



## Interpelli Agenzia Entrate agosto 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 agosto 2022.*

### Indice

Interpelli

Pag. 2

## Interpelli

### DECADENZA DALL'AGEVOLAZIONE PRIMA CASA

Interpello Ag. Entrate  
30.08.2022, n. 441

⇒

- Decade dall'agevolazione "prima casa" il contribuente che, acquistata un'abitazione usufruendo del beneficio fiscale, a qualsiasi titolo aliena il diritto di usufrutto sulla abitazione predetta (ad esempio, dona o vende).
- La decadenza per alienazione nel quinquennio scatta senza eccezioni di alcun tipo e, quindi, nel caso di cessione parziale (sia qualitativa sia quantitativa) si avrà un decadimento parziale del beneficio fiscale.

### PAYBACK FARMACEUTICO E IVA

Interpello Ag. Entrate  
29.08.2022, n. 440

⇒

- Nel caso di payback farmaceutico il contribuente può recuperare l'Iva inclusa nei corrispettivi restituiti alle Regioni, a condizione che siano rispettati i termini di emissione delle note di variazione previsti dall'art. 26 D.P.R. 633/1972.
- Spirato tale termine di recupero, rimane comunque la possibilità di richiedere il rimborso, ai sensi dell'art. 30-ter D.P.R. 633/1972, in presenza di circostanze specifiche che determinano, per il contribuente, condizioni di incertezza sui presupposti del recupero dell'Iva.

### AGEVOLAZIONI ENTI RELIGIOSI CIVILMENTE RICONOSCIUTI

Interpello Ag. Entrate  
29.08.2022, n. 439

⇒

Per gli enti religiosi civilmente riconosciuti non concorrono alla formazione del reddito gli immobili destinati all'esercizio di culto, indipendentemente dal loro accatastamento.

### RIDUZIONE TERMINI DI DECADENZA PER PAGAMENTI TRACCIABILI

Interpello Ag. Entrate  
29.08.2022, n. 438

⇒

- È possibile fruire della riduzione dei termini di decadenza per pagamenti tracciabili anche in presenza di documentazione cartacea.
- Gli esenti dalla fattura elettronica o non tenuti a documentare la cessione con scontrino o ricevuta possono usufruire della riduzione dei termini di accertamento se scelgono, comunque, di fatturare la vendita o di effettuare la registrazione e la memorizzazione giornaliera dei corrispettivi.
- A nulla rileva la circostanza che il soggetto riceva documentazione cartacea nelle operazioni passive di cui è destinatario.

### ATTIVITÀ DI STAKING DI CRIPTOVALUTE

Interpello Ag. Entrate  
26.08.2022, n. 437

⇒

In rettifica di quanto affermato con la precedente risposta n. 433/2022, in relazione ai redditi derivanti dall'attività di staking di criptovalute, tali remunerazioni devono essere assoggettate a ritenuta a titolo d'acconto da parte della società e indicate dal contribuente persona fisica nella Sezione I-A "Redditi di capitale" del quadro RL del modello Redditi.

### RIMBORSI IVA PER ACQUISTI PROMISCU DELL'UNIVERSITÀ

Interpello Ag. Entrate  
25.08.2022, n. 436

⇒

Trattandosi di acquisti promiscui, ancorché operati prevalentemente nell'ambito della sfera istituzionale, nel presupposto che l'Università abbia pagato, registrato le fatture ricevute e dunque versato la relativa imposta, l'Iva rettificata potrà essere recuperata adottando lo stesso criterio di ripartizione proporzionale con cui è stata operata la detrazione dell'Iva relativa all'attività commerciale con riferimento all'originario importo fatturato.

### COMPENSAZIONE DEI CREDITI D'IMPOSTA AGEVOLATIVI

Interpello Ag. Entrate  
25.08.2022, n. 435

⇒

È sempre possibile per un contribuente compensare i crediti di imposta agevolativi derivanti dalla trasformazione delle detrazioni fiscali in credito d'imposta, prevista dal decreto Rilancio, con tutte le entrate, il cui versamento per il tramite del Modello F24 è previsto da disposizioni normative primarie o da decreti ministeriali, a meno che la compensazione non venga espressamente preclusa.

