



Interpelli Agenzia Entrate aprile 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 aprile 2022.

Indice

Interpelli

Pag. 2

Interpelli

**LIQUIDAZIONE
IVA DI GRUPPO**
*Interpello Ag. Entrate
29.04.2022, n. 241*

⇒

Ai fini dell'esercizio dell'opzione per la liquidazione dell'Iva di gruppo, l'ente o società controllante comunica all'Agenzia delle Entrate l'esercizio congiunto dell'opzione con la dichiarazione ai fini dell'Iva presentata nell'anno solare a decorrere dal quale si intende esercitare l'opzione per la liquidazione dell'Iva di gruppo e, conseguentemente, l'opzione ha effetto su tutte le operazioni effettuate dal 1.01 dell'anno solare, non potendo essere applicata per una frazione d'anno.

**ECOINCENTIVI IN
COMPENSAZIONE**
*Interpello Ag. Entrate
29.04.2022, n. 240*

⇒

La società importatrice, che ha maturato ingenti crediti d'imposta, in relazione all'acquisto di veicoli nuovi di fabbrica a basse emissioni di CO2 ed elettrici, utilizzando solo parzialmente in compensazione con le ritenute Irpef operate sui redditi dei propri dipendenti in qualità di sostituto d'imposta, può compensare ciò che resta con qualsiasi altro debito e senza limitazioni.

**RIENTRO DEI CERVELLI
CON PRECEDENTE
FRUIZIONE**
*Interpello Ag. Entrate
29.04.2022, n. 239*

⇒

Il professore ordinario in aspettativa senza assegni e attualmente titolare di cattedra presso un ateneo spagnolo può usufruire, al rientro in Italia, dei benefici fiscali per il rientro dei cervelli di cui all'art. 44 D.L. 78/2010, pur avendone già beneficiato in passato.

**EROGAZIONI
LIBERALI PER COVID**
*Interpello Ag. Entrate
29.04.2022, n. 238*

⇒

Relativamente alle erogazioni liberali destinate a contenere l'emergenza Covid-19, il donante può beneficiare della detrazione o deduzione senza nessun obbligo di verificare l'impiego delle somme stanziato, così come non è necessario che i beneficiari dispongano di un conto corrente destinato, poiché sarà sufficiente che la società produca una ricevuta del versamento e un documento rilasciato dal donatario da cui risulti che la liberalità è finalizzata a finanziare interventi di contenimento dell'emergenza Covid-19.

BONUS AFFITTI
*Interpello Ag. Entrate
29.04.2022, n. 237*

⇒

Per individuare temporalmente il momento di fruizione di un bonus locazioni utilizzato in dichiarazione dei redditi, ai fini del rispetto dei massimali concessi dalla Commissione Ue e della regolare compilazione della dichiarazione sostitutiva da presentare (salvo proroghe) entro il 30 giugno, l'impresa può tener conto della data di presentazione del modello Redditi.

**CREDITO D'IMPOSTA
RICERCA, INNOVAZIONE
E DESIGN
CON PERIODI DIVERSI
DA QUELLO STANDARD**
*Interpello Ag. Entrate
29.04.2022, n. 236*

⇒

In tema di credito d'imposta ricerca, innovazione e design, tutte le volte in cui ci si trovi in presenza di un periodo agevolato di durata inferiore o superiore a quella standard di 12 mesi, i parametri rilevanti per il meccanismo di calcolo del credito d'imposta (importo minimo di investimenti, importo massimo del credito spettante e media storica di riferimento) dovranno essere raggugliati alla durata effettiva del periodo agevolato.
La presenza di periodi di imposta di durata diversa da quella standard di 12 mesi non deve generare effetti distorsivi, a vantaggio o a svantaggio, nel calcolo del beneficio attribuibile.

**FUSIONE E RIPORTO
DELLE PERDITE**
*Interpello Ag. Entrate
28.04.2022, n. 234 e 235*

⇒

- Il diritto al riporto delle perdite è condizionato, in ogni caso, alla permanenza di condizioni di vitalità economica delle società in perdita, desunte dai ricavi conseguiti e dalle spese per prestazioni di lavoro subordinato sostenute, al fine di verificare che la società portatrice di perdite fiscali pregresse (e delle altre posizioni soggettive passive) non si sia depotenziata precedentemente all'operazione di fusione.
- In un'ottica antielusiva, i requisiti minimi di vitalità economica devono sussistere non solo nel periodo precedente alla delibera di fusione, bensì devono continuare a permanere fino al momento in cui la fusione viene attuata, cioè fino alla data della sua efficacia giuridica.

