

# Agenzia Entrate



Circolare Speciale **65/2022** Interpelli

pagine: 6

## Interpelli Agenzia Entrate luglio 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 luglio 2022.*

### Indice

Interpelli	Pag. 2
Principi di diritto	Pag. 6

## Interpelli

### ACE E RINUNCIA A CREDITI

Interpello Ag. Entrate  
29.07.2022, n. 396

⇒

La rinuncia a crediti derivanti da contratto di cash pooling, effettuata da parte della controllante, non può essere considerata una rinuncia a crediti finanziari e, quindi, non può essere assimilata a un conferimento in denaro da assumere come variazione in aumento del capitale proprio ai fini Ace.

### ABUSO DEL DIRITTO CON SOLO VANTAGGIO FISCALE

Interpello Ag. Entrate  
29.07.2022, n. 395

⇒

È abusiva una complessa operazione di acquisizione con indebitamento la cui unica finalità è quella di dedurre interessi passivi in capo alla società acquirente, senza altri scopi meritevoli.

### IMBARCAZIONE DA DIPORTO IN COSTRUZIONE E LEASING

Interpello Ag. Entrate  
29.07.2022, n. 394

⇒

- Nel caso di imbarcazione da diporto in costruzione e destinata a un utilizzo sia intra che extra UE, l'utilizzatore, al fine di individuare la quota di non assoggettabilità all'Iva, deve presentare una dichiarazione (provvisoria) indicante la percentuale di navigazione prevista al di fuori della UE, per ogni anno di durata del contratto di leasing. Il fornitore potrà, quindi, emettere la fattura in regime di parziale o integrale esclusione dall'imposta.
- In seguito, dovrà verificare a consuntivo quanto dichiarato anticipatamente in via provvisoria e comunicare al proprio fornitore l'eventuale differenza rispetto alla percentuale indicata in base ai conteggi effettuati a consuntivo.

### CORSI DI NUOTO CON IVA

Interpello Ag. Entrate  
27.07.2022, n. 393

⇒

I corsi di nuoto non possono rientrare tra le prestazioni didattiche esenti dall'Iva ex art. 10, c. 1, n. 20 D.P.R. 633/1972, poiché, sul piano oggettivo, non presentano le caratteristiche tali da essere ricondotti nella locuzione "insegnamento scolastico o universitario".

### SERVIZI DI TRASPORTO INTERNAZIONALE

Interpello Ag. Entrate  
26.07.2022, n. 392

⇒

Non è consentita l'applicazione a catena dell'esenzione Iva ai trasporti internazionali di merci: il trattamento di favore, accordato anche alle prestazioni di trasporto rese nei confronti delle agenzie di spedizione, non è applicabile nel caso in cui queste ultime abbiano ricevuto l'incarico da altre agenzie.

### UTILIZZO PARZIALE DELLE ECCEDENZE ACE

Interpello Ag. Entrate  
26.07.2022, n. 391

⇒

È possibile utilizzare parzialmente le eccedenze Ace per compensare crediti di imposta, anche se non si tratta di poste in scadenza.

### SOCIETÀ CONSORTILE E MANDATO SENZA RAPPRESENTANZA

Interpello Ag. Entrate  
26.07.2022, n. 390

⇒

- In presenza di un mandato senza rappresentanza tra le parti, alle somme addebitate dalla società consortile alle consorziate per il ribaltamento pro quota dei costi sostenuti per l'effettuazione dei lavori e dei servizi necessari per l'esecuzione del contratto di appalto aggiudicato si applica il regime Iva previsto per i servizi acquistati dalla società consortile, sulla base dei contratti stipulati dalla stessa con le imprese terze.
- Le singole società consorziate, da un lato, pagheranno pro quota le fatture relative ai costi sostenuti dalla società consortile in nome proprio (ma per conto delle singole consorziate) e, dall'altro lato, fattureranno, sempre pro quota, i corrispettivi dell'appalto direttamente alla stazione appaltante applicando l'Iva con l'aliquota propria delle operazioni rese dalla stessa società consortile.

## ALIQUOTA IVA STRUMENTAZIONE PER ACCESSO VASCOLARE

Interpello Ag. Entrate  
26.07.2022, n. 389



Alla cessione della strumentazione per accesso vascolare è possibile applicare l'aliquota Iva al 5%, ma è necessario analizzare la classificazione doganale al fine di stabilire se detti prodotti possano essere compresi tra quelli agevolabili ai sensi dell'art.124 D.L. 34/2020.