## AGEVOLAZIONI PER TRASFERIMENTI DI ALLOGGI DI EDILIZIA ECONOMICA

Interpello Ag. Entrate  
25.08.2022, n. 434

⇒

Devono ritenersi inclusi nel perimetro dell'agevolazione per i trasferimenti di alloggi di edilizia economica e popolare anche gli atti di acquisto da privati da parte dell'Agenzia comunale per il risanamento e la riqualificazione della città, degli immobili da destinare agli occupanti delle aree baraccate, in quanto finalizzati alla realizzazione di un programma di edilizia sovvenzionata.

## ATTIVITÀ DI STAKING DI CRIPTOVALUTE

Interpello Ag. Entrate  
24.08.2022, n. 433

⇒

La remunerazione per attività di staking (validazione diffusa dei processi blockchain) non rientra nel monitoraggio fiscale; pertanto, non deve essere dichiarata come reddito estero nel Quadro RW, se il conto online di appoggio (wallet) è detenuto presso una piattaforma gestita da una società italiana.

## RIMBORSO IVA CON OPERAZIONI STRAORDINARIE

Interpello Ag. Entrate  
24.08.2022, n. 432

⇒

In un'operazione straordinaria gli adempimenti Iva sono assunti dal soggetto che riveste il ruolo dell'avente causa, anche quando i soggetti coinvolti non sono residenti identificati direttamente in Italia.

## ACQUISTI INTRACOMUNITARI DA FORFETARIO

Interpello Ag. Entrate  
23.08.2022, n. 431

⇒

- L'introduzione in Italia di beni acquistati presso fornitori Ue che si avvalgono del regime di franchigia dall'Iva non costituiscono acquisti intracomunitari, anche se l'acquirente è, a sua volta, in regime forfetario e a prescindere, in quest'ultimo caso, dalla soglia di 10.000 euro annui.
- Secondo le regole dell'Unione europea recepite nel D.L. 331/1993, infatti, si tratta di operazioni interne del Paese di origine dei beni.

## SERVIZI SOSTITUTIVI DI MENSA AZIENDALE

Interpello Ag. Entrate  
22.08.2022, n. 430

⇒

La stipula di una convenzione con un ristoratore per l'erogazione di pasti ai dipendenti, pagati mediante l'utilizzo di un'apposita app, non si configura come servizio sostitutivo di mensa aziendale. L'Iva applicabile a queste prestazioni, pertanto, è al 10% e non al 4%.

## PARTITA IVA PER SOGGETTO NON RESIDENTE

Interpello Ag. Entrate  
16.08.2022, n. 429

⇒

La cittadina italiana residente nel Regno Unito e iscritta all'Aire, intenzionata a svolgere un'attività libero-professionale in Italia senza averla svolta prima nel Paese estero di residenza, è tenuta all'apertura della partita Iva e a stabilire domicilio fiscale nel luogo di svolgimento dell'attività libero-professionale, ossia in Italia: la contribuente sarà considerata soggetto passivo d'imposta alla stregua di un residente e i redditi prodotti da tale attività saranno tassati in Italia.

## REGIME FORFETARIO E BOLLO ADDEBITATO AL CLIENTE

Interpello Ag. Entrate  
12.08.2022, n. 428

⇒

Per i contribuenti forfetari l'importo del bollo addebitato in fattura al cliente assume la natura di ricavo o compenso e concorre alla determinazione forfettaria del reddito soggetto a imposta sostitutiva.

## CONTRIBUTO RILASCIO FREQUENZE DIGITALE TERRESTRE

Interpello Ag. Entrate  
12.08.2022, n. 427

⇒

Il contributo percepito dalla società per il rilascio delle frequenze del digitale terrestre deve qualificarsi come sopravvenienza attiva ai sensi dell'art. 88, c. 3, lett. b) Tuir, con la conseguenza che le somme in parola concorrono a formare il reddito nell'esercizio in cui sono state incassate (o in quote costanti nell'esercizio in cui sono stati incassati e nei successivi ma non oltre il quarto).

## VERSAMENTO CANONI PER BONUS AFFITTI

Interpello Ag. Entrate  
12.08.2022, n. 426

⇒

Per il riconoscimento del bonus affitti possono essere considerati i canoni versati oltre il 30.06 ma entro il 29.08.2022, in applicazione dello Statuto dei diritti del contribuente.

