



Interpelli Agenzia Entrate giugno 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 giugno 2022.

Indice

Interpelli

Pag. 2

Interpelli

AGENTE COME SOSTITUTO D'IMPOSTA

Interpello Ag. Entrate
30.06.2022, n. 357

⇒

L'agente che interviene nel pagamento delle fatture per conto della branch assicurativa deve essere ritenuto un sostituto d'imposta. Infatti, sebbene non specificato, è in essere un mandato con rappresentanza, visto che le fatture sono direttamente intestate alla branch.

IMPOSTA TRANSAZIONI FINANZIARIE ENTI DI PREVIDENZA ESTERI

Interpello Ag. Entrate
30.06.2022, n. 356

⇒

Se la compagnia di mutua assicurazione di diritto finlandese svolge esclusivamente l'attività di gestione delle pensioni previdenziali legate al reddito dei lavoratori del comparto privato nell'ambito del sistema previdenziale obbligatorio in Finlandia, Stato membro dell'Unione Europea, può beneficiare dell'esenzione dall'imposta sulle transazioni finanziarie.

IPER AMMORTAMENTO E CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI NUOVI

Interpello Ag. Entrate
28.06.2022, n. 355

⇒

In materia di credito d'imposta per investimenti in beni strumentali, ai fini dell'individuazione del momento di "effettuazione" dell'investimento, determinante per "incardinare" il bene nella corretta disciplina agevolativa, è decisiva la "consegna" del bene mobile ai sensi dell'art. 109, c. 2 Tuir; per individuare la disciplina agevolativa applicabile, si dovrà tenere conto anche dell'eventuale "prenotazione" del bene.

SUSSISTENZA COMMERCIALITÀ

Interpello Ag. Entrate
28.06.2022, n. 354

⇒

Ai fini della participation exemption (Pex), sussiste il requisito della commercialità per una società di sviluppo immobiliare liquidata e cancellata. Infatti, non conta il mancato conseguimento di ricavi, ma il fatto di disporre di una struttura organizzativa potenzialmente idonea. Di conseguenza, la minusvalenza realizzata non è deducibile.

ACCESSO A DISTANZA A EVENTO SCIENTIFICO

Interpello Ag. Entrate
28.06.2022, n. 353

⇒

I corrispettivi per l'accesso all'evento scientifico sono soggetti a Iva nel territorio in cui esso si svolge, anche se l'iscritto non vi partecipa fisicamente, ma con modalità "a distanza", trattandosi in ogni caso di una prestazione di servizi sottoposta al criterio speciale di territorialità basato sul luogo della sua esecuzione materiale, ai sensi dell'art. 7-quinquies) D.P.R. 633/1972.

BONUS FACCIATE PER PORTALE DELLA CHIESA

Interpello Ag. Entrate
28.06.2022, n. 352

⇒

Nel caso in cui la funzione del portale della chiesa non sia soltanto quella di consentire l'ingresso all'interno dell'edificio ma se lo stesso assume, per la sua dimensione e imponenza, anche una funzione decorativa e ornamentale, le spese per l'intervento di restauro e risanamento conservativo del portale possono essere ricondotte nell'ambito del bonus facciate, nel presupposto che sussistano tutte le condizioni previste dalla disciplina in commento.

CASA ANTISISMICA E PERMUTA

Interpello Ag. Entrate
28.06.2022, n. 351

⇒

Non è possibile fruire del sismabonus acquisti in caso di permuta in quanto il beneficiario del contratto di permuta non è il soggetto che ha sostenuto la spesa relativa all'acquisto e gli effetti reali del contratto si producono direttamente in capo al terzo beneficiario e non sul soggetto stipulante.

TRASFERIMENTO MORTIS CAUSA DI QUOTE DI SRL

Interpello Ag. Entrate
28.06.2022, n. 350

⇒

Relativamente al trasferimento mortis causa di quote di Srl, se l'opzione esercitata dal socio superstite non ha la finalità di impedire il trasferimento della quota mortis causa alle eredi che, come precisato dai giudici di legittimità, entra nel patrimonio delle stesse a seguito della morte del socio defunto, bensì configura un'ipotesi di acquisto delle quote da parte dello stesso socio superstite con estromissione delle eredi (socio) dalla compagine sociale, a fronte della quale viene corrisposta la somma in precedenza indicata, tale operazione, che configura un'ordinaria cessione di quote sociali con liquidazione del relativo importo, non assume rilievo ai fini successori.

PRIMA CASA E RIACQUISTO NUDA PROPRIETÀ

Interpello Ag. Entrate
28.06.2022, n. 349



Anche per il cittadino italiano emigrato, la decadenza dall'agevolazione "prima casa", a seguito della rivendita dell'abitazione prima del decorso di 5 anni dall'acquisto, non è impedita dal riacquisto della nuda proprietà di un nuovo alloggio.

SPESE DI VIAGGIO E SOGGIORNO AMMINISTRATORI LOCALI

Interpello Ag. Entrate
27.06.2022, n. 348



Anche per le Regioni a statuto speciale, possono essere considerati esenti fiscalmente i rimborsi forfetari all'amministratore locale per le spese di viaggio e di soggiorno, se sono sostenute per gli spostamenti effettuati in relazione all'espletamento del mandato e le corresponsioni sono ancorate all'effettività dell'impegno istituzionale.

TRASFERIMENTO GRATUITO DI IMMOBILE AL MANDANTE

Interpello Ag. Entrate
27.06.2022, n. 347



- Al trasferimento di bene immobile dal mandatario al mandante, acquistato dal mandatario in esecuzione di un mandato senza rappresentanza, si applicano l'imposta di donazione, nonché le imposte ipotecaria catastale rispettivamente con aliquota 2% e 1%.
- L'imposta di donazione è applicabile a seconda dell'esistenza, o meno, di un rapporto di coniugio, parentela o affinità tra mandante e mandatario, con le aliquote del 4%, 6% o 8% e con le conseguenti franchigie di € 1,5 milioni, € 1 milione o € 100.000 (art. 2, c. 47 D.L. 262/2006).

RITENUTA D'ACCONTO SULLE PROVVIGIONI

Interpello Ag. Entrate
27.06.2022, n. 346



Ai fini dell'applicazione della ritenuta d'acconto sulle provvigioni, l'elencazione dei rapporti contenuta nell'art. 25-bis, c. 1 D.P.R. 600/1973 è da considerarsi tassativa: restano, quindi, assoggettate alla ritenuta solo le provvigioni comunque denominate percepite dai commissionari, dagli agenti, dai mediatori, dai rappresentanti di commercio e dai procacciatori d'affari per le attività da questi poste in essere.

CERTIFICAZIONE INDENNITÀ COLLABORATORI SPORTIVI

Interpello Ag. Entrate
27.06.2022, n. 345



Relativamente all'indennità per i collaboratori sportivi quale misura di sostegno alle difficoltà generate dal Covid-19, la società erogante individuata dal Governo, in qualità di sostituto d'imposta dovrà trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alla Certificazione Unica, gli emolumenti non imponibili ai fini delle imposte sui redditi erogati entro il termine di presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta (modello 770), ossia entro il 31.10.2022.

SOMME DA ACCORDO TRANSATTIVO

Interpello Ag. Entrate
23.06.2022, n. 344



In mancanza dei presupposti previsti per la tassazione separata dall'art. 17 Tuir, le somme erogate a seguito di accordi transattivi volti a chiudere vecchi contenziosi pendenti con dipendenti ancora in forza devono essere tassate ordinariamente.

SOMME RICONOSCIUTE DA CONCILIAZIONE IN MATERIA DI LAVORO

Interpello Ag. Entrate
23.06.2022, n. 343



- Rientrano tra i redditi di lavoro dipendente anche le somme e i valori comunque percepiti a seguito di transazioni, anche novative, intervenute in costanza di rapporto di lavoro o alla cessazione dello stesso.
- Nel caso di specie, essendo la transazione intervenuta in data 1.10.2021, in vigenza di rapporto di lavoro, e la cessazione del rapporto di lavoro il 12.11.2021, la somma erogata per la rinuncia non potrà essere un reddito diverso, ma sarà un reddito di lavoro dipendente.

SUPERBONUS E AZIENDE DI SERVIZIO ALLA PERSONA

Interpello Ag. Entrate
23.06.2022, n. 342



In ragione dell'elencazione tassativa di cui all'art. 119, c. 9 D.L. 34/2020, non sussistono i presupposti soggettivi per poter fruire del superbonus in capo alle Aziende di Servizio alla Persona (ASP), poiché la normativa del superbonus non li contempla tra i potenziali soggetti beneficiari.

SUPERBONUS IMMOBILI SOTTOPOSTI A TUTELA

*Interpello Ag. Entrate
23.06.2022, n. 341*

⇒

In relazione al superbonus per gli immobili sottoposti a tutela, è possibile accedere alla detrazione maggiorata per quanto riguarda gli interventi trainati, mentre non è possibile effettuare neanche uno degli interventi trainanti.

SUPERBONUS E FONDAZIONI

*Interpello Ag. Entrate
23.06.2022, n. 340*

⇒

Se al 1.06.2021 i membri del consiglio di amministrazione continuano a percepire indennità, la fondazione non può avvalersi della modalità di determinazione del tetto massimo di spesa agevolabile con il superbonus, prevista per le Onlus.

ACCORDO TRANSATTIVO E SEPARAZIONE CONSENSUALE

*Interpello Ag. Entrate
23.06.2022, n. 339*

⇒

Non costituiscono reddito le somme rivenienti da una polizza come accordo transattivo per una separazione consensuale; al contrario, i rendimenti di una seconda polizza collegata alla prima devono essere ritenuti redditi di capitale assoggettati dal contribuente a imposta sostitutiva del 26% in dichiarazione.

RITENUTE SUI DIVIDENDI DI FONTE ITALIANA DA SOGGETTO ESTERO

*Interpello Ag. Entrate
23.06.2022, n. 338*

⇒

I dividendi, corrisposti da società italiane a fondi pensione esteri, subiscono una ritenuta dell'11% ex art. 27, c. 3 D.P.R. 600/1973, sempre che perseguano una finalità esclusivamente previdenziale di natura integrativa, erogino prestazioni pensionistiche integrative in favore degli iscritti e gestisca le risorse e/o i contributi versati avvalendosi di gestori professionali.

DECADENZA DAI BENEFICI IAP

*Interpello Ag. Entrate
23.06.2022, n. 337*

⇒

Il contribuente che costituisce a favore di terzi un diritto di superficie su terreni acquistati con le agevolazioni, nel termine del quinquennio dall'acquisto, decade dai benefici fiscali IAP, previsti dal D.L. 194/2009.

CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI CON INVESTIMENTO COMPLESSO

*Interpello Ag. Entrate
21.06.2022, n. 336*

⇒

In materia di credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi nel caso di un investimento complesso, i costi sostenuti per la realizzazione di un nuovo impianto devono essere ripartiti tra i diversi periodi di imposta agevolabili ed assoggettati alla disciplina vigente pro tempore, facendo riferimento all'acquisto di ciascun bene e di ciascun eventuale servizio ad esso correlato, secondo le regole generali della competenza fiscale previste dall'art. 109, cc. 1 e 2 Tuir.

VALIDITÀ DELL'OPERAZIONE DI SCISSIONE

*Interpello Ag. Entrate
21.06.2022, n. 335*

⇒

Secondo l'art. 173 Tuir, l'operazione di scissione è fiscalmente neutrale e il passaggio del patrimonio della società scissa a una o più società beneficiarie, che non usufruiscano di un sistema di tassazione agevolato, non determina la fuoriuscita degli elementi trasferiti dal regime ordinario d'impresa.

START-UP INNOVATIVE E DISTRIBUZIONE UTILI

*Interpello Ag. Entrate
21.06.2022, n. 334*

⇒

Le start-up innovative non possono distribuire utili, anche nel caso di rapporto di collaborazione con una associazione in partecipazione disposta ad accollarsi alcune spese in cambio della partecipazione agli utili. Infatti, il D.L. 179/2012 ha introdotto un quadro organico di disposizioni di vantaggio (come l'accesso gratuito al Fondo pmi e il finanziamento attraverso l'equity crowdfunding) per favorire la nascita e lo sviluppo di imprese start-up innovative a fronte di specifici requisiti, tra cui, in particolare, quello secondo cui la start-up «non distribuisce, e non ha distribuito, utili».

RINUNCIA A CREDITI E SUPER ACE

Interpello Ag. Entrate
21.06.2022, n. 333

⇒

La rinuncia del socio a un credito finanziario ha l'effetto di patrimonializzare la controllata ed è agevolabile con il coefficiente di remunerazione del 15% previsto dalla Super Ace per il 2021. Nel caso specifico, si tratta di crediti che il socio ha acquisito da altre società, vantandoli ora verso la società istante, relativi a contratti di leasing finanziario immobiliare.

CREDITO DI IMPOSTA ZES E INVESTIMENTI IN BENI IMMOBILI

Interpello Ag. Entrate
21.06.2022, n. 332

⇒

È ritenuto ammissibile al credito d'imposta per gli investimenti effettuati nelle zone economiche speciali (Zes) l'operazione di acquisizione di immobili strumentali all'esercizio delle attività, come previsto dall'attuale versione dell'art. 5 D.L. 91/2017, modificato dall'art. 37, c. 2 D.L. 37/2022.

BONUS LOCAZIONI E COMPENSAZIONE

Interpello Ag. Entrate
21.06.2022, n. 331

⇒

- Il bonus locazioni ex art. 28 D.L. 34/2020 è utilizzabile nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di sostenimento della spesa ovvero in compensazione, salvo alcuni casi vietati ex art. 31, c. 1 D.L. 78/2010.
- Tale disposizione si riferisce esclusivamente ai crediti relativi a imposte erariali qualora si sia in presenza di debiti iscritti a ruolo per imposte erariali e relativi accessori, di ammontare superiore a 1.500 euro, e per i quali è scaduto il termine di pagamento. I crediti d'imposta per cui opera il divieto, quindi, sono solo quelli che nascono quando il prelievo erariale (anche mediante autoliquidazione) è effettuato in misura superiore al dovuto.

LIQUIDAZIONE IVA DI GRUPPO E GARANZIA

Interpello Ag. Entrate
21.06.2022, n. 330

⇒

Nell'ambito della liquidazione Iva di gruppo, la prestazione della garanzia entro il termine di presentazione della relativa dichiarazione annuale Iva rappresenta elemento costitutivo di perfezionamento delle compensazioni Iva infragruppo. In caso di tardiva prestazione della garanzia, le compensazioni effettuate nel gruppo producono comunque i propri effetti, ma solo dalla data in cui l'obbligo (che, come già detto, ha natura costitutiva) è stato adempiuto.

SERVIZIO DI RICARICA PER AUTO ELETTRICHE COME WELFARE

Interpello Ag. Entrate
10.06.2022, n. 329

⇒

Il servizio di ricarica gratuito dell'auto elettrica può beneficiare del regime di esclusione dal reddito di lavoro dipendente se è limitato in termini di importo e/o di KW totali di ricariche effettuabili al fine di evitare abusi e soddisfa il requisito della finalità educativa previsto dall'art. 51, c. 2, lett. f) Tuir.

DIFFERIMENTO TERMINI DI ACCERTAMENTO IVA

Interpello Ag. Entrate
9.06.2022, n. 328

⇒

Il differimento dei termini di accertamento Iva non implica l'allungamento dei termini di presentazione della dichiarazione integrativa a favore.

PROVENTI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONE A FONDI IMMOBILIARI

Interpello Ag. Entrate
9.06.2022, n. 327

⇒

Si applica l'esenzione dalla ritenuta sui proventi di un Fondo di investimento alternativo immobiliare, partecipato indirettamente da un fondo di Singapore, poiché le management shares assegnate al gestore e le azioni di classe B assegnate alla controllante di questo non fanno venire meno l'autonomia di gestione rispetto agli investitori.

COMUNIONE DI TERRENI COLOTTIZZANTI

Interpello Ag. Entrate
8.06.2022, n. 326

⇒

L'atto con il quale una pluralità di proprietari esclusivi di singole aree le mettono in comunione, diventando comproprietari pro quota dell'area risultante dalla fusione delle proprietà individuali, non è soggetto a Iva, se non sono previsti conguagli, né realizza plusvalenze rilevanti come reddito diverso. Al contrario, è soggetto a imposta di registro in misura fissa ed è esente dalle imposte ipotecaria e catastale.

NAVE IN LOCAZIONE E DICHIARAZIONE DI ALTO MARE

Interpello Ag. Entrate
6.06.2022, n. 325

⇒

Il proprietario di nave che la concede in locazione a scafo nudo ad altro soggetto, che assume il ruolo di armatore, può presentare la dichiarazione di alto mare per accedere alla non imponibilità art. 8-bis D.P.R. 633/1972 di tutti gli acquisti, sia del proprietario (locatore) che dell'armatore (locatario) nei confronti dei loro fornitori e sub-fornitori.

AGEVOLAZIONE PER RICOSTRUZIONE EDIFICI CON MIGLIORE CLASSE ENERGETICA

Interpello Ag. Entrate
6.06.2022, n. 324

⇒

La rivendita dell'intero fabbricato prima dei 10 anni fissati dal decreto Crescita senza che siano state effettuate le opere di valorizzazione necessarie per la tassazione in misura fissa (riqualificazione energetica che consenta il conseguimento della classe energetica "NZEB, A o B") integra un'ipotesi di decadenza dall'agevolazione e, quindi, l'obbligo di versare le imposte di registro, ipotecaria e catastale nella misura ordinaria e la sanzione pari al 30% degli stessi tributi.

INCENTIVO ALL'ESODO E PREVIDENZA COMPLEMENTARE

Interpello Ag. Entrate
3.06.2022, n. 323

⇒

- Il regime fiscale di un incentivo all'esodo, in base all'accordo sottoscritto, può essere conferito integralmente o parzialmente al fondo pensione.
- Il trasferimento al fondo di previdenza delle somme spettanti a titolo di incentivo all'esodo non può avvenire in neutralità fiscale e tali somme potranno essere versate al fondo di previdenza al netto dell'imposta dovuta ai sensi dell'art. 19, c. 2 Tuir.

CORRISPETTIVO SERVIZIO DI RIMOZIONE VEICOLI

Interpello Ag. Entrate
3.06.2022, n. 322

⇒

Il corrispettivo versato per la messa a disposizione di un immobile da parte di una società concessionaria, fornitrice del servizio di prelievo, trasporto, deposito e custodia dei veicoli rimossi, rileva ai fini Iva, poiché strumentale allo svolgimento dello stesso servizio che, contemporaneamente, conferisce al Comune il diritto di percepire anche un canone di concessione.

ULTERIORE QUINQUENNIO REGIME IMPATRIATI

Interpello Ag. Entrate
3.06.2022, n. 321

⇒

L'estensione per un ulteriore quinquennio della fruizione del regime speciale per lavoratori impatriati di cui all'art. 5, c. 2-bis del decreto Crescita risulta, di fatto, riservata a coloro che hanno acquisito la residenza fiscale italiana prima del 30.04.2019 (sempreché al 31.12.2019 risultino beneficiari del regime agevolato).

APPLICAZIONE DELLO SPLIT PAYMENT

Interpello Ag. Entrate
1.06.2022, n. 320

⇒

L'iscrizione nell'indice dei domicilia digitali della pubblica amministrazione e dei gestori di pubblici servizi (Ipa) obbliga l'ente all'applicazione dello split payment sui propri acquisti anche se lo stesso ente è stato escluso dall'elenco Istat.

ESPANSIONE DELL'IMPIANTO FOTOVOLTAICO

Interpello Ag. Entrate
1.06.2022, n. 319

⇒

L'espansione fotovoltaica, realizzata da una società semplice agricola, tramite l'installazione di un secondo impianto in aggiunta a quello già esistente, può essere considerata connessa con l'attività agricola e, così, anche il reddito derivante dalla produzione di energia elettrica eccedente i primi 200 kW di potenza nominale complessiva.