RIMBORSO DEL PRESTITO FIGURATIVO

Interpello Ag. Entrate
28.04.2022, n. 233



La restituzione della parte eccedente delle royalties rispetto al valore normale, contabilizzata come sopravvenienza attiva, deve essere trattata sul piano fiscale come movimentazione finanziaria e, quindi, non deve concorrere alla formazione del reddito d'impresa.

POLIZZE ASSICURATIVE E ACE

Interpello Ag. Entrate
28.04.2022, n. 232



Le polizze assicurative che rientrano nella definizione di prodotti di investimento assicurativo ex art. 1, lett. w-bis.3 del Testo unico della finanza devono essere computati nel calcolo della sterilizzazione della base imponibile Ace.

MENSA AZIENDALE PER I DIPENDENTI

Interpello Ag. Entrate
28.04.2022, n. 231



- Nel caso in cui il dipendente paghi in denaro (o con mezzi simili) il pasto in mensa, la relazione rilevante è quella fra gestore e datore di lavoro, e la somministrazione sconta l'aliquota Iva del 4%. Il relativo corrispettivo è esente da obblighi di certificazione, emissione del documento commerciale e memorizzazione/trasmissione telematica.
- Qualora sia utilizzato il buono pasto, invece, rileva la prestazione fra gestore della mensa ed emittente dei ticket e si applica l'aliquota del 10%. Il gestore emette fattura all'emittente e la base imponibile si determina applicando al valore facciale del buono lo sconto convenuto e scorporando quindi l'imposta.

IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE

Interpello Ag. Entrate
28.04.2022, n. 230



Al fine di evitare che fiscalmente si ecceda il limite del valore effettivo del bene, in presenza di beni il cui costo fiscale sia superiore al contabile, l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione si applica sull'importo netto del disallineamento, considerando una parte della stessa rivalutazione solamente a livello civilistico.

PRESTAZIONI ACCESSORIE AL TRASPORTO INTERNAZIONALE

Interpello Ag. Entrate
28.04.2022, n. 229



A prescindere dal soggetto committente, non sono imponibili ai fini Iva le prestazioni accessorie al servizio di trasporto internazionale, quali quelle di carico, scarico, trasbordo, manutenzione, stivaggio, pesatura, misurazione, controllo refrigerazione, magazzinaggio, deposito, custodia e simili.

CONDOMINIO DI GESTIONE E CODICE FISCALE

Interpello Ag. Entrate
28.04.2022, n. 228



Anche il condominio di gestione degli spazi e dei servizi comuni, pur non potendosi configurare come un condominio ordinario come previsto dal Codice Civile, può richiedere l'attribuzione del codice fiscale.

REMUNERAZIONI AGGIUNTIVE FARMACIE

Interpello Ag. Entrate
28.04.2022, n. 227



La remunerazione aggiuntiva per le farmacie è un vero e proprio ristoro, al pari di altri contributi a fondo perduto corrisposti con i numerosi provvedimenti emanati dal Governo per contrastare la pandemia da Covid-19 e, quindi, al pari di essi, da considerare fuori campo Iva. Ne consegue che gli stessi non dovranno confluire nella relativa liquidazione periodica.

ALIQUOTA IVA PER INTEGRATORI CON FERMENTI LATTICI

Interpello Ag. Entrate
28.04.2022, n. 226



Le cessioni di integratori con fermenti lattici possono beneficiare dell'aliquota Iva ridotta del 10%, poiché, secondo il parere tecnico dell'Agenzia delle Dogane, possono essere riconducibili al Capitolo 21 "preparazioni alimentari diverse".

PROVENDI DA PARTECIPAZIONE A MANAGER

Interpello Ag. Entrate
27.04.2022, n. 225

⇒

La sottoscrizione da parte degli shareholders di un accordo, in forza del quale i firmatari si impegnano a non distribuire dividendi, non impedisce l'applicazione della disciplina fiscale dei carried interest ex art. 60 D.L. 50/2017 ai proventi percepiti da un CEO.

IMPOSTA SULLE TRANSAZIONI FINANZIARIE PER FONDI PENSIONE EUROPEI

Interpello Ag. Entrate
27.04.2022, n. 224

⇒

Non si applica l'imposta sulle transazioni finanziarie ai fondi pensione sottoposti a vigilanza e agli enti di previdenza obbligatoria, istituiti negli Stati membri dell'Unione Europea e negli Stati aderenti all'Accordo sullo spazio economico europeo, nonché alle altre forme pensionistiche complementari.