## RIVALUTAZIONE DI BENI CON TRASFORMAZIONE INVERSA

Interpello Ag. Entrate  
12.08.2022, n. 425

⇒

Per l'opzione della rivalutazione di beni e partecipazioni nell'ipotesi di trasformazione inversa, considerato che il quadro RQ del modello Redditi, da presentare a novembre 2022, non prevede i righi in cui manifestare la volontà di aderire all'allineamento dei valori dei beni e delle partecipazioni ai fini fiscali, il contribuente potrà limitarsi a predisporre l'apposito prospetto del quadro RQ sezione XXIV del modello SP 2021 con i dati relativi ai beni e alle partecipazioni rivalutate e a effettuare i versamenti prescritti.

## RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA SU IMMOBILE COMMERCIALE IN LOCAZIONE

Interpello Ag. Entrate  
12.08.2022, n. 424

⇒

- Nelle locazioni immobiliari, qualora il conduttore sostenga spese incrementative sull'immobile a fronte di una riduzione del canone, si configura un'operazione permutativa ai fini Iva (Cassazione, sentenza n. 28725/2017) e occorre, quindi, la doppia fatturazione:
  - il proprietario deve fatturare il canone lordo;
  - il conduttore, entro la data di ricevimento della fattura di affitto (da considerare come momento di effettuazione della operazione di permuta), deve fatturare al proprietario un importo (gravato di Iva) pari alla differenza tra canone lordo e canone netto.
- Ai fini delle imposte sui redditi, il proprietario, in quanto micro-impresa che non applica la derivazione rafforzata, dovrà imputare come ricavi i canoni lordi e iscriverne in contropartita un costo da capitalizzare sul valore dell'immobile, da sottoporre ad ammortamento con le regole dell'art. 102 Tuir.

## SISMABONUS ACQUISTI

Interpello Ag. Entrate  
12.08.2022, n. 423

⇒

Per accedere al sismabonus acquisti è necessario che le unità immobiliari siano realizzate previa demolizione e ricostruzione dell'edificio preesistente; non potranno invece accedere al bonus edilizio gli acquirenti delle unità immobiliari realizzate in seguito alla ristrutturazione o al risanamento dell'edificio non demolito, fermo restando che i medesimi acquirenti, in presenza di tutte le condizioni di legge, potranno accedere alla detrazione prevista dall'art. 16-bis Tuir.

## REGIME FORFETARIO CON PARTECIPAZIONE IN SOCIETÀ FALLITA

Interpello Ag. Entrate  
12.08.2022, n. 422

⇒

È precluso l'accesso al regime forfetario al contribuente che detiene una partecipazione in una società di persone fallita.

## BONUS PUBBLICITÀ CON SERVIZI DI TERZI

Interpello Ag. Entrate  
12.08.2022, n. 421

⇒

Non sono agevolabili le spese per gli investimenti incrementali in campagne pubblicitarie effettuate sui mezzi di informazione (quotidiani, periodici ed emittenti televisive e radiofoniche locali) operate indirettamente, ossia tramite i servizi prestati da terzi.

## CONTRIBUTO STRAORDINARIO SUGLI EXTRA-PROFITTI

Interpello Ag. Entrate  
12.08.2022, n. 420

⇒

Relativamente al contributo straordinario a titolo di prelievo solidaristico previsto dall'art. 37 D.L. 21/2022, nel caso la società abbia operazioni passive territorialmente non rilevanti e sia in grado di dimostrare la correlazione di queste ultime con le operazioni attive anch'esse fuori campo Iva per carenza del requisito territoriale, potrà, nei limiti della dimostrazione fornita, procedere ad escludere le operazioni attive dalla base imponibile del contributo straordinario. Di contro, in assenza di operazioni passive extraterritoriali o in caso di impossibilità di documentare il suddetto vincolo di afferenza delle operazioni passive extraterritoriali con le operazioni attive extraterritoriali, non sarà possibile procedere ad alcuna correzione dei dati risultanti dalle LIPE.

## FONDO PERDUTO E CESSIONE RAMO D'AZIENDA

Interpello Ag. Entrate  
5.08.2022, n. 419

⇒

In caso di cessione di ramo d'azienda, l'impresa deve determinare la riduzione del fatturato rispetto ai 12 mesi precedenti, prescindendo dalla circostanza che l'ammontare del fatturato e dei corrispettivi sia riconducibile ad attività d'impresa ovvero ad attività di lavoro autonomo, senza tener conto di quanto realizzato dall'azienda oggetto di cessione nel periodo d'imposta 2020.

## REQUISITO COMMERCIALITÀ AI FINI PEX

Interpello Ag. Entrate  
5.08.2022, n. 418

⇒

Ai fini della participation exemption, il requisito della commercialità sussiste non appena l'impresa dispone della capacità anche solo potenziale di soddisfare la domanda del mercato nei campi tecnici ragionevolmente previsti in relazione alla specificità dei settori economici di appartenenza.

## DETRAZIONE IVA CON IMPORTAZIONI

Interpello Ag. Entrate  
5.08.2022, n. 417

⇒

- Per la detrazione dell'imposta pagata al momento dell'importazione, l'operatore deve registrare la bolletta doganale oppure, in relazione alle nuove regole di presentazione delle dichiarazioni doganali, dovrà scaricare dal sistema doganale Aida (appena sarà disponibile) il prospetto di riepilogo ai fini contabili delle dichiarazioni doganali presentate.
- Inoltre, è consentita la registrazione cumulativa dei documenti di importazione di importo inferiore a 300 euro, avvalendosi quindi, come per gli acquisti interni, della semplificazione prevista dall'art. 6, c. 6 D.P.R. 695/1996

## CESSIONE DI BENI TRAMITE APP O SITO INTERNET

Interpello Ag. Entrate  
5.08.2022, n. 416

⇒

La cessione di beni (fiori o altro) tramite il proprio sito Internet ovvero con le ulteriori modalità segnalate (canali mobile, app o numero verde), cui segue la consegna fisica degli stessi da parte del soggetto (tipicamente il fiorista esecutore) incaricato dal venditore, può essere assimilata alle vendite per corrispondenza.

## FONDO PERDUTO PEREQUATIVO E CONCORDATO PREVENTIVO

Interpello Ag. Entrate  
5.08.2022, n. 415

⇒

Non può fruire del contributo a fondo perduto perequativo l'impresa che soddisfa le condizioni previste dal diritto nazionale per l'apertura di una procedura concorsuale per insolvenza.

## CONTRIBUTI COVID PER SOCIETÀ FALLITA

Interpello Ag. Entrate  
5.08.2022, n. 414

⇒

La società dichiarata fallita in data antecedente rispetto all'entrata del decreto Sostegni-bis non può accedere ai contributi a fondo perduto Covid, essendo oggetto di procedura concorsuale per insolvenza.

## REGIME TRANSITORIO DEL PATENT BOX

Interpello Ag. Entrate  
4.08.2022, n. 413

⇒

I soggetti che, avendo esercitato l'opzione del nuovo patent box, hanno esercitato anche l'opzione del vecchio patent box in autoliquidazione possono continuare a fruire del precedente regime fino alla sua naturale scadenza quinquennale. Infatti, per tali soggetti non sussiste l'obbligo di esercitare le successive opzioni di autoliquidazioni annuali.

## CONTRIBUTI INPS ECCEDENTI IL MASSIMALE SENZA RIVALSA

Interpello Ag. Entrate  
4.08.2022, n. 412

⇒

- Non sono deducibili dal reddito d'impresa, né dall'Irap i contributi previdenziali a carico dei dipendenti, accertati dall'Inps in capo al datore di lavoro, in assenza di rivalsa sul lavoratore, poiché devono essere ritenuti oneri aventi natura sanzionatoria.
- Nel caso di specie, si trattava di un errore di calcolo nel massimale contributivo di alcuni dipendenti, a seguito di una loro erronea rappresentazione della propria posizione previdenziale, così che risultavano dovuti ulteriori oneri, che l'Inps ha interamente richiesto all'impresa.

## RIALLINEAMENTO, OMESSO VERSAMENTO IMPOSTA SOSTITUTIVA E VINCOLO SULLA RISERVA

Interpello Ag. Entrate  
4.08.2022, n. 411

⇒

- L'eventuale omissso versamento dell'imposta sostitutiva non comporta l'inefficacia del riallineamento di un marchio, poiché la principale condizione necessaria è l'indicazione in dichiarazione (anche tardiva nei 90 giorni).
- Inoltre, il vincolo sulla riserva può essere posto anche nel bilancio successivo a quello di effettuazione del riallineamento. Tuttavia, è necessario che già in relazione all'anno precedente alla delibera del vincolo ci sia capienza nel patrