

# Agenzia Entrate



Circolare Speciale **8/2022** Interpelli

pagine: 9

## Interpelli Agenzia Entrate gennaio 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 gennaio 2022.*

### Indice

Interpelli	Pag. 2
Consulenza giuridica	Pag. 9

## Interpelli

### DIVISIONE EREDITARIA E IMPOSTA DI REGISTRO

Interpello Ag. Entrate  
31.01.2022, n. 60

⇒

- 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 condividenti derivi da successione *mortis causa*.
- Se nell'assegnazione dei beni risulta un valore complessivo eccedente il 5% del valore della quota di diritto spettante a ciascun condividente, troverà applicazione l'imposta di registro con l'aliquota stabilita per i trasferimenti immobiliari.

### SUPERBONUS 110% E SPESE ACCESSORIE

Interpello Ag. Entrate  
31.01.2022, n. 59

⇒

In riferimento a interventi di demolizione e ricostruzione di un edificio sprovvisto di Ape e composto da 2 unità immobiliari collabenti, il superbonus 110% può essere applicato anche alle spese per la realizzazione dell'impianto elettrico ed idraulico, dell'impianto di smaltimento reflui e dell'impianto di adduzione d'acqua, sempre che tali lavori siano strettamente collegati alla realizzazione e al completamento dell'intervento agevolato.

### CONTRIBUTI COVID ESENTI DALLE IMPOSTE

Interpello Ag. Entrate  
31.01.2022, n. 58

⇒

I contributi erogati dal Comune al Consorzio fidi in seguito all'emergenza Covid-19, volti a sostenere le attività economiche del territorio, non rilevano ai fini delle imposte sui redditi se sono destinati a soggetti esercenti attività di impresa, arte o professione, nonché ai lavoratori autonomi, per affrontare la situazione emergenziale da Covid-19 e se sono diversi da quelli esistenti prima di tale emergenza.

### SUPERBONUS E INSTALLAZIONE DI IMPIANTI FOTOVOLTAICI

Interpello Ag. Entrate  
31.01.2022, n. 57

⇒

Il superbonus spetta per le spese sostenute per l'installazione di impianti solari fotovoltaici connessi alla rete elettrica su determinati edifici, nonché per la installazione, contestuale o successiva, di sistemi di accumulo integrati in tali impianti agevolati. Tuttavia, è necessario che tali spese siano sostenute prima del termine degli altri interventi trainanti, siano distintamente contabilizzate e che il relativo pagamento sia effettuato tramite bonifico parlante.

### SUPERBONUS 110% E CALCOLO DEL SAL

Interpello Ag. Entrate  
31.01.2022, n. 56

⇒

Anche nel caso in cui le spese siano sostenute a cavallo tra 2 anni diversi, la cessione del credito è possibile se lo stato di avanzamento rispetta la percentuale del 30% richiesta dalla norma.

### SMART WORKING E REGIME IMPATRIATI

Interpello Ag. Entrate  
31.01.2022, n. 55

⇒

Il lavoratore che rientra in Italia per proseguire l'attività lavorativa con il datore di lavoro estero, in modalità smart working, al rispetto dei requisiti, può accedere al regime agevolato dei lavoratori impatriati.

### RETRIBUZIONE CONVENZIONALE

Interpello Ag. Entrate  
31.01.2022, n. 54

⇒

È necessario che il soggetto che presta la propria attività lavorativa all'estero sia inquadrato in una delle categorie per le quali il decreto del Ministro del Lavoro, di concerto con il Ministro dell'Economia, fissa le retribuzioni convenzionali.

### VERIFICA SAL CON INTERVENTI DI EFFICIENZA ENERGETICA E ANTISISMICI

Interpello Ag. Entrate  
27.01.2022, n. 53

⇒

Se sul medesimo immobile sono stati effettuati sia interventi di efficienza energetica sia interventi antisismici, ammessi al superbonus 110%, la verifica dello stato di avanzamento dei lavori deve essere effettuata separatamente per ciascuna categoria di intervento agevolabile. Infatti, le 2 distinte tipologie di interventi richiedono differenti competenze tecniche ai fini dell'asseverazione dell'efficacia degli stessi, nonché del rispetto dei requisiti tecnici e della congruità delle spese.