REGIME IMPATRIATI E SMART WORKING

Interpello Ag. Entrate
27.04.2022, n. 223

⇒

Laddove risultino soddisfatti tutti i requisiti richiesti dall'art. 16 D.Lgs. 147/2015, si potrà applicare il regime agevolato degli impatriati da parte del medico, rientrato in Italia, e svolgente l'attività in modalità di lavoro agile con datore di lavoro estero, eseguendo anche un'attività lavorativa occasionale dipendente negli Stati Uniti.

RIENTRO IN ITALIA DI RICERCATORI RESIDENTI ALL'ESTERO

Interpello Ag. Entrate
27.04.2022, n. 222

⇒

- Relativamente agli incentivi per il rientro in Italia di ricercatori residenti all'estero, l'attività di docenza e ricerca non necessariamente deve essere stata svolta nei due anni immediatamente precedenti il rientro, essendo sufficiente che l'interessato, prima di rientrare in Italia, abbia svolto tali qualificate attività all'estero per un periodo minimo ed ininterrotto di almeno ventiquattro mesi.
- Per la docenza il periodo di ventiquattro mesi si ritiene compiuto se l'attività è stata svolta per 2 anni accademici continuativi.

ESENZIONE IVA PRESTAZIONI IN CASE DI RIPOSO

Interpello Ag. Entrate
27.04.2022, n. 221

⇒

Le prestazioni rese presso unità abitative a favore di soggetti con disturbi psichiatrici per l'attuazione di programmi residenziali sono esenti da Iva.

ALIQUOTA IVA CESSIONE INSETTI VIVI

Interpello Ag. Entrate
27.04.2022, n. 220

⇒

Le cessioni di insetti vivi (grilli, locuste, tarme della farina, blatte, ecc.), destinati all'alimentazione di rettili e rapaci, sono assoggettate all'aliquota Iva ordinaria, poiché non rientranti nell'elenco di animali vivi la cui cessione gode dell'Iva agevolata.

REMUNERAZIONE AGGIUNTIVA FARMACIE

Interpello Ag. Entrate
27.04.2022, n. 219

⇒

La remunerazione aggiuntiva, prevista dal decreto Sostegni, alle farmacie è esclusa dall'imponibile Iva e non è soggetta né alle imposte sui redditi né all'Irap.

COMPENSI PROFESSIONALI CON PARTITA IVA CHIUSA

Interpello Ag. Entrate
26.04.2022, n. 218

⇒

Il professionista che non svolge più l'attività professionale non può cessare la partita Iva in presenza di corrispettivi per prestazioni rese in tale ambito ancora da fatturare ai propri clienti. Nel caso sia stata chiusa, sarà necessario riaprirla se ci sono operazioni pendenti.

SOTTOSCRIZIONE DICHIARAZIONE IVA

Interpello Ag. Entrate
26.04.2022, n. 217

⇒

- L'intermediario abilitato all'invio della dichiarazione Iva annuale tramite Entratel non è tenuto alla sottoscrizione della dichiarazione trasmessa e, in conseguenza, delle relative copie.
- Se, però la dichiarazione inviata è conservata elettronicamente, è necessario rispettare la normativa vigente, dettata dal D.Lgs. 82/2005 e dai relativi decreti attuativi.

NOTE DI VARIAZIONE IVA E AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA

Interpello Ag. Entrate
26.04.2022, n. 216

⇒

Se non vi è soluzione di continuità tra la procedura di amministrazione straordinaria, aperta prima del 26.05.2021, data di entrata in vigore del D.L. 73/2021, e il successivo fallimento dell'impresa, ai fini del recupero dell'Iva sui crediti in sofferenza, si applica la normativa antevigente, che subordinava l'emissione della nota di variazione in diminuzione all'infruttuosità della procedura, ossia alla chiusura del fallimento.

CONFERIMENTO DI PARTECIPAZIONI DA PERSONA FISICA A NUOVA SOCIETÀ

Interpello Ag. Entrate
26.04.2022, n. 215

⇒

Non è abusivo il conferimento di partecipazioni di una persona fisica che consenta alla conferitaria di incassare dividendi esenti. Tuttavia, è necessario che il beneficiario gestisca attivamente le quote ricevute dalle persone fisiche.

RIPORTO PERDITE E AFFITTO D'AZIENDA

Interpello Ag. Entrate
22.04.2022, n. 214

⇒

Il trasferimento del controllo societario e la successiva concessione in affitto dell'unica azienda posseduta non preclude il diritto al riporto delle perdite fiscali, anche se determina in capo alla concedente il passaggio da una gestione attiva ad una di "mero godimento".

CESSIONE D'AZIENDA

Interpello Ag. Entrate
22.04.2022, n. 213

⇒

- Nell'ambito di operazioni di cessione d'azienda, rientra ordinariamente nella discrezionalità del contribuente la scelta relativa alle modalità di circolazione dell'azienda, in forma diretta (cessione) o indiretta (trasferimento di partecipazioni).
- Inoltre, non vi è vantaggio fiscale indebito in presenza di un'operazione di trasferimento di ramo d'azienda in luogo di altre operazioni in concreto praticabili, non ritenendo applicabile, di conseguenza, la disciplina antiabuso.

ACCORDI TRANSATTIVI E IVA

Interpello Ag. Entrate
22.04.2022, n. 212

⇒

L'accordo transattivo con il quale una parte rinuncia a coltivare in giudizio la pretesa risarcitoria nei confronti della controparte, a fronte del pagamento di una somma di denaro, integra una prestazione di servizi soggetta all'Iva.

INCORPORAZIONE E RIPORTO DELLE PERDITE

Interpello Ag. Entrate
22.04.2022, n. 211

⇒

Nella fusione per incorporazione, non vi è preclusione al riporto degli interessi passivi non dedotti della controllante-incorporata.

ACE E PRIMA APPLICAZIONE DELL'IFRS 9

Interpello Ag. Entrate
22.04.2022, n. 210

⇒

La riduzione del patrimonio costituito da riserve di utili derivante dalla prima applicazione del principio IFRS 9 sugli strumenti finanziari non determina una riduzione della base Ace al momento dell'iscrizione della riserva da Fta, in quanto non rientrante nelle fattispecie contenute nell'art. 5, c. 7 del decreto 3.08.2017. Tuttavia, dovrà essere rettificato l'importo degli utili successivi per evitare duplicazioni dell'agevolazione.

PARTECIPAZIONI INFRAGRUPPO E ACE

Interpello Ag. Entrate
22.04.2022, n. 209

⇒

È consentita la disapplicazione della normativa antiabuso relativamente all'ammontare dei corrispettivi pagati dalla società per l'acquisto di partecipazioni infragruppo, ad eccezione degli importi che devono essere sterilizzati.

CAMBIAMENTO VOLONTARIO DI PRINCIPIO CONTABILE

Interpello Ag. Entrate
22.04.2022, n. 208

⇒

In caso di errori contabili o di cambiamenti volontari di principi contabili, il principio contabile las 8 prevede che gli effetti rilevati retrospettivamente debbano essere contabilizzati sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in cui si individua l'errore o dell'esercizio in cui viene adottato il nuovo principio contabile. Di conseguenza, potranno essere presentate dichiarazioni integrative per ridurre il reddito già tassato ai fini Ires.

PERCENTUALE FORFETARIA DI RESA

Interpello Ag. Entrate
22.04.2022, n. 207

⇒

La percentuale di resa forfettaria del 95% ex art. 74, c. 1, lett. c), D.P.R. 633/1972, si applica a tutte le copie di quotidiani e periodici diffuse nel corso degli interi anni 2020 e 2021.

ESENZIONE IVA GESTIONE DI FONDI COMUNI DI INVESTIMENTO

Interpello Ag. Entrate
22.04.2022, n. 206

⇒

Solo i servizi di consulenza, classificabili sotto il profilo soggettivo quali servizi di gestione dei fondi, riferibili a fondi effettivamente equiparabili agli organismi di investimento collettivo in valore mobiliari, sono riconducibili nell'ambito applicativo del regime di esenzione Iva.

RIMBORSO IVA E PIATTAFORME ELETTRONICHE

Interpello Ag. Entrate
21.04.2022, n. 205

⇒

Le operazioni esenti Iva, realizzate tramite piattaforme telematiche, non limitano il diritto alla detrazione e, quindi, consentono la compensazione o il rimborso secondo le regole ordinarie.

SOCIETÀ ESTINTA E COMPENSI ANCORA DA PAGARE

Interpello Ag. Entrate
21.04.2022, n. 204

⇒

Se una società estinta si trova a dover pagare compensi o indennità di fine mandato, non sarà possibile effettuare alcuna ritenuta.

CONFERIMENTI E REALIZZO CONTROLLATO

Interpello Ag. Entrate
21.04.2022, n. 203

⇒

In tema di conferimenti di partecipazioni, l'applicazione del regime di realizzo controllato è subordinata a 2 requisiti: la ricezione da parte dei conferenti di azioni o quote societarie a fronte dei conferimenti e l'incremento della percentuale di controllo della società conferitaria sulla società scambiata.

CASE ANTISISMICHE E LEASING

Interpello Ag. Entrate
20.04.2022, n. 202

⇒

Il sismabonus acquisti spetta anche nel caso in cui l'acquisto di unità immobiliare dall'impresa di costruzione/ristrutturazione immobiliare avvenga tramite leasing finanziario (purché entro 30 mesi dalla fine lavori).

SOPRAVVENIENZA ATTIVA E CONCORDATO PREVENTIVO

Interpello Ag. Entrate
20.04.2022, n. 201

⇒

Le sopravvenienze attive realizzate in sede di esecuzione di concordato preventivo concorrono interamente alla formazione della base imponibile Ires ai sensi dell'art. 88 D.P.R. 917/1986, qualora trovino come causa transazioni che esulano dall'originario concordato omologato.

RIDUZIONE BASE ACE SENZA CONTROLLO SOCIETARIO

*Interpello Ag. Entrate
20.04.2022, n. 200*

⇒

La riduzione della variazione in aumento del capitale investito prescinde dalla persistenza del rapporto di controllo alla data di chiusura dell'esercizio e comporta che, una volta ridotta la base di calcolo dell'ACE per effetto del conferimento in denaro, la riduzione permane anche laddove il controllo venga meno.

PEGGIORAMENTO NEL FONDO PERDUTO PEREQUATIVO

*Interpello Ag. Entrate
20.04.2022, n. 199*

⇒

Il contributo perequativo spetta a coloro che hanno registrato un peggioramento del risultato economico del 2020 rispetto al 2019, anche se tale peggioramento sia dovuto ad eventi estranei all'emergenza Covid-19.

BONUS QUOTAZIONI

*Interpello Ag. Entrate
20.04.2022, n. 198*

⇒

Ai fini del bonus quotazione, la procedura di riammissione alle negoziazioni non può essere considerata al pari di una nuova ammissione alle quotazioni ai sensi della norma agevolativa e, quindi, non può consentire l'accesso al relativo beneficio fiscale, tenuto conto che la ratio della disposizione è incentivare la PMI a quotarsi.

REGIME FORFETARIO CON PROSECUZIONE DELL'ATTIVITÀ

*Interpello Ag. Entrate
20.04.2022, n. 197*

⇒

La mera prosecuzione di un'attività, già svolta sotto forma di lavoro autonomo o dipendente, non consente l'applicazione dell'aliquota ridotta del 5%. Ciò vale anche se la precedente attività era svolta all'estero.

DEDUCIBILITÀ SOMME SOTTOPOSTE A SEQUESTRO PREVENTIVO

*Interpello Ag. Entrate
20.04.2022, n. 196*

⇒

Le somme sottoposte a sequestro preventivo dalla Guardia di Finanza non sono deducibili ai fini Ires poiché la perdita rilevata in bilancio non integra gli elementi certi e precisi di cui all'art. 101, c. 5 Tuir, essendo in via astratta possibile che il sequestro perda efficacia e tenuto conto che solo al momento di chiusura del procedimento, con l'irrogazione della pena accessoria costituita dalla confisca delle somme, si realizza l'estinzione del diritto connesso al credito.

BONUS AFFITTI E CONCESSIONE DELLA GESTIONE

*Interpello Ag. Entrate
20.04.2022, n. 195*

⇒

Per gli atti di concessione della gestione di un sistema territoriale integrato di servizi per il pubblico, non essendo assimilabili né alla locazione tipizzata nel Codice Civile, né a un provvedimento amministrativo di concessione di godimento degli immobili, non è possibile beneficiare del bonus affitti.

TRATTAMENTO IVA INTERVENTI DI DISALVEO FLUVIALE

*Interpello Ag. Entrate
14.04.2022, n. 194*

⇒

Deve essere applicata l'aliquota Iva ordinaria per le prestazioni relative agli interventi di disalveo fluviale con cessione di materiali litoidi e vegetali, che le ditte affidatarie si impegnano contrattualmente a realizzare.

REINTEGRO ANTICIPAZIONE FONDI PENSIONE

*Interpello Ag. Entrate
14.04.2022, n. 193*

⇒

Il credito d'imposta per il reintegro delle anticipazioni erogate dal fondo di previdenza complementare è fruibile solo con contribuzioni accantonate dal 1.01.2007.

PROROGA DURATA CONCESSIONI DEMANIALI

*Interpello Ag. Entrate
14.04.2022, n. 192*

⇒

L'ulteriore proroga ex lege delle concessioni demaniali comporta il verificarsi di un evento che dà luogo a un'ulteriore liquidazione d'imposta, che deve essere denunciato entro 20 giorni all'ufficio che ha registrato l'atto al quale si riferiscono, a decorrere dalla data in cui ha effetto la proroga. A seguito di tale denuncia, l'ufficio provvederà poi a liquidare la relativa imposta di registro, nella misura del 2% calcolata sul canone pattuito per tutta la durata della proroga di ulteriori 12 mesi.

<p>LIQUITAZIONE IVA DI GRUPPO E GARANZIE <i>Interpello Ag. Entrate 14.04.2022, n. 191</i></p>	<p>⇒ Non è necessaria la garanzia per le eccedenze dei crediti Iva di gruppo, se possiedono i requisiti di cui all'art. 38-bis, c. 3 Dpr 633/1972. Laddove sia apposto il visto di conformità sulla dichiarazione annuale da cui emerge l'eccedenza a credito e sia allegata la dichiarazione sostitutiva di atto notorio attestante il possesso dei requisiti fissati dalla norma, le eccedenze di credito Iva della società controllante e delle controllate, utilizzate per compensare i reciproci debiti d'imposta, non necessiteranno di garanzia.</p>
<p>DIDATTICA E ASSISTENZA ATLETI DELLE ASD <i>Interpello Ag. Entrate 13.04.2022, n. 190</i></p>	<p>⇒ Sono redditi diversi a imposizione agevolata, i compensi erogati dalla società sportivo-dilettantistica, iscritta al Registro nazionale delle associazioni e società sportive dilettantistiche tenuto dal Coni, ai collaboratori per le prestazioni in ambito didattico e per l'assistenza alle atlete, dirette alla realizzazione di manifestazioni organizzate dalla società stessa, anche se non partecipano all'evento.</p>
<p>COMPENSI AI CUSTODI DELL'ASD <i>Interpello Ag. Entrate 12.04.2022, n. 189</i></p>	<p>⇒ I compensi corrisposti da un'associazione sportiva dilettantistica agli addetti alla custodia e alla pulizia delle strutture da questa gestite non possono rientrare nell'alveo dei redditi diversi a cui si applica il regime di favore previsto dal Tuir.</p>
<p>IVA CESSIONE DI FOTOGRAFIE <i>Interpello Ag. Entrate 12.04.2022, n. 188</i></p>	<p>⇒ Le fotografie eseguite dall'artista, firmate e numerate in esemplari limitati, in qualsiasi formato e supporto, fanno divenire il servizio fotografico al matrimonio, o ad altre cerimonie, oggetto d'arte e quindi soggetto all'aliquota Iva del 10%.</p>
<p>NUOVO METODO DI CALCOLO DELL'IRAP <i>Interpello Ag. Entrate 8.04.2022, n. 187</i></p>	<p>⇒ La "scelta" di un nuovo metodo di calcolo dell'Irap, che comporta un aggravio dei costi, non consente il ricorso alla dichiarazione integrativa per ripensare la scelta, poiché non si tratta di un errore da rettificare.</p>
<p>REGIME IMPATRIATI E REMOTE WORKING <i>Interpello Ag. Entrate 8.04.2022, n. 186</i></p>	<p>⇒ È possibile beneficiare del regime degli impatriati da parte di soggetti che trasferiscono la residenza fiscale in Italia per proseguire in remote working l'attività lavorativa prestata con datore estero.</p>
<p>RISARCIMENTO PER DANNO EMERGENTE <i>Interpello Ag. Entrate 8.04.2022, n. 185</i></p>	<p>⇒</p> <ul style="list-style-type: none"> • Non assumono rilevanza reddituale le indennità risarcitorie erogate al fine di reintegrare il patrimonio del soggetto, ovvero al fine di risarcire la perdita economica subita dal patrimonio (cd. danno emergente). • Infatti, «le somme liquidate in via equitativa dal Tribunale adito, a seguito della lesione della capacità professionale del lavoratore, sono da considerarsi non imponibili», in quanto configurabili come danno emergente e quindi volte a risarcire la perdita economica subita dal patrimonio.
<p>RISANAMENTO DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO <i>Interpello Ag. Entrate 8.04.2022, n. 184</i></p>	<p>⇒ I lavori di risanamento del rischio idrogeologico non godono dell'Iva al 10%, non potendo essere assimilate alle opere di urbanizzazione primaria e secondaria.</p>
<p>RIQUALIFICAZIONE E DIFESA DEL LITORALE <i>Interpello Ag. Entrate 8.04.2022, n. 183</i></p>	<p>⇒ Non è possibile beneficiare delle agevolazioni Iva per la riqualificazione e difesa del litorale e dell'abitato comunale. Il regime Iva agevolato con aliquota al 10% può essere applicato, infatti, solo alle opere tassativamente elencate dalla normativa.</p>

SERVIZIO PAGAMENTO TASSE AUTOMOBILISTICHE CON MANDATO CON RAPPRESENTANZA

Interpello Ag. Entrate
7.04.2022, n. 182



- Relativamente al trattamento Iva del servizio di pagamento di tasse automobilistiche tramite PagoPA, se il rapporto con il cliente è riconducibile a un mandato con rappresentanza, non concorrono alla formazione della base imponibile, perché escluse dal campo di applicazione dell'Iva, le somme che percepisce dal suo cliente a titolo di rimborso della tassa automobilistica e della fee spettante al Psp.
- Tali somme rappresenteranno solo mere movimentazioni di denaro escluse dalla determinazione della base imponibile.

NOTA DI VARIAZIONE E PROCEDURE CONCORSALE

Interpello Ag. Entrate
7.04.2022, n. 181



Per le procedure concorsuali aperte in data antecedente il 26.05.2021, il diritto alla variazione in diminuzione sorge anche nell'ipotesi di omessa insinuazione al passivo della pretesa creditoria, solo laddove il contribuente possa dimostrare l'infruttuosità della procedura fallimentare per mancanza di attivo da liquidare.

RIFACIMENTO SENZA ELIMINAZIONE DI BARRIERE ARCHITETTONICHE

Interpello Ag. Entrate
7.04.2022, n. 180



Per il rifacimento della piazza senza eliminazione di barriere architettoniche si applica l'aliquota Iva ordinaria, se il contratto d'appalto prevede un corrispettivo unitario e si riferisce genericamente alla realizzazione di un intervento di manutenzione straordinaria.

RIORGANIZZAZIONE AZIENDALE E MODIFICA SOGGETTIVA

Interpello Ag. Entrate
6.04.2022, n. 179



- Se in esito all'operazione di riorganizzazione non si produrrà alcuna modifica soggettiva idonea a legittimare l'applicazione di un diverso regime fiscale, risultando mutate esclusivamente le regole di calcolo dell'imposta, non ricorrerebbero gli estremi che determinano l'interruzione del periodo d'imposta alla data di efficacia della scissione.
- La dichiarazione dei redditi relativa all'esercizio dovrà, dunque, essere compilata sulla base del primo bilancio d'esercizio successivo alla scissione medesima, assumendo l'esercizio per la sua durata ordinaria.

ASSET TEST PARTICIPAZIONI IN INTERMEDIARI FINANZIARI

Interpello Ag. Entrate
6.04.2022, n. 177 e 178



Nel caso di esercizio in via prevalente di attività di assunzione di partecipazioni in intermediari finanziari, la norma non richiederebbe di operare alcun distinguo tra tipologie di finanziamento, a breve e lungo termine, nella considerazione che questi hanno (al pari dei conferimenti) un peso in termini di rapporto partecipativo e non in quanto espressivi di un'autonoma attività finanziaria.

SCIoglimento COMUNIONE EREDITARIA

Interpello Ag. Entrate
6.04.2022, n. 176



- Se vi è perfetta identità tra coloro che procedono alla divisione e i partecipanti alla comunione nelle varie masse da dividere, si realizza, ai fini dell'imposta di registro, un'unica comunione e quindi un'unica massa da dividere, se l'ultimo acquisto di quote da parte dei dividendi deriva da successione mortis causa.
- La successione a causa di morte dalla quale deriva l'ultimo acquisto di quote dovrà però riguardare i dividendi e non soltanto alcuni di essi.

MANCATO PAGAMENTO DELLA FATTURA

Interpello Ag. Entrate
6.04.2022, n. 175



- In caso di mancato pagamento della fattura, la variazione in diminuzione costituisce una facoltà del cedente/prestatore, alla quale lo stesso può rinunciare e non un obbligo in assenza del cui adempimento il cessionario/committente deve procedere.
- Per questo, come sancito dall'art. 26, c. 2 D.P.R. 633/1972, se un'operazione per la quale sia stata emessa fattura viene meno in tutto o in parte, o se ne riduce l'ammontare imponibile, il cedente del bene o prestatore del servizio ha diritto di portare in detrazione l'imposta corrispondente alla variazione, registrandola.

DOTAZIONI DI BORDO

Interpello Ag. Entrate
6.04.2022, n. 174



- Le dotazioni di bordo sono sempre da considerare come non imponibili nel caso in cui si configuri una cessione all'esportazione.
- Tutto ciò a prescindere dalla qualifica dell'operazione in base alle disposizioni speciali sulle operazioni assimilate.

RETRIBUZIONE DI RISULTATO VERSATO L'ANNO SUCCESSIVO

Interpello Ag. Entrate
6.04.2022, n. 173



L'incentivo erogato al dirigente nell'anno successivo a quello di maturazione, come stabilito nell'accordo siglato dal datore di lavoro e dalla rappresentanza sindacale, non può essere qualificato come emolumento arretrato pagato in ritardo per sopraggiunta causa giuridica. Di conseguenza, la somma deve essere ritenuta un premio e, quindi, sottoposta a tassazione ordinaria.

REGIME IMPATRIATI E BREXIT

Interpello Ag. Entrate
6.04.2022, n. 172



È applicabile al cittadino britannico in attesa di cittadinanza italiana il regime agevolato per gli impatriati. Infatti, l'accordo Brexit equipara i cittadini del Regno Unito a quelli comunitari ai fini della proroga dell'agevolazione.

BORSA DI STUDIO UNIVERSITARIA

Interpello Ag. Entrate
6.04.2022, n. 171



Le somme corrisposte dall'Università con fondi propri e a integrazione a vario titolo della borsa di studio "Erasmus+" in quanto accessorie, non fruiscono di benefici fiscali, ma rilevano ai fini Irpef e ai fini della determinazione della base imponibile Irap dell'ente universitario.

IMPOSTA DI BOLLO SU COPIE RILASCIATE PER VIA TELEMATICA

Interpello Ag. Entrate
6.04.2022, n. 170



L'imposta di bollo forfettaria da 16 euro deve essere versata solamente se il documento è interamente digitale e non se è in formato Pdf.

CESSAZIONE ATTIVITÀ DELLA STABILE ORGANIZZAZIONE

Interpello Ag. Entrate
6.04.2022, n. 169



In tema di cessazione attività della stabile organizzazione e riallocazione delle attività e dei rapporti giuridici presso la Casa madre estera, se le cessioni intracomunitarie (non imponibili nello Stato del cedente) sono operazioni speculari agli acquisti intracomunitari (assoggettati a imposta nello Stato del cessionario), l'eventuale scambio dei beni mobili dalla stabile organizzazione italiana alla società in questione, che comporti il trasferimento dei beni medesimi dall'Italia nello Stato membro UE, assume rilevanza, ai fini impositivi, in tale Stato membro.

IMPRESA ASSICURATIVA E IRAP

Interpello Ag. Entrate
6.04.2022, n. 168



Nell'ambito delle imprese assicurative e delle componenti valutative su partecipazione, non possono considerarsi escluse dal calcolo della base imponibile Irap voci di conto economico individuate come "rilevanti" in applicazione delle regole contabili.

CESSIONE DI IMMOBILI NELLA CATEGORIA F/4

Interpello Ag. Entrate
6.04.2022, n. 167



- La categoria catastale "F" risponde esclusivamente all'esigenza transitoria di indicare che l'immobile si trova in una fase di trasformazione edilizia e non è idonea a ritenere già intervenuto un cambio di destinazione d'uso. Conseguentemente, l'immobile mantiene la natura che aveva prima di tale classificazione catastale provvisoria.
- In caso di cessione, ai fini Iva o dell'imposta di registro, dovrà essere utilizzata la precedente classificazione catastale.

COSTI DI TRANSAZIONE SOSTENUTI DA SOCIETÀ VEICOLO

*Interpello Ag. Entrate
6.04.2022, n. 166*

⇒

- Ai fini del trattamento fiscale dei costi di transazione sostenuti dalla società veicolo, qualificabile come microimpresa, se gli oneri sono stati trattati come costi di esercizio da rilevare a conto economico nei periodi d'imposta assumo-no rilevanza anche ai fini fiscali.
- Resta comunque escluso il riconoscimento fiscale dei fenomeni meramente valutativi.

CONSOLIDATO FISCALE E RISPARMIO D'IMPOSTA

*Interpello Ag. Entrate
6.04.2022, n. 165*

⇒

Non integra un vantaggio fiscale indebito l'esercizio dell'opzione per l'accesso al consolidato fiscale con l'effetto che, ai fini dell'Ires, sarà consentita la "somma" tra la base imponibile della società on quelle delle altre società incorporate.

CONFERIMENTO DI RAMO D'AZIENDA DI BRANCH ESTERA

*Interpello Ag. Entrate
6.04.2022, n. 164*

⇒

- È neutrale il conferimento di un ramo di azienda di una branch appartenente a una società estera in una newco italiana.
- L'applicazione del regime di neutralità fiscale si applicherà limitatamente agli elementi patrimoniali della stabile organizzazione effettivamente confluiti nella società conferitaria residente.
- Infatti, il conferimento della stabile organizzazione in una società residente non sottrae materia impositiva allo Stato italiano, che potrà continuare a esercitare il prelievo sui futuri atti realizzativi dei beni i quali, ancorché perfezionati da un soggetto diverso, sono pur sempre riconducibili al patrimonio di un soggetto residente.