## ALIQUOTA IVA ECOTOMOGRAFI CARRELLATI E ACCESSORI

Interpello Ag. Entrate  
26.07.2022, n. 388



I beni accessori all'ecotomografo carrellato (accessorio pedaliera, licenze, software applicativo e sonde ecografiche), utilizzati per operare a distanza nell'ottica di evitare il contatto con l'ecografo e ridurre al minimo il rischio di infezioni, possono beneficiare del medesimo trattamento ai fini Iva previsto per la cessione del bene principale. Pertanto, a tali beni è applicabile l'Iva agevolata al 5%.

## INGRESSO ANTICIPATO NEL GRUPPO IVA

Interpello Ag. Entrate  
25.07.2022, n. 387



Se vi sono stati ingressi nel Gruppo Iva per i quali non si è tenuto conto, per l'inserimento dello spartiacque del 1.07 dell'anno precedente, è necessario valutare l'effettivo vantaggio fiscale conseguito, in termini di minor versamento di Iva o di maggior utilizzo del credito che la sussistenza del Gruppo ha comportato. In seguito, se la situazione si è cristallizzata, non è necessario correggere o inviare nuovamente le varie dichiarazioni.

## EMISSIONE NOTA DI VARIAZIONE IVA

Interpello Ag. Entrate  
20.07.2022, n. 386



- Nel caso di mancato pagamento del debitore, il recupero dell'Iva può essere effettuato tramite vie differenti. Ad esempio, quando si procede alla risoluzione unilaterale del contratto con prestazioni continuative e periodiche, la nota di variazione Iva potrà essere emessa solamente per le prestazioni già eseguite ma non remunerate dalla controparte.
- Quando, invece, si passa attraverso una procedura concorsuale, il recupero dell'Iva seguirà le regole dell'art. 26, cc. 3-bis, 5-bis e 12 D.P.R. 633/1972.
- Infine, in caso di risoluzione del contratto e riconoscimento dell'inadempimento a seguito di un accordo transattivo, il recupero dell'Iva è consentito entro un anno dall'effettuazione dell'operazione originaria.

## SCONTO IN FATTURA E NOTA DI ACCREDITO

Interpello Ag. Entrate  
20.07.2022, n. 385



Nell'ambito dell'applicazione dello sconto in fattura per l'accesso al bonus edilizi, non è possibile modificare, con una nota di accredito, la fattura originariamente emessa, al solo fine di rimettere una nuova fattura integrata con l'espressa indicazione dello sconto praticato o del contratto edile applicato.

## 110% E CONTRATTO DI COMPRAVENDITA

Interpello Ag. Entrate  
20.07.2022, n. 384



Non è possibile fruire del 110% se il contratto definitivo di compravendita è successivo al 30.06.2022. Tuttavia, è garantita la detrazione ordinaria del 75 o 85% in base alla riduzione del rischio sismico ottenuto, in vigore fino al 31.12.2024.

## PROROGA REGIME IMPATRIATI

Interpello Ag. Entrate  
18.07.2022, n. 383



Non può essere considerata valida l'opzione per l'estensione per un ulteriore quinquennio del regime fiscale degli impatriati qualora il versamento previsto venga effettuato nei termini, ma per importo inferiore al dovuto.

## ESENZIONE IVA CONSULENZA FINANZIARIA

Interpello Ag. Entrate  
15.07.2022, n. 382



In tema di consulenza finanziaria dell'advisor, l'attività di consulenza è imponibile Iva, mentre quella di intermediazione nella cessione di partecipazioni è esente. Per definire le due possibilità è onere del contribuente valutare se si tratti di consulenza o pura intermediazione.

## GARANZIA RIMBORSI E GRUPPO IVA

Interpello Ag. Entrate  
15.07.2022, n. 381



La semplificazione in tema di rimborsi con la garanzia diretta da parte della capogruppo non si applica al rappresentante del gruppo Iva, poiché manca l'alterità soggettiva e patrimoniale dal momento che il rappresentante è parte del gruppo e risponde già solidalmente.

## SUPERBONUS E IMMOBILE AL SOCIO

Interpello Ag. Entrate  
15.07.2022, n. 380



Non spetta il superbonus 110% per la socia della Srl proprietaria dell'immobile accatastato A/2 e utilizzato dalla socia medesima.

## ESTEROMETRO E PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI

Interpello Ag. Entrate  
14.07.2022, n. 379



Anche le Amministrazioni pubbliche, come gli enti del Terzo settore, non sono tenute alla comunicazione dei dati riferiti alle operazioni passive che rientrano nella sfera istituzionale, ossia quando gli acquisti vengono effettuati come soggetti passivi d'imposta.

## FATTURA ELETTRONICA E DOCUMENTO COMMERCIALE

Interpello Ag. Entrate  
14.07.2022, n. 378



Nel caso si voglia utilizzare una fattura elettronica, in luogo di un documento commerciale, è necessario comunque indicare nel documento il codice fiscale del cessionario o del committente consumatore, acquisito nel rispetto della normativa vigente.

## CONTRIBUTO UNA TANTUM E BUONI PASTO

Interpello Ag. Entrate  
14.07.2022, n. 377



Un contributo una tantum, corrisposto grazie ai risparmi derivanti dai buoni pasto non erogati durante il 2020, non conserverebbe la stessa natura dei ticket restaurant, concorrendo invece alla formazione del reddito.

## SUPERBONUS 110% EDIFICIO DI SOCIETÀ

Interpello Ag. Entrate  
13.07.2022, n. 376



È consentito accedere al superbonus 110% nel caso di interventi edilizi su appartamento situato al primo piano di un edificio interamente di proprietà di una società, locato al socio della società e al coniuge, i quali sosterranno le spese.

## SISMABONUS MAGGIORATO PER PERTINENZE IN EDIFICIO SEPARATO

Interpello Ag. Entrate  
13.07.2022, n. 375



- La proroga del sismabonus al 110% dal 30.06.2022 al 31.12.2023 per i proprietari unici si applica anche agli interventi effettuati solo sulle pertinenze di tali unità immobiliari, non rilevando che le stesse siano collocate in un edificio diverso.
- Per tali tipologie di interventi agevolati su pertinenze separate di condomini o edifici con più unità, il limite di spesa è autonomo rispetto agli eventuali interventi sulle parti comuni condominiali dell'edificio principale; al contrario, è collegato al limite di spesa riferito agli eventuali lavori effettuati sulla singola unità immobiliare di cui l'unità staccata è pertinenza.

## RIORGANIZZAZIONE SOCIETARIA CON CONFERIMENTO DI PARTECIPAZIONI

Interpello Ag. Entrate  
13.07.2022, n. 374



Non sussiste abuso di diritto nella riorganizzazione societaria con conferimenti di partecipazioni in realizzo controllato. L'operazione di riassetto societario, per come descritta, sembra diretta a perseguire una più efficiente governance della azienda di famiglia, seppure indirettamente, mediante una holding unipersonale, appositamente costituita, attraverso il conferimento della quota di maggioranza detenuta nell'azienda stessa, che costituisce valida ragione economica che giustifica il vantaggio fiscale derivante dall'applicazione dell'art. 177, c. 2, in luogo dell'art. 9 Tuir.

## IVA NOLEGGIO PONTEGGI

Interpello Ag. Entrate  
12.07.2022, n. 373



Alle prestazioni che consistono nella mera messa a disposizione, montaggio e smontaggio di ponteggi, senza altra diretta attività edile in cantiere, è applicabile l'aliquota ordinaria del 22%, a prescindere dalla tipologia di intervento edilizio e di immobile interessato, e senza applicazione del reverse charge.

## OPZIONE PER LA PROROGA DEL REGIME IMPATRIATI

Interpello Ag. Entrate  
12.07.2022, nn. 371 e 372



La procedura prevista dal provvedimento dell'Agenzia delle Entrate n. 60353/2021 per usufruire della proroga dell'agevolazione sugli impatriati è vincolante. Quindi, qualora non sia stata interamente seguita, con particolare riferimento al fatto che non sia stato effettuato il versamento di quanto dovuto nei termini, non è possibile regolarizzare la posizione, pur se in possesso dei requisiti, tramite il ravvedimento operoso.

## PRESTAZIONI DI TRASPORTO E BENI IN TRANSITO

Interpello Ag. Entrate  
11.07.2022, n. 370



Per beneficiare del regime di non imponibilità Iva per le prestazioni di trasporto, è necessario che siano individuati correttamente i beni oggetto del trasporto come "beni in transito" e che la società sia "titolare del regime di transito".

## 110% E SOSTITUZIONE SERRAMENTI

Interpello Ag. Entrate  
8.07.2022, n. 369



È consentito beneficiare della detrazione del 110% sulla sostituzione delle finestre comprensive di infissi, a condizione che l'intervento si configuri come sostituzione di componenti già esistenti o di loro parti e non come nuova installazione.

## ALIQUOTA IVA GAS PER USI CIVILI

Interpello Ag. Entrate  
7.07.2022, n. 368



- L'aliquota Iva ridotta al 5% è applicabile, in via temporanea, sia alle somministrazioni di gas metano per usi civili e industriali ordinariamente assoggettate all'aliquota del 10%, sia a quelle per usi civili (che superano il limite annuo di 480 metri cubi) e industriali ordinariamente assoggettate all'aliquota del 22%.
- L'aliquota Iva ridotta non può estendersi a fattispecie diverse da quelle espressamente contemplate, quali i servizi accessori o la quota fissa della tariffa.

## DICHIARAZIONE DEI REDDITI LEGATARIO

Interpello Ag. Entrate  
7.07.2022, n. 367



Il legatario non deve presentare la dichiarazione dei redditi per conto del de cuius, in quanto solo l'erede può presentare la dichiarazione di una persona deceduta.

## IMPOSTA DI DONAZIONE LIBERALITÀ DIRETTA

Interpello Ag. Entrate  
6.07.2022, n. 366



La liberalità diretta di denaro con atto pubblico è fiscalmente rilevante e dunque soggetta a imposta di successione e donazione.

## CESSIONE FABBRICATI CON LAVORI SOSPESI

Interpello Ag. Entrate  
6.07.2022, n. 365



La cessione di un fabbricato non ultimato, a causa della sospensione dei lavori di costruzione, deve essere ritenuta una cessione di area edificabile e, di conseguenza, imponibile Iva con aliquota ordinaria e con le imposte di registro, ipotecaria e catastale in misura fissa.

## CONSULENZA FINANZIARIA E SOFTWARE

Interpello Ag. Entrate  
4.07.2022, nn. 363 e 364



La concessione di un diritto d'uso di un software utilizzato esclusivamente per l'effettuazione di calcoli essenziali per la gestione dei rischi e la valutazione delle prestazioni rientra nell'esenzione Iva solo laddove presenti un nesso intrinseco con la gestione di fondi comuni d'investimento e sia fornito esclusivamente ai fini della gestione dei fondi stessi, ancorché tali prestazioni di servizi non siano interamente esternalizzate.

**ATTIVITÀ DI  
INTERMEDIAZIONE**  
*Interpello Ag. Entrate  
4.07.2022, n. 362*



A fronte di una prestazione complessa, non frazionabile artificialmente può essere riconosciuto il regime di esenzione Iva solo dopo che la società ha valutato in concreto se, al suo interno, è individuabile una prestazione principale con i caratteri propri dell'attività di intermediazione nel senso chiarito dalla Corte di Giustizia dell'Unione Europea. È onere del contribuente effettuare questa valutazione.

**ATTIVITÀ DI  
CONSULENZA  
FINANZIARIA**  
*Interpello Ag. Entrate  
4.07.2022, n. 361*



Non essendo possibile distinguere le caratteristiche proprie delle prestazioni di mandato, mediazione e intermediazione, il rapporto tra la società e l'advisor è qualificata come una collaborazione «intesa quale prestazione generica e come tale imponibile, con applicazione dell'aliquota Iva ordinaria».

**CONSULENZA  
FINANZIARIA  
DELL'ADVISOR**  
*Interpello Ag. Entrate  
4.07.2022, n. 360*



Sebbene finalizzata alla cessione di partecipazioni e remunerata con un corrispettivo legato al buon fine dell'operazione, l'attività di consulenza finanziaria resa dall'Advisor non è riconducibile ai servizi di intermediazione relativi a titoli e non può quindi beneficiare del trattamento di esenzione dall'Iva ex art. 10, n. 9) D.P.R. 633/1972.

**TRUST DICHIARATO  
INTERPOSTO**  
*Interpello Ag. Entrate  
4.07.2022, n. 359*



Se un trust è fiscalmente considerato interposto rispetto al suo disponente, il decesso di quest'ultimo non può comportare la tassazione con l'imposta di successione del patrimonio del trust, in quanto si tratta di un patrimonio che, sotto il profilo civilistico, appartiene al trust e non al de cuius (disponente).

**RIVERSAMENTO  
DEL SUPERBONUS**  
*Interpello Ag. Entrate  
1.07.2022, n. 358*



Non è consentito il riversamento del superbonus in caso di utilizzo parziale in compensazione del credito d'imposta, essendo legittimo solamente quando il credito risulti fruito in modo non corretto.

## Principi di diritto

**PENSIONE  
PER RESIDENTI  
IN FRANCIA**  
*Princ. dir. Ag. Entrate  
6.07.2022, n. 2*



Le pensioni dei residenti in Paesi esteri, dove sono state firmate convenzioni con l'Italia contro la doppia imposizione, non sono sempre tassate solo nel Paese di residenza. Nel caso di specie, si tratta della convenzione con la Francia che prevede, in via generale, la tassazione esclusiva nel solo Stato di residenza, ad eccezione delle pensioni e delle altre somme pagate in applicazione della legislazione sulla sicurezza sociale di uno Stato.