<p><b>RICARICA BORSELLINO ELETTRONICO</b> <i>Interpello Ag. Entrate 25.01.2022, n. 52</i></p>	<p>⇒ La ricarica del borsellino elettronico utilizzabile per acquistare servizi vari è una semplice movimentazione di denaro, esclusa dal campo di applicazione dell'Iva; la ricevuta della ricarica rilasciata dall'impresa tenutaria del borsellino, pertanto, è soggetta all'imposta di bollo quando l'importo supera 77,47 euro.</p>
<p><b>CESSIONE COLLA CHIRURGICA</b> <i>Interpello Ag. Entrate 25.01.2022, n. 51</i></p>	<p>⇒ La vendita di colla chirurgica non può usufruire di un'aliquota ridotta, poiché non inquadrabile come dispositivo medico. Infatti, in base alla normativa vigente, le forniture di suture chirurgiche di cui alla voce doganale 3006 della nomenclatura comune della vigente tariffa doganale, cui il prodotto in questione sembrerebbe assimilabile, sono assoggettate all'aliquota ordinaria dell'Iva.</p>
<p><b>NOTA DI VARIAZIONE E DETRAZIONE IVA</b> <i>Interpello Ag. Entrate 25.01.2022, n. 50</i></p>	<p>⇒ Per le procedure concorsuali avviate prima del 26.05.2021, l'emissione delle note di credito è subordinata alla conclusione infruttuosa delle medesime. È pertanto da tale momento che decorrono i termini per poter esercitare la detrazione dell'Iva, previa emissione della nota di variazione.</p>
<p><b>COMPENSI EROGATI L'ANNO SUCCESSIVO ALLA MATURAZIONE</b> <i>Interpello Ag. Entrate 25.01.2022, n. 49</i></p>	<p>⇒ Se ricorre una delle cause giuridiche, vale a dire il sopraggiungere, rispetto al periodo di maturazione, di norme legislative, di contratti collettivi, di sentenze o di atti amministrativi, in base ai quali sono corrisposti emolumenti arretrati per prestazioni di lavoro dipendente riferibili ad anni precedenti, non deve essere effettuata alcuna indagine in ordine al ritardo nella corresponsione e la tassazione dei premi rimane ordinaria.</p>
<p><b>LIQUIDAZIONE IVA DI GRUPPO CON SCISSIONE DELLA SOCIETÀ</b> <i>Interpello Ag. Entrate 25.01.2022, n. 48</i></p>	<p>⇒ È legittima la liquidazione Iva di gruppo senza soluzione di continuità anche in caso di scissione societaria: in questo modo, il reale perimetro dell'Iva di gruppo non è sostanzialmente modificato a seguito dell'operazione di ristrutturazione societaria, la cui realizzazione non si pone in contrasto con la ratio ispiratrice della disciplina.</p>
<p><b>SUPERBONUS 110% COOPERATIVE SOCIALI</b> <i>Interpello Ag. Entrate 21.01.2022, n. 47</i></p>	<p>⇒ Le cooperative sociali possono accedere al superbonus 110% in caso di assoggettamento a tassazione della quota dell'utile destinato a riserva legale.</p>
<p><b>CONFERIMENTO D'AZIENDA E RIVALUTAZIONE</b> <i>Interpello Ag. Entrate 21.01.2022, n. 46</i></p>	<p>⇒</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Il conferimento d'azienda effettuato ai sensi dell'art. 176 Tuir a favore di una conferitaria neocostituita e comprendente gli immobili rivalutati non determinerà il venir meno degli effetti della rivalutazione.</li> <li>• Inoltre, in materia di valutazione della sussistenza di un'azienda a fini fiscali, i fattori essenziali dell'azienda si potranno individuare nell'organizzazione dei beni e nel loro fine per l'esercizio dell'impresa.</li> </ul>
<p><b>PEX E CONFERIMENTO DI RAMO D'AZIENDA</b> <i>Interpello Ag. Entrate 21.01.2022, n. 45</i></p>	<p>⇒ Nell'ambito della participation exemption (Pex), i conferimenti di partecipazioni effettuate tra soggetti residenti non costituiscono realizzo di plusvalenze o minusvalenze; tuttavia, il soggetto conferente deve comunque assumere l'ultimo valore riconosciuto dal conferitario.</p>
<p><b>PEX E CONVERSIONE DI AZIONI SPECIALI</b> <i>Interpello Ag. Entrate 21.01.2022, n. 44</i></p>	<p>⇒ La conversione delle azioni speciali in ordinarie a seguito di Opa non costituisce evento rilevante ai fini fiscali, mentre per l'holding period della Pex (participation exemption) assume rilievo al momento della sottoscrizione originaria delle azioni speciali.</p>

## BONUS LOCAZIONE PER GALLERIA COMMERCIALE

Interpello Ag. Entrate  
21.01.2022, n. 43



Il tax credit per i canoni di locazione di immobili strumentali spetta sia al conduttore di un complesso immobiliare sia ai subaffittuari delle singole unità. Infatti; per le società di gestione di centri commerciali, l'immobile condotto in locazione possiede il requisito oggettivo della norma.

## CESSIONE A EX SOCIO DI PARTECIPAZIONE

Interpello Ag. Entrate  
21.01.2022, n. 42



Le somme percepite dall'ex socio unico a seguito di una cessione di partecipazione sociale costituiscono redditi diversi di natura finanziaria.

## RIVALSA IVA CON PARTITA IVA DIVERSA

Interpello Ag. Entrate  
21.01.2022, n. 41



- È possibile l'esercizio della rivalsa Iva anche nei confronti di una partita Iva formalmente diversa da quella utilizzata nell'operazione originaria.
- Più in dettaglio, al momento della definizione dell'accertamento, l'istante non era più in possesso della partita Iva e il proprio committente, nelle more, aveva chiuso la partita Iva verso cui erano state fatturate le originarie prestazioni e ne aveva aperta un'altra, per lo svolgimento della medesima attività.

## SUPERBONUS 110% CON ACCORPAMENTO

Interpello Ag. Entrate  
21.01.2022, n. 40



È possibile accedere al superbonus 110% per le spese sostenute fino al 31.12.2025 con una progressiva diminuzione dello sconto, anche per interventi effettuati su parti comuni di condominio che diventerà successivamente una casa unica. Infatti, deve essere valorizzata la situazione esistente all'inizio dei lavori e non quella risultante dagli stessi.

## TRASFERIMENTO DEL CONTROLLO E CAMBIO ATTIVITÀ

Interpello Ag. Entrate  
20.01.2022, n. 39



L'impossibilità di riportare le perdite in caso di cambio di controllo delle società e variazione dell'attività si applica anche ai casi in cui la modifica interessa la controllante indiretta.

## CONTRIBUTO PER DIMINUIZIONE CANONE DI LOCAZIONE

Interpello Ag. Entrate  
20.01.2022, n. 38



Il bonus locazioni non spetta con riferimento ai contratti di locazione che, seppur in essere al 29.10.2020, sono stati rinegoziati prima del 25.12.2020, data di entrata in vigore dell'art. 9-quater D.L. 37/2020.

## AUTOCONSUMO DA FONTI RINNOVABILI

Interpello Ag. Entrate  
20.01.2022, n. 37



- Le somme corrisposte agli autoconsumatori collettivi e alle comunità energetiche, come ad esempio la tariffa incentivante o la somma a titolo di ristoro delle componenti tariffarie, devono considerarsi contributi a fondo perduto e, quindi, fuori campo Iva. Tuttavia, se il referente del gruppo di autoconsumo è un produttore di energia elettrica che svolge attività d'impresa, le somme erogate a titolo di corrispettivo saranno assoggettate ad Iva.
- Per quanto riguarda le imposte dirette, la tariffa premio e le componenti tariffarie non assumono rilevanza reddituale; il corrispettivo è invece fiscalmente rilevante.

## INSTALLAZIONE DI IMPIANTI ELETTROMECCANICI

Interpello Ag. Entrate  
20.01.2022, n. 36



La fornitura degli impianti elettromeccanici necessari all'installazione di un supercomputer in un edificio nel territorio italiano, rimuovibili alla scadenza del contratto, costituisce una prestazione di servizi generica, soggetta a Iva nel Paese dell'impresa committente in base alla regola generale dell'art. 7-ter D.P.R. 633/1972. Di conseguenza, tali servizi, sebbene resi materialmente nel territorio dello Stato, essendo prestati ad un'impresa estera, non sono soggetti all'imposta in Italia.

## ALIQUOTA IVA KIT PREPARAZIONE PASTI

Interpello Ag. Entrate  
20.01.2022, n. 35



La cessione di kit composti da ingredienti per la preparazione di un pasto deve essere considerata una cessione di beni e, come tale, soggetta a Iva con l'applicazione dell'aliquota più elevata.

**ALIQUTA IVA  
TEST ANTIDROGA**  
*Interpello Ag. Entrate  
19.01.2022, n. 34*

⇒

Per la cessione di test diagnostici in vitro che effettuano controlli a campione relativi all'assunzione di sostanze stupefacenti e psicotrope non sono finalizzati al contrasto del Covid-19; pertanto, l'Iva resta applicabile nella misura piena del 22%.

**REQUISITO  
DI PERTINENZIALITÀ**  
*Interpello Ag. Entrate  
19.01.2022, n. 33*

⇒

- Per essere ritenuta una pertinenza all'abitazione, l'unità deve arrecare oggettiva utilità al bene principale e non al suo proprietario. La relativa prova compete al contribuente, la quale deve essere valutata con maggiore rigore rispetto alla prova richiesta nei rapporti di tipo privatistico.
- Inoltre, è necessario che vi sia prossimità tra il bene servente e il bene principale così che il bene accessorio possa accrescere durevolmente e oggettivamente l'utilità dell'abitazione principale.

**REGIME IMPATRIATI  
PER DIPENDENTE GIÀ  
COLLABORANTE**  
*Interpello Ag. Entrate  
19.01.2022, n. 32*

⇒

È possibile applicare il regime impatriati anche per chi è diventato dipendente della società con cui ha collaborato. Il regime agevolativo sarà fruibile dai contribuenti per un quinquennio a decorrere dal periodo di imposta in cui trasferiscono la residenza fiscale in Italia e per i 4 periodi di imposta successivi.

**GRATUITO PATROCINIO  
E REDDITO  
DI CITTADINANZA**  
*Interpello Ag. Entrate  
19.01.2022, n. 31*

⇒

Ai fini dell'ammissione al gratuito patrocinio, deve essere considerato anche il reddito di cittadinanza per una quota del 50%, se nel nucleo familiare, oltre ai 2 coniugi, non ci sono altri componenti maggiorenni.

**CREDITO R&S  
IN ESERCIZIO  
ULTRANNUALE**  
*Interpello Ag. Entrate  
17.01.2022, n. 30*

⇒

Nel caso in cui il bonus ricerca e sviluppo non sia indicabile nel modello di dichiarazione aggiornato, è consentita la fruizione del credito d'imposta in compensazione nell'ipotesi di utilizzo ultrannuale.

**APPLICAZIONE  
SEPARATA  
IVA DEL CONSORZIO**  
*Interpello Ag. Entrate  
17.01.2022, n. 29*

⇒

Può essere applicata separatamente l'imposta da parte di un consorzio solo se è assicurata al contribuente una detrazione più specifica e maggiormente rispondente all'effettivo utilizzo dei beni e dei servizi acquistati, in armonia con il principio di neutralità dell'Iva.

**LOCAZIONE UNITÀ  
IMMOBILIARI  
ACCORPATE**  
*Interpello Ag. Entrate  
17.01.2022, n. 28*

⇒

Nell'ambito di un contratto di locazione di 2 unità immobiliari accorpate, se l'oggetto dei contratti non risulta più corrispondente a quello dedotto in ciascun dei 2 contratti che il contribuente vuole risolvere, è necessario cessare i contratti esistenti e stipularne uno nuovo che rispecchi l'attualità della situazione esistente.

**ESTEROVESTIZIONE  
E PARTECIPAZIONI  
DI CONTROLLO**  
*Interpello Ag. Entrate  
17.01.2022, n. 27*

⇒

- La disciplina dell'esterovestizione consente di presumere, salvo prova contraria, l'esistenza nel territorio dello Stato della sede dell'amministrazione di società ed enti che detengono direttamente partecipazioni di controllo in società di capitali ed enti commerciali residenti in Italia, quando, alternativamente, sono controllati, anche indirettamente, da soggetti residenti nel territorio dello Stato o sono amministrati da un consiglio di amministrazione o altro organo di gestione equivalente, formato in prevalenza da consiglieri residenti nel territorio dello Stato.
- Nel caso di mancata detenzione di partecipazioni in società italiane o in altre società estere, l'art. 73, c. 5-bis Tuir non trova applicazione, nel presupposto che la società non svolga la funzione di holding.

<p><b>BREXIT E IMBARCAZIONI DA DIPORTO</b> <i>Interpello Ag. Entrate 14.01.2022, n. 26</i></p>	<p>⇒ La merce giacente su un'imbarcazione del Regno Unito che già si trovava nelle acque territoriali dell'Unione Europea alla data del 1.01.2021 mantiene lo status di merce unionale e non è soggetta, quindi, alla procedura e al pagamento dei diritti d'importazione, fermo restando l'onere dell'interessato di dimostrare tale condizione di fatto.</p>
<p><b>TRATTAMENTO IVA CORSI INSEGNAMENTO A DISTANZA</b> <i>Interpello Ag. Entrate 14.01.2022, n. 25</i></p>	<p>⇒ Sono esenti da Iva i corsi di insegnamento resi anche nei confronti di studenti che partecipano tramite piattaforma online, fisicamente ubicati al di fuori della Regione che ha provveduto all'accREDITAMENTO.</p>
<p><b>RITENUTA PER FONDO ESTERO</b> <i>Interpello Ag. Entrate 13.01.2022, n. 24</i></p>	<p>⇒ Non è applicabile la ritenuta convenzionale ai partecipanti a un fondo estero fiscalmente trasparente.</p>
<p><b>SUPERBONUS 110% E CONDOMINIO CON PIÙ EDIFICI</b> <i>Interpello Ag. Entrate 13.01.2022, n. 23</i></p>	<p>⇒ Se il condominio è costituito da più edifici, ai fini del superbonus è possibile inviare tante comunicazioni per i lavori trainanti sulle parti comuni condominiali quanti sono i fabbricati interessati dagli interventi. Dunque, per il condominio costituito da più edifici sarà possibile intraprendere i lavori non solo con tante comunicazioni quanti sono i fabbricati coinvolti qualora si volesse usufruire dello sconto in fattura, ma anche con delibere di separate assemblee di proprietari dei singoli fabbricati.</p>
<p><b>DIRITTO DI DISTRIBUZIONE ESCLUSIVA</b> <i>Interpello Ag. Entrate 13.01.2022, n. 22</i></p>	<p>⇒ I pagamenti solo per la distribuzione esclusiva di un bene in un territorio non sono qualificabili come royalties.</p>
<p><b>RITENUTA SU OPERAZIONI A PREMIO</b> <i>Interpello Ag. Entrate 13.01.2022, n. 21</i></p>	<p>⇒ Si applica la ritenuta sulle operazioni a premio sul valore dei beni erogati a imprese che stipulano nuovi contratti di somministrazione di energia, poiché tali premi rientrano nella categoria del reddito d'impresa e, come tali, devono essere assoggettati alla ritenuta del 25% a titolo d'imposta prevista dall'art. 30 D.P.R. 600/1973.</p>
<p><b>SOMME CORRISPOSTE AGLI ASSICURATI PER POLIZZA VITA</b> <i>Interpello Ag. Entrate 13.01.2022, n. 20</i></p>	<p>⇒ Nel caso di polizze a vita intera che prevedono la corresponsione di varie prestazioni, la tassazione delle prestazioni è sospesa fino al momento dell'erogazione del capitale assicurato a seguito di riscatto o a scadenza del contratto.</p>
<p><b>CONVENZIONE ITALIA-REGNO UNITO E PARTNERSHIP TRASPARENTE</b> <i>Interpello Ag. Entrate 13.01.2022, n. 19</i></p>	<p>⇒ In relazione alla convenzione contro le doppie imposizioni Italia-Regno Unito, è possibile applicare la ritenuta convenzionale del 15% anche in caso di partnership fiscalmente trasparente.</p>
<p><b>BRANCH EXEMPTION E STABILE ORGANIZZAZIONE</b> <i>Interpello Ag. Entrate 12.01.2022, n. 18</i></p>	<p>⇒ Per beneficiare della branch exemption da parte di una stabile organizzazione, è sufficiente la presenza di un insediamento stabile, verificato in base ai criteri della relativa convenzione e confermato dal Paese estero.</p>

**RITENUTA  
CONVENZIONALE  
ITALIA-REGNO UNITO**  
*Interpello Ag. Entrate  
12.01.2022, n. 17*

⇒

In riferimento alla convenzione per evitare le doppie imposizioni tra Italia e Regno Unito, l'applicazione della ritenuta convenzionale al partner di partnership britannica è riconosciuta solo se i partecipanti integrano tutti i presupposti del trattato, ossia risultano treaty entitled e beneficial owner.

**IMPOSTA SUI SERVIZI  
DIGITALI CON BILANCIO  
CONSOLIDATO**  
*Interpello Ag. Entrate  
12.01.2022, n. 16*

⇒

Ai fini dell'imposta sui servizi digitali, per il superamento della soglia di 750 milioni di euro, prevista dall'art. 1, c. 36 L. 145/2018, rilevano anche i ricavi a livello di gruppo.

**CESSIONE  
DI IMPIANTO  
SPORTIVO**  
*Interpello Ag. Entrate  
11.01.2022, n. 15*

⇒

L'insieme dei beni costituenti l'impianto sportivo integra una struttura organizzativa aziendale, in quanto trattasi di una serie di elementi che, combinati tra loro, possono prefigurare un'organizzazione potenzialmente idonea, nel suo complesso, allo svolgimento di un'attività economica a sé stante. Di conseguenza, l'eventuale cessione è qualificabile come cessione di ramo d'azienda e, quindi, esclusa dal campo di applicazione Iva.

**IMPORTAZIONE  
DA SAN MARINO**  
*Interpello Ag. Entrate  
11.01.2022, n. 14*

⇒

L'importazione di beni dal territorio comunitario nella Repubblica di San Marino deve essere sempre accompagnata dal documento di prova T2. Infatti, l'art. 3 della decisione n. 1/2002 del Comitato di cooperazione tra CE e Repubblica di San Marino prevede l'obbligo della presentazione alle Autorità competenti di San Marino di una prova del fatto che le merci sono in libera pratica all'interno dell'Unione Europea. Tale prova può essere costituita dal Documento di Accompagnamento del Transito (T2 o T2F), dalla prova originale della posizione doganale di merci unionali (T2L o T2LF) o da un documento di effetto equivalente.

