



Interpelli Agenzia Entrate maggio 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 maggio 2022.

Indice

Interpelli	Pag. 2
Consulenza giuridica	Pag. 11

Interpelli

TRASFERIMENTO DEL PERSONALE ALLA STABILE ORGANIZZAZIONE

Interpello Ag. Entrate
31.05.2022, n. 318

⇒

La riorganizzazione aziendale, che comporta il trasferimento di funzioni di personale dalla casa madre alla stabile organizzazione, non ha rilevanza ai fini Iva e, quindi, non è necessaria una valutazione in termini di cessione d'azienda.

SUPER AMMORTAMENTO E FUORIUSCITA DEL BENE

Interpello Ag. Entrate
31.05.2022, n. 317

⇒

Se il soggetto beneficiario dell'agevolazione estromette volontariamente (e anticipatamente rispetto al periodo di fruizione previsto) i beni agevolati dal regime d'impresa, non può fruire delle quote residue non dedotte della maggiorazione relativa al super ammortamento.

DETRAZIONE IVA SOCIETÀ IN HOUSE

Interpello Ag. Entrate
31.05.2022, n. 316

⇒

Anche la società in house ha diritto alla detrazione dell'Iva dovuta o assolta per l'acquisto di beni e servizi, se e nella misura in cui tali acquisti riguardino l'effettuazione, a valle, di operazioni imponibili o assimilate a queste ultime ai fini della detrazione, essendo a tal fine ininfluyente la qualificazione delle somme erogate per il finanziamento dell'attività svolta.

REGIME IMPATRIATI E AGENTE SPORTIVO

Interpello Ag. Entrate
31.05.2022, n. 315

⇒

Nel caso si soddisfino tutti i requisiti è possibile accedere al regime speciale per lavoratori impatriati anche con l'esercizio dell'attività di agente/procuratore sportivo svolta nel territorio dello Stato.

PREVALENZA RESIDENZIALE NEL CONDOMINIO MISTO

Interpello Ag. Entrate
30.05.2022, n. 314

⇒

- La superficie di una autorimessa non viene considerata nel calcolo della prevalenza residenziale all'interno di un condominio misto (tra unità residenziali e unità non residenziali), in quanto per detto conteggio ci si riferisce alla superficie catastale delle unità immobiliari.
- Tuttavia, la pertinenza concorre al calcolo del massimale del limite di spesa applicabile.

ACQUISTO AUTO DA SOGGETTO CON DISABILITÀ

Interpello Ag. Entrate
30.05.2022, n. 313

⇒

Un soggetto con disabilità, potenziale acquirente di un'auto, per ottenere l'aliquota Iva agevolata del 4%, è tenuto a presentare solo un atto notorio o una dichiarazione attestante che nel quadriennio anteriore non ha fruito della stessa agevolazione e una copia semplice della patente posseduta con l'indicazione degli adattamenti al veicolo, anche di serie, prescritti dalle Commissioni mediche locali.

ADEMPIMENTI DICHIARATIVI ENTE NON COMMERCIALE

Interpello Ag. Entrate
27.05.2022, n. 312

⇒

Per un ente non commerciale, dotato di partita Iva, devono essere applicati gli obblighi dichiarativi ai fini delle imposte dirette anche in mancanza di reddito o debito d'imposta.

CARRIED INTEREST

Interpello Ag. Entrate
27.05.2022, n. 311

⇒

L'eventuale detenzione di strumenti finanziari aventi le medesime caratteristiche da parte degli altri soci (al pari del management), nonché la presenza di una adeguata remunerazione per l'attività lavorativa svolta da parte del manager possono fungere da indicatori della natura finanziaria del reddito derivante da proventi da carried interest; un ulteriore criterio di valutazione è nell'idoneità dell'investimento, anche in termini di ammontare, a garantire l'allineamento di interessi tra investitori e management e la conseguente esposizione di quest'ultimo al rischio di perdita del capitale investito.

CARRIED INTEREST E REDDITI DI NATURA FINANZIARIA

Interpello Ag. Entrate
27.05.2022, n. 310

⇒

- In riferimento alla remunerazione o all'extra-provento percepito dal management o da dipendenti della società con fondi di investimento, il requisito dell'investimento minimo dell'1% non è un requisito statico, ma dinamico, dovendosi guardare sia il momento nel quale il piano di incentivazione è implementato, sia i momenti successivi al fine di valutare l'adeguatezza dell'investimento minimo.
- Una sensibile modifica al piano originario necessita quindi di una nuova verifica in ordine alla corrispondenza del piano modificato alle previsioni di legge.

CREDITORE FALLIMENTARE CESSATO E RECUPERO IVA

Interpello Ag. Entrate
27.05.2022, n. 309

⇒

- Il creditore ammesso al passivo fallimentare che ha chiuso la partita Iva prima del deposito del piano di riparto, impossibilitato pertanto a emettere la nota di variazione in diminuzione, può recuperare l'Iva sul credito insoddisfatto presentando all'ufficio dell'Agenzia delle Entrate un'istanza di rimborso ai sensi dell'art. 30-ter D.P.R. 633/1972.
- La presentazione della dichiarazione di cessazione dell'attività, pur in pendenza di una procedura concorsuale a carico del debitore, è una condotta legittima, non qualificabile come circostanza colposa ma come oggettivo impedimento all'emissione della nota di variazione, che rende esperibile la residuale procedura del rimborso.

OBBLIGO COMUNICAZIONE CONTRIBUTI PA

Interpello Ag. Entrate
26.05.2022, n. 308

⇒

L'obbligo di comunicazione a carico dell'ente pubblico che corrisponde a imprese commerciali contributi assoggettabili a ritenuta d'acconto, previsto dalle disposizioni relative all'anagrafe tributaria e al codice fiscale dei contribuenti, è in concreto assolto mediante l'inserimento dei dati nel quadro SF del modello 770, da inviare annualmente entro il 31.10 di ogni anno.

SUPERBONUS E LOCAZIONE DI IMMOBILE SOCIETARIO

Interpello Ag. Entrate
26.05.2022, n. 307

⇒

Gli interventi edilizi agevolabili, effettuati su un'unità abitativa detenuta in locazione, funzionalmente indipendente e con uno o più accessi autonomi dall'esterno, sono ammessi al superbonus indipendentemente dalla circostanza che l'immobile sia ubicato in un edificio escluso dall'agevolazione, perché di proprietà di una società di capitali.

SUPERBONUS IMMOBILE PREVALENTEMENTE RESIDENZIALE

Interpello Ag. Entrate
26.05.2022, n. 306

⇒

Se la superficie abitativa del fabbricato in cui si intendono effettuare i lavori è superiore alla metà dei metri quadri totali, in linea con il tetto previsto dalla norma, è possibile usufruire dell'agevolazione 110%.

CESSIONE D'AZIENDA E FONDO RISCHI

Interpello Ag. Entrate
26.05.2022, n. 305

⇒

- Nel caso dell'acquisto di un ramo d'azienda, il soggetto acquirente potrà iscriverne a titolo originario i fondi per rischi con piena rilevanza fiscale, sempre che sussistano i relativi presupposti e sempre nel rispetto delle regole contabili.
- In relazione a poste iscritte a seguito di un atto di cessione di azienda, l'utilizzo di fondi tassati solo in parte si considera riferito prioritariamente all'importo dedotto. Invece, non risulta corretto imputare gli utilizzi e i rilasci in modo proporzionale alle diverse quote di cui si compone il fondo.

OPERAZIONI COMPLESSE PER APPALTO INTERNAZIONALE

Interpello Ag. Entrate
26.05.2022, n. 304

⇒

Ai fini Iva, la fornitura, con spedizione all'estero, dei materiali occorrenti per la realizzazione di un impianto fuori dell'Ue e la progettazione dell'impianto stesso, che dovrà però essere costruito da un'altra impresa, non possono essere considerate un'operazione unica, ma costituiscono due operazioni distinte, da assoggettare autonomamente al regime tributario proprio di ciascuna di esse. La prima costituisce una cessione all'esportazione non imponibile ai sensi dell'art. 8 Dpr 633/1972; la seconda una prestazione di servizi generica che, essendo resa nei confronti di un operatore economico estero, non è soggetta all'imposta in Italia ai sensi dell'art. 7-ter.

RINEGOZIAZIONE DEL DEBITO E SOPRAVVENIENZA

Interpello Ag. Entrate
26.05.2022, n. 302 e 303

⇒

In caso di rinegoziazione del debito iniziale a condizioni più favorevoli rispetto a quelle di mercato, la riduzione dei debiti, calcolata come differenza tra l'ultimo valore contabile del debito e il valore attuale dello stesso in base al tasso di mercato, ha natura di sopravvenienza attiva, a cui è applicabile la detassazione prevista dall'art. 88, c. 4-ter del Tuir, se è connessa a un piano attestato.

ACCESSO AL CONSOLIDATO FISCALE

Interpello Ag. Entrate
26.05.2022, n. 301

⇒

Non è abusivo il consolidato fiscale in cui la consolidante detiene il 50% più un'azione, che le conferisce il controllo di diritto, anche se nei fatti tale controllo è congiunto. Non c'è infatti vantaggio fiscale indebito perché non è tale l'allestimento dell'assetto partecipativo che consente di beneficiare della tassazione di gruppo.

RIORGANIZZAZIONE E GRUPPO IVA

Interpello Ag. Entrate
26.05.2022, n. 300

⇒

Si estingue il gruppo Iva tenuto dalla controllante non residente, se la stessa cede le 2 partecipazioni italiane che sono a capo di 2 distinti rami societari.

ESENZIONE IVA PER INTERMEDIAZIONE VALORI MOBILIARI

Interpello Ag. Entrate
26.05.2022, n. 299

⇒

È ritenuta esente Iva la consulenza dell'advisor, poiché rientra nell'attività di intermediazione di valori mobiliari. L'intermediazione (esente) è svolta da un soggetto che è parte in causa rispetto alla consulenza (imponibile) dove il soggetto non partecipa né interviene.

SUPERBONUS E INTERVENTI ANTISISMICI

Interpello Ag. Entrate
25.05.2022, n. 298

⇒

Nel caso di interventi di riduzione del rischio sismico effettuati su edifici composti da 2 a 4 unità immobiliari distintamente accatastate, posseduti da un unico proprietario o in comproprietà da più persone fisiche, al di fuori dell'esercizio di attività d'impresa, il superbonus spetta anche per le spese sostenute entro il 31.12.2025, con una percentuale di detraibilità del 110% fino al 31.12.2023 e decrescente a partire dall'annualità 2024.

SUPERBONUS E MURO DI CONTENIMENTO

Interpello Ag. Entrate
25.05.2022, n. 297

⇒

La realizzazione del muro di contenimento dell'edificio condominiale, per ridurre il rischio sismico, necessita della valutazione tecnica per poter rientrare tra i lavori ammessi al superbonus.

SOGGETTI OBBLIGATI ALLA DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

Interpello Ag. Entrate
25.05.2022, n. 296

⇒

- Sono obbligati a presentare la dichiarazione di successione i chiamati all'eredità e i legatari, anche nel caso di apertura della successione per dichiarazione di morte presunta, gli immessi nel possesso temporaneo dei beni dell'assente, gli amministratori dell'eredità, i curatori delle eredità giacenti, nonché gli esecutori testamentari.
- I chiamati all'eredità e i legatari sono esonerati dall'obbligo della dichiarazione se, anteriormente alla scadenza del termine, hanno rinunciato all'eredità o al legato o, non essendo nel possesso di beni ereditari, hanno chiesto la nomina di un curatore dell'eredità e ne hanno informato per raccomandata l'ufficio del registro. Fino a quando l'eredità non è stata accettata, o non è stata accettata da tutti i chiamati, l'imposta è determinata considerando come eredi i chiamati che non vi hanno rinunciato.

CARRIED INTEREST E REDDITI COLLEGATI ALLA PRESTAZIONE LAVORATIVA

Interpello Ag. Entrate
25.05.2022, n. 295

⇒

In materia di carried interest, non è sufficiente l'assenza di uno o più presupposti stabiliti dall'art. 60 D.L. 50/2017 per determinare l'automatica qualificazione dei proventi come redditi collegati alla prestazione lavorativa. In questi casi, infatti, è necessario svolgere un'analisi volta a verificare l'idoneità dell'investimento a determinare quell'allineamento citato che consente di attribuire natura finanziaria a tali somme.

**RIMBORSO SPESE
PER DIPENDENTI
ALL'ESTERO**

*Interpello Ag. Entrate
24.05.2022, n. 294*



Può essere ritenuto non imponibile il rimborso della società delle spese sostenute dal dipendente per l'acquisto di pc, laptop e tablet, quali strumenti necessari previsti dai regolamenti di istituto, per la fruizione dei servizi di educazione e istruzione o per garantire la frequenza nella classe "virtuale".

**BONUS BARRIERE
ARCHITETTONICHE
E CRITERIO DI CASSA**

*Interpello Ag. Entrate
23.05.2022, nn. 291, 292 e
293*



In relazione alla detrazione del 75% per la realizzazione di interventi direttamente finalizzati al superamento e all'eliminazione di barriere architettoniche, per le persone fisiche, ai fini dell'imputazione delle spese, occorre fare riferimento al criterio di cassa e, quindi, alla data dell'effettivo pagamento, indipendentemente dalla data di avvio degli interventi cui i pagamenti si riferiscono.

**SUPERBONUS E
PREVALENZA
RESIDENZIALE**

*Interpello Ag. Entrate
23.05.2022, n. 290*



Il requisito della prevalenza residenziale, essenziale per ammettere unità come uffici e negozi al 110% per i lavori condominiali, si calcola dopo la realizzazione dell'intervento.

**LIMITI DI SPESA
PER SUPERBONUS**

*Interpello Ag. Entrate
23.05.2022, n. 289*



Per la realizzazione degli interventi antisismici l'importo di spesa ammesso al Superbonus è pari a 96.000 euro nel caso di interventi realizzati su singole unità immobiliari e l'ammontare massimo di spesa ammessa alla detrazione va riferito all'unità abitativa e alle sue pertinenze unitariamente considerate, anche se accatastate separatamente. Ciò comporta che, qualora l'intervento antisismico riguardi entrambi 2 corpi di fabbrica, si avrà diritto a fruire di un limite massimo di spesa pari a 192.000 euro (96.000 x 2).

**SUPERBONUS SOCIETÀ
DI GESTIONE
IMMOBILIARE**

*Interpello Ag. Entrate
23.05.2022, n. 288*



Non è possibile accedere al superbonus 110% da parte di tutti i soci che detengono, anche in locazione, immobili residenziali relativi all'impresa.

**SUPERBONUS
CON SUPERAMENTO
BARRIERE
ARCHITETTONICHE**

*Interpello Ag. Entrate
23.05.2022, n. 287*



Nell'ipotesi di realizzazione di un nuovo vano ascensore per il superamento delle barriere architettoniche, che rientra tra gli interventi di "ristrutturazione edilizia", il limite di spesa ammesso al superbonus per l'installazione contestuale dell'impianto solare fotovoltaico connesso alla rete elettrica è ridotto a 1.600 euro per ogni kW di potenza.

**COMPENSO
DELL'AVVOCATO E
RITENUTA D'ACCONTO**

*Interpello Ag. Entrate
20.05.2022, n. 286*



Per avere la certezza di non applicare la ritenuta d'acconto, la parte soccombente di una causa che paga l'avvocato di parte vittoriosa può richiedere a quest'ultimo di dimostrare che non sta incassando il suo compenso (seppur fatturato al suo cliente), ma che ha una delega all'incasso rilasciata dal proprio cliente e che ha emesso la fattura nei confronti dello stesso e non alla parte soccombente.

**COMPENSO
PER CONSULENZA
AL MINISTERO**

*Interpello Ag. Entrate
20.05.2022, n. 285*



Il lavoratore autonomo straniero che fornisce consulenza a un Ministero italiano, disponendo di un ufficio presso la sede dello stesso dicastero, dovrà versare le imposte dirette e l'Iva in patria, sempre che la struttura che utilizza non possa essere ritenuta una base fissa in Italia.

**ALIQUOTA IVA
CONTRATTO DI
SERVIZIO ENERGIA**

*Interpello Ag. Entrate
20.05.2022, n. 284*



Non può applicarsi l'aliquota Iva agevolata del 5%, prevista dal D.L. 130/2021 per contenere gli effetti degli incrementi dei prezzi dell'energia elettrica, al trasferimento di energia termica tramite contratto di servizio energia e contratto di riscaldamento.

**PREMI DI RISULTATO
NON VERSATI
NEI TERMINI**

*Interpello Ag. Entrate
20.05.2022, n. 283*



Il datore di lavoro che corrisponde, negli anni a disciplina invariata, ai propri dipendenti un premio legato all'efficienza aziendale, non nei termini previsti dalla trattativa sindacale ma, a causa della complessità della valutazione dei risultati raggiunti, in un momento successivo, deve assoggettare le somme alla tassazione ordinaria.

**CREDITO D'IMPOSTA
PER IMPOSTE ESTERE**

*Interpello Ag. Entrate
20.05.2022, n. 282*



La disciplina del credito di imposta estero si applica, in linea di principio, solo in relazione alle imposte pagate all'estero direttamente dal soggetto che dichiara i redditi nel nostro Paese. Nel caso in esame, il rimedio contro la doppia imposizione sarà riconosciuto dal nostro ordinamento per le imposte assolute nel Regno Unito esclusivamente con riferimento ai redditi di fonte UK e non anche per eventuali redditi di fonte italiana.

**CLAUSOLE PER
CARRIED INTEREST**

*Interpello Ag. Entrate
19.05.2022, n. 281*



In linea generale la presenza delle clausole di good o bad leaverships costituisce un indicatore utile a collegare il provento all'impegno profuso dal manager nell'attività lavorativa e, quindi, alla produzione di reddito da lavoro, non potendosi tuttavia escludere che la ricorrenza di altri elementi possa far propendere per la natura finanziaria del provento.

**ALIQUOTA IVA
PER SVILUPPO
PIATTAFORMA**

*Interpello Ag. Entrate
19.05.2022, n. 280*



All'acquisto di beni e servizi per sviluppare una piattaforma per la raccolta delle firme digitali può essere applicata l'aliquota Iva agevolata del 4%. Infatti, l'art. 18 L. 515/1993, che elenca beni e servizi strumentali alle campagne elettorali soggetti a Iva del 4%, non annovera le consultazioni referendarie, le quali, pur configurandosi il referendum come uno strumento di democrazia diretta, non integrano la finalità per gli elettori di eleggere i propri rappresentanti.

**SUPERBONUS E
CESSIONE DEL CREDITO**

*Interpello Ag. Entrate
19.05.2022, n. 279*



È possibile usufruire con varie modalità delle agevolazioni inerenti agli interventi di superbonus, anche nell'ambito dello stesso cantiere. Alcuni crediti potranno essere utilizzati in detrazione diretta; altri, invece, potranno essere oggetto dell'opzione di cessione o sconto in fattura. Tuttavia, è necessario attribuire correttamente la ripartizione tra i codici intervento indicati nelle istruzioni alla compilazione del modello per la comunicazione delle opzioni.

**CESSIONE CREDITO IVA
SOGGETTI EXTRA-UE**

*Interpello Ag. Entrate
19.05.2022, n. 278*



Il credito Iva chiesto a rimborso dalla società estera non identificata e senza stabile organizzazione, che, per la sua attività, ha acquistato beni e servizi in Italia, non può essere ceduto a terzi. Non essendoci alcuna disposizione normativa in senso contrario, attualmente, può essere oggetto di cessione solo il credito Iva risultante dalla dichiarazione annuale o infrannuale.

**ADEMPIMENTI FISCALI
SEQUESTRO ANTIMAFIA**

*Interpello Ag. Entrate
19.05.2022, n. 277*



In caso di sequestro di immobili per motivi antimafia, l'amministratore giudiziario è tenuto ad adempiere gli obblighi di fatturazione, registrazione, liquidazione e presentazione delle comunicazioni delle liquidazioni periodiche, dichiarazione Iva annuale e versamento dell'imposta.

**IVA MONITORAGGIO
AMBIENTALE**

*Interpello Ag. Entrate
19.05.2022, n. 276*



Le prestazioni di monitoraggio ambientale marino, regolate da una convenzione e rese dall'autorità di sistema portuale a una fondazione verso pagamento di corrispettivo, devono essere assoggettate a Iva, se sono integrati i presupposti oggettivo e soggettivo per l'applicazione del tributo.

**RECUPERO MANCATA
APPLICAZIONE
REGIME IMPATRIATI**

*Interpello Ag. Entrate
18.05.2022, n. 275*



È possibile recuperare, tramite il sostituto d'imposta, le maggiori imposte assolute nei precedenti periodi per la mancata applicazione del regime impatriati su talune componenti di reddito.

INTERPOSIZIONE DI SOCIETÀ ESTERA

*Interpello Ag. Entrate
18.05.2022, n. 274*



- L'interposizione di una società estera non può essere esclusa sulla scorta di elementi solo formali, quali ad esempio l'esistenza degli elementi costitutivi di una società e il rispetto degli obblighi contabili e di bilancio, laddove la società sia appositamente costituita al fine di assolvere alla mera funzione di centro di imputazione dei proventi derivanti da un'attività sostanzialmente riconducibile alla persona fisica.
- Inoltre, in materia di Ivafe, è stato precisato che l'imposta è dovuta per prodotti finanziari, se questi sono negoziabili sul mercato dei capitali.

COUPON AI DIPENDENTI PER SERVIZI SANITARI

*Interpello Ag. Entrate
18.05.2022, n. 273*



Il coupon riconosciuto ai dipendenti, per la fruizione del servizio fornito dalla App di ricerca in tempo reale di un servizio di natura sanitaria, può essere escluso dalla formazione del reddito imponibile del dipendente. Infatti, l'utilizzo di opere e servizi riconosciuti dal datore di lavoro volontariamente o in conformità a disposizioni di contratto o di accordo o di regolamento aziendale, offerti alla generalità dei dipendenti o a categorie di dipendenti e ai familiari indicati, tra cui è compresa l'assistenza sociale e sanitaria, non concorre a formare il reddito di lavoro dipendente.

ACCANTONAMENTI FONDO RISCHI RECUPERO AMBIENTALE

*Interpello Ag. Entrate
18.05.2022, n. 272*



In riferimento agli accantonamenti relativi a un fondo rischi recupero ambientale, alla società, in qualità di soggetto diverso dalle microimprese, si applicano le disposizioni previste per i soggetti Oic adopter (principio di derivazione rafforzata) e la classificazione effettuata in bilancio degli oneri di ripristino a titolo di accantonamento assume rilievo ai fini fiscali. Per questo, rientrando l'ipotesi nella fattispecie cui all'art. 107, c. 4 Tuir, l'accantonamento stesso sarà indeducibile.

STOCK OPTION E REGIME FORFETARIO

*Interpello Ag. Entrate
18.05.2022, n. 271*



Le azioni ricevute in sede di esercizio del diritto di opzione, da parte di un imprenditore individuale in regime forfetario, ai fini Irpef, costituiscono un corrispettivo "in natura", classificabile tra i ricavi di cui all'art. 85, c. 1, lett. a) Tuir. Di conseguenza, il valore normale delle azioni assegnate concorrerà a formare il reddito dell'imprenditore nell'esercizio di assegnazione, senza tenere conto di quanto versato a titolo di strike price.

BONUS BENI STRUMENTALI SU FATTURE E DDT

*Interpello Ag. Entrate
18.05.2022, n. 270*



Le fatture e i documenti di trasporto e gli altri documenti comprovanti l'acquisto di un bene che consente di accedere al bonus "beni strumentali nuovi" devono contenere l'indicazione delle disposizioni che disciplinano l'agevolazione.

RIVALUTAZIONE ALBERGHI

*Interpello Ag. Entrate
18.05.2022, n. 269*



La disciplina sulla rivalutazione degli immobili a destinazione alberghiera si applica, alle medesime condizioni, anche per gli immobili a destinazione alberghiera concessi in locazione o affitto di azienda a soggetti operanti nei settori alberghiero e termale ovvero per gli immobili in corso di costruzione, rinnovo o completamento.

ALIQUOTA IVA LETTIERA IN MAIS

*Interpello Ag. Entrate
17.05.2022, n. 268*



È applicabile l'aliquota Iva del 4% alle cessioni di lettiera per gatti composte da granuli e agglomerati di mais, poiché assimilabili alle cessioni di crusche, staccature e altri residui della vagliatura, della molitura o di altre lavorazioni dei cereali e dei legumi.

COMUNICAZIONE ANAGRAFE TRIBUTARIA PER STABILE ORGANIZZAZIONE

*Interpello Ag. Entrate
17.05.2022, n. 267*



Se la stabile organizzazione in Italia di una società tedesca autorizzata dall'autorità federale tedesca di vigilanza finanziaria instaura con gli intermediari finanziari residenti un rapporto, dotato di forma contrattuale specifica e durevole nel tempo con riferimento ai prodotti finanziari emessi dall'emittente, sarà necessario adempiere agli obblighi di comunicazione all'Anagrafe tributaria.

**COMPENSI RELATORI
NON RESIDENTI**
*Interpello Ag. Entrate
17.05.2022, n. 266*

⇒

La ritenuta sui compensi o i corrispettivi erogati ai relatori non residenti, sia titolari di partita Iva sia non titolare, deve essere applicata solo nei casi in cui gli stessi svolgano la loro attività sul territorio italiano.

**PREMIO DI RISULTATO
NEI GRUPPI**
*Interpello Ag. Entrate
17.05.2022, n. 265*

⇒

Il premio di risultato nell'ambito dei gruppi può essere detassato solo se l'incremento di produttività, redditività, ecc. degli obiettivi stabiliti dagli accordi è raggiunto dalla singola azienda. Per la detassazione del premio non è infatti sufficiente il raggiungimento incrementale di obiettivi di gruppo.

**ALIQUOTA IVA
LENTI A CONTATTO
CORRETTIVE**
*Interpello Ag. Entrate
13.05.2022, n. 264*

⇒

A tutte le lenti a contatto correttive, in quanto destinate a sopperire a menomazioni visive permanenti, deve ritenersi applicabile la medesima aliquota del 4%, ai sensi del n. 41-quater della Tabella A, parte II, allegata al D.P.R. 633/1972.

**LETTIERA IN CARTA
DI SCARTO RICICLATA**
*Interpello Ag. Entrate
13.05.2022, n. 263*

⇒

Si applica l'aliquota Iva ordinaria per la cessione di lettieri per gatti e piccoli animali domestici, composte da carta di scarto riciclata, poiché non sono riconducibili al n. 18) della parte II, della tabella A, allegata al D.P.R. 633/1972.

**QUOTA DI SRL
PER DONAZIONE
O SUCCESSIONE**
*Interpello Ag. Entrate
13.05.2022, n. 262*

⇒

- L'esenzione dall'imposta di successione e donazione di cui all'art. 3, c. 4-ter D.Lgs. 346/1990 si applica solamente in caso di trasferimento di categorie di quote di partecipazione titolari di diritti di voto che consentono ai beneficiari di acquisire oppure integrare il controllo, ossia la maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria.
- Inoltre, le singole categorie di quote, fornite di diritti diversi, non costituiscono una frazione di una partecipazione unitaria, ma rappresentano, ciascuna, una quota di partecipazione del socio che la detiene, alla quale conseguono diritti diversi.

**AGEVOLAZIONE
PRIMA CASA
UNDER 36**
*Interpello Ag. Entrate
11.05.2022, n. 261*

⇒

- L'agevolazione prima casa per under 36 (art. 64 D.L. 25.05.2021, n. 73, come modificato dall'art. 1 L. 30.12.2021, n. 234) può spettare anche all'acquirente che si trova a essere tale in seguito a una dichiarazione di nomina espressa in conseguenza di un contratto per persona da nominare.
- Dall'atto di compravendita stipulato in esito alla dichiarazione di nomina devono risultare gli acconti già pagati dal contraente originario, autore della nomina, con indicazione dei relativi importi e delle modalità di pagamento, oltre agli estremi delle fatture a lui intestate.

**MUTUO STIPULATO
DALL'EX CONIUGE**
*Interpello Ag. Entrate
11.05.2022, n. 260*

⇒

Il contratto di mutuo stipulato dall'ex coniuge può ricomprendersi tra i contratti della crisi coniugale, la cui causa è proprio quella di definire in modo non contenzioso e tendenzialmente definitivo la crisi e, pertanto, può rientrare tra gli atti realizzativi degli accordi coniugali che devono dunque farsi rientrare nella nozione di atti relativi al procedimento di separazione o divorzio. Di conseguenza, beneficia della totale esenzione da imposte e tasse.

**REGIME IMPATRIATI
E ASSUNZIONE CON
RESIDENZA ALL'ESTERO**
*Interpello Ag. Entrate
11.05.2022, n. 259*

⇒

Il regime agevolato degli impatriati può essere applicato anche se il distacco ha determinato un affievolimento dei legami del lavoratore con il territorio italiano e ha favorito un suo radicamento nel territorio estero, oppure se il dipendente al suo rientro in Italia assume un nuovo ruolo in ragione delle maggiori competenze ed esperienze maturate all'estero.

GRUPPO IVA E TRASFERIMENTO QUOTE

*Interpello Ag. Entrate
10.05.2022, n. 258*



Per la verifica del requisito temporale per la partecipazione al gruppo Iva, è necessario fare riferimento all'iscrizione dell'atto di trasferimento delle quote sociali nel Registro delle Imprese e non alla data dell'atto stesso o del suo deposito nel Registro.

ACCANTONAMENTI A RISERVA E ACE

*Interpello Ag. Entrate
10.05.2022, n. 257*



Nel caso di base Ace derivante solo da utili accantonati a riserva, è possibile disapplicare la disciplina antielusiva se la società non ha ricevuto da soggetti appartenenti al gruppo somme di denaro a titolo di conferimenti che abbiano in precedenza provocato un beneficio Ace all'interno dello stesso gruppo.

SCISSIONE SOCIETARIA

*Interpello Ag. Entrate
10.05.2022, n. 256*



Il passaggio del patrimonio della società scissa a una o più società beneficiarie, che non usufruiscono di un sistema di tassazione agevolato, non determina la fuoriuscita degli elementi trasferiti dal regime ordinario d'impresa.

FUSIONE PER INCORPORAZIONE SENZA RISPETTO LIMITE PATRIMONIALE

*Interpello Ag. Entrate
10.05.2022, n. 255*



- In caso di fusione per incorporazione senza rispetto del limite patrimoniale, la ratio sottesa alla previsione del limite risiede nella volontà del legislatore di attuare una soluzione equilibrata che, pur mantenendo fermo il diritto del riporto delle perdite, eviti che per mezzo della fusione si trasmettano deduzioni del tutto sproporzionate alle consistenze patrimoniali delle società fuse o incorporate.
- Tuttavia, poiché, nel caso di specie, la concessione in affitto del ramo d'azienda non appare depotenziare la società incorporata, il limite patrimoniale è disapplicabile al fine di consentire alla società, a seguito della fusione per incorporazione, il riporto a nuovo della perdita fiscale pregressa.

FUSIONE CON BILANCIO CONSOLIDATO

*Interpello Ag. Entrate
10.05.2022, n. 254*



In merito alla disapplicazione delle limitazioni poste dalla normativa antielusiva a un'operazione di fusione in presenza di consolidato, è possibile il superamento del limite del patrimonio netto, ricordando, tuttavia, che i requisiti minimi di vitalità economica richiesti devono sussistere non solo nel periodo precedente a quello in cui è stata deliberata la fusione ma anche continuare a permanere fino al momento in cui la fusione è attuata.

FUSIONE PER INCORPORAZIONE DI SOCIETÀ CONTROLLATE

*Interpello Ag. Entrate
10.05.2022, n. 253*



In caso di fusione per incorporazione, non ancora realizzata, di 2 società interamente controllate, è possibile procedere alla disapplicazione della normativa di contrasto alla compensazione intersoggettiva delle perdite fiscali, poiché l'operazione di aggregazione aziendale non rappresenta, per le società coinvolte nella fusione, l'epilogo di una manovra finalizzata all'indebito utilizzo, da parte del soggetto risultante dall'operazione, di perdite fiscali maturate da società partecipanti alla fusione, la cui attività economica sia ormai inesistente.

SCISSIONE CON BENEFICIARIA NEOCOSTITUITA

*Interpello Ag. Entrate
10.05.2022, n. 252*



È legittima la scissione totale se la beneficiaria è neocostituita poiché il rischio di elusione fiscale per compensazione intersoggettiva delle perdite sussiste solo nel caso di beneficiaria preesistente.

CONFERIMENTO DI RAMO D'AZIENDA

*Interpello Ag. Entrate
10.05.2022, n. 251*



Si applica la neutralità ex art. 176 Tuir al conferimento di un ramo d'azienda, operato da una branch di un soggetto inglese, in una conferitaria italiana, sempre che a fronte del conferimento la branch iscriva nella propria contabilità la partecipazione ricevuta, conformemente all'approccio funzionale per le stabili organizzazioni.

BASE IMPONIBILE ACE E SOCIETÀ CONTROLLATE

Interpello Ag. Entrate
10.05.2022, n. 250

⇒

I conferimenti di denaro e l'incremento dei crediti da finanziamento infragruppo eseguiti dalla controllante nei confronti di 2 società controllate non rappresentano una duplicazione dell'agevolazione Ace.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI E IRAP

Interpello Ag. Entrate
10.05.2022, n. 249

⇒

Le componenti reddituali scaturenti dai contratti di trading physically-settled non concorrono alla formazione della base imponibile Irap.

RIMBORSO CREDITO IVA CON RAPPRESENTANTE FISCALE

Interpello Ag. Entrate
9.05.2022, n. 248

⇒

La presenza di un rappresentante fiscale nominato ai sensi dell'art. 17, c. 2 D.P.R. 633/1972 non è di, per sé, un ostacolo per accedere alla procedura speciale di recupero ex art. 38-ter D.P.R. 633/1972, ma lo è la circostanza che le bollette doganali siano intestate alla partita Iva italiana della società.

Di conseguenza, l'unico soggetto legittimato a recuperare l'Iva assolta all'importazione è il rappresentante fiscale cui sono intestate le bollette doganali che, previa registrazione delle stesse, può detrarre l'imposta assolta, ovvero chiederne il rimborso annuale, ovvero chiederne il rimborso annuale e/o trimestrale ai sensi dell'art. 38-bis.

MALFUNZIONAMENTO DEL SERVER RT

Interpello Ag. Entrate
6.05.2022, n. 247

⇒

- Nessuna sanzione è applicabile nel caso di mancata trasmissione, da parte del server RT, dei dati dei corrispettivi certificati e memorizzati presso i singoli punti-cassa a condizione che sia stato preventivamente comunicato il relativo stato di "fuori servizio".

- La memoria delle singole casse, infatti, può essere utilizzata come registro di emergenza e non sussiste l'obbligo di successivo invio, né puntuale né massivo, dei dati registrati nel periodo di malfunzionamento.

IMPOSTA DI REGISTRO PER ACCORDI QUADRO

Interpello Ag. Entrate
5.05.2022, n. 246

⇒

I contratti pubblici di appalto sottoscritti nell'ambito dei settori speciali e, contenenti la clausola penale (accordi quadro e relativi contratti applicativi) non rientrano tra gli atti soggetti a registrazione in termine fisso ai sensi e per gli effetti dell'art. 5 Tur e potranno essere registrati volontariamente ai sensi dell'art. 8 Tur.

RISTORNI PER COOPERATIVE SOCIALI

Interpello Ag. Entrate
5.05.2022, n. 245

⇒

Tenuto conto che il regime agevolato per le cooperative sociali ex art. 1, c. 42 L. 178/2020 si caratterizza per l'imposizione anticipata dei "ristorni" (in luogo della tassazione al momento del recesso del socio) con la più favorevole aliquota del 12,50%, l'opzione per l'applicazione deve essere esercitata, previa delibera assembleare, con riferimento alla totalità dei "ristorni" imputati ad aumento del capitale sociale deliberati prima del 1.01.2021 di pertinenza dei soci persone fisiche non titolari di partecipazioni qualificate al di fuori dell'attività d'impresa.

Di conseguenza, non può avvenire, di volta in volta, previa delibera assembleare sulle somme effettivamente da liquidare e corrispondere ai soci receduti nell'anno precedente alla delibera.

FINE CONVIVENZA SENZA BENEFICI FISCALI

Interpello Ag. Entrate
4.05.2022, n. 244

⇒

L'accordo di cessazione della convivenza di fatto, seppur validato dal Tribunale (in base agli artt. 337-bis e seguenti c.c.) in ragione della presenza di figli minorenni, non beneficia delle agevolazioni fiscali che la legge dispone per la separazione e il divorzio e per la cessazione dell'unione civile.

ONERI FINANZIARI DA SCONTO IN FATTURA

*Interpello Ag. Entrate
4.05.2022, n. 243*



La somma addebitata al cliente a titolo di onere finanziario, connesso al recupero dello sconto in fattura accordato, integra il corrispettivo della prestazione e, di conseguenza, è imponibile ai fini Iva.

CERTIFICAZIONE CORRISPETTIVI PER SCOMMESSE

*Interpello Ag. Entrate
3.05.2022, n. 242*



I bookmaker sono esentati dall'obbligo di certificazione dei corrispettivi e compensi percepiti esenti da Iva ai sensi dell'art. 10, nn. 6 e 7 D.P.R. 633/1972.

Consulenza giuridica

CORRISPETTIVI TELEMATICI PER NOLEGGIO DI VEICOLI

*Consul. giur.
13.05.2022, n. 5*



Per il servizio di noleggio di veicoli, così come di altri beni materiali, anche se gestito in modalità automatizzata, è necessaria la certificazione dei corrispettivi. Di conseguenza, per ogni operazione si deve rilasciare il documento commerciale, memorizzare e trasmettere i corrispettivi. In alternativa, se si conosce il codice fiscale del cliente, si può rilasciare la fattura elettronica, indipendentemente da una sua richiesta.