**CONTRIBUTO  
PER RIDUZIONE  
DI CANONE  
DI LOCAZIONE**  
*Interpello Ag. Entrate  
11.01.2022, n. 13*

⇒

Il contributo a fondo perduto per i locatori è concesso anche in caso di più accordi di riduzione dei canoni sottoscritti a cavallo del 25.12.2020, data dell'entrata in vigore della norma, a patto però che ve ne sia almeno uno dopo tale data e con impatto sul 2021. In questo caso però, non essendo stato possibile inviare l'istanza per l'ottenimento dell'agevolazione attraverso il portale dedicato dell'Agenzia delle Entrate, poiché ipotesi non prevista, la richiesta può essere fatta anche ora, alla stessa Agenzia, ma tramite PEC.

**COMPENSO  
DEL COMMISSARIO  
STRAORDINARIO**  
*Interpello Ag. Entrate  
11.01.2022, n. 12*

⇒

Il compenso per il ruolo di commissario straordinario svolto da un socio è tassabile in capo alla società e rileverà ai fini dell'Ires, dell'Irap e dell'Iva, con relativo obbligo di fatturazione.

**BONUS DIRIGENTI  
DEL SETTORE  
FINANZIARIO**  
*Interpello Ag. Entrate  
11.01.2022, n. 11*

⇒

I corrispettivi derivanti da patti di non concorrenza e da patti sul termine di preavviso, pur non dipendendo dalla performance, sono da assoggettare all'addizionale del 10% prevista per gli emolumenti corrisposti sotto forma di bonus e stock option a dirigenti e collaboratori che operano nel settore finanziario, ai sensi dell'art. 33 D.L. 78/2010.

**SUPERBONUS CON  
IMMOBILE SEPARATO  
E PREALENZA  
ABITATIVA**  
*Interpello Ag. Entrate  
11.01.2022, n. 10*

⇒

- Ai fini di usufruire del superbonus 110%, il fabbricato separato ma che fa parte del condominio incide sul calcolo della "superficie abitativa".
- L'indipendenza funzionale non ha rilevanza in questo caso e non può portare a scorporare le unità dal conteggio della superficie: la sussistenza dei requisiti dell'indipendenza funzionale e della presenza di accesso autonomo dall'esterno rileva al solo fine di identificare le unità immobiliari unifamiliari o le unità immobiliari all'interno di edifici plurifamiliari e non anche ai fini della individuazione degli edifici in condominio.

## INGERENZA SULLA FONDAZIONE ESTERA

Interpello Ag. Entrate  
11.01.2022, n. 9

⇒

È sufficiente che i beneficiari italiani abbiano una rilevante ingerenza sulla fondazione del Liechtenstein per ritenerla una struttura interposta. Di conseguenza, il reddito conseguito dalla fondazione estera deve considerarsi reddito dei beneficiari e, nel caso si tratti di una vendita di un'area non edificabile acquisita da più di 5 anni, come nel caso di specie, si deve ritenere non tassabile.

## ESENZIONE IVA PER CUSTODIA DI TITOLI E VALORI

Interpello Ag. Entrate  
10.01.2022, n. 8

⇒

Se il contribuente non ha mai usufruito del servizio di custodia di titoli e valori, è possibile applicare l'esenzione Iva di cui all'art. 10, c. 1, n. 1) Dpr 633/1972, che prevede l'esenzione da Iva per le operazioni relative a depositi di fondi, conti correnti, pagamenti, giroconti, crediti e ad assegni o altri effetti commerciali, ad eccezione del recupero di crediti.

## FATTURA ELETTRONICA CON LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

Interpello Ag. Entrate  
10.01.2022, n. 7

⇒

Ogniquale volta è emessa una fattura nei confronti della Pubblica Amministrazione, o per obbligo di legge o perché richiesta dalla stessa per documentare gli importi corrisposti, ancorché non assoggettati ad Iva, la stessa deve avvenire esclusivamente in forma elettronica attraverso il Sistema di Interscambio.

## BENEFICI FISCALI PER EDILIZIA PUBBLICA

Interpello Ag. Entrate  
7.01.2022, n. 6

⇒

Anche l'azienda regionale territoriale per l'edilizia (Arte) può usufruire delle agevolazioni fiscali previste dall'art. 32, c. 2 Dpr 601/1973, consistenti nell'applicazione dell'imposta di registro in misura fissa e nell'esenzione delle imposte ipotecarie e catastali, per l'acquisto da parte propria di alloggi rientranti nei piani di edilizia pubblica.

## SUPERBONUS NEGATO SENZA PREVALENZA ABITATIVA

Interpello Ag. Entrate  
7.01.2022, n. 5

⇒

Non è consentito beneficiare del superbonus 110% per interventi su un immobile non a prevalente destinazione abitativa di un unico proprietario. Al contrario, è possibile beneficiare della detrazione del 50% sulle spese sostenute per la ristrutturazione edilizia delle parti comuni, calcolata su un ammontare massimo delle stesse pari a 96.000 per le sole unità immobiliari abitative comprese nell'edificio.

## RINUNCIA ALL'AGEVOLAZIONE PRIMA CASA

Interpello Ag. Entrate  
7.01.2022, n. 4

⇒

È possibile revocare la rinuncia all'agevolazione "prima casa" e, di conseguenza, la dichiarazione di intento formulata all'atto di acquisto.

## IMPATRIATI E SMART WORKING IN ITALIA

Interpello Ag. Entrate  
7.01.2022, n. 3

⇒

Per beneficiare del regime dei lavoratori impatriati, il lavoratore alle dipendenze di un datore di lavoro svizzero con attività parzialmente svolta in Italia in telelavoro deve dimostrare di avere avuto la residenza effettiva in Svizzera nel periodo precedente il trasferimento in Italia. Di conseguenza, potrà beneficiare dell'agevolazione fiscale per i redditi di lavoro dipendente prodotti in Italia a decorrere dal periodo d'imposta nel quale trasferisce la residenza fiscale in Italia, e per i successivi 4 periodi di imposta.

## APPORTI DEL SOCIO A SOCIETÀ CONSORTILE

Interpello Ag. Entrate  
7.01.2022, n. 2

⇒

Gli eventuali rimborsi resi al socio di una Scarl (società cooperativa a responsabilità limitata), che ha fornito un contributo in natura eccedente rispetto a quello dovuto, sono da valutare come mere movimentazioni di denaro e, come tali, non soggetti a Iva, tenuto conto altresì che il socio stesso potrebbe imputarle nuovamente a contributo rispetto ai costi di funzionamento dell'esercizio successivo.

## INGRESSO VIRTUALE AL MUSEO ESENTE IVA

Interpello Ag. Entrate  
3.01.2022, n. 1

⇒

Anche l'ingresso virtuale al museo, in diretta tramite Internet, è esente da Iva. I tour virtuali "in diretta" in musei e simili sono ritenuti vere e proprie visite personalizzate, con possibilità di interazione dei clienti con la guida turistica, non dissimili dalle visite "in presenza", sicché lo strumento elettronico costituisce solo un mezzo per accedere al servizio.

## Consulenza giuridica

### **ATTIVITÀ AGRICOLA CONNESSA DI UNA COOPERATIVA**

*Consul. giur.*  
25.01.2022, n. 2



Lo svolgimento di un'attività agricola connessa da parte di una cooperativa (o da parte di un consorzio) che commercializza i prodotti dei soci non comporta operazioni imponibili a fini Iva ulteriori rispetto alle cessioni di beni dai soci all'ente e dall'ente ai terzi.

### **STERILIZZAZIONI ANTIELUSIVE ACE E JOINT VENTURE**

*Consul. giur.*  
25.01.2022, n. 1



Nel caso di soggetti costituiti in forma di joint venture paritetica tra 2 società appartenenti a gruppi diversi, le sterilizzazioni antielusive non sono possibili, poiché non sussiste tra le società il rapporto di controllo rilevante agli effetti dell'art. 2359 c.c., cui fa espresso riferimento la disciplina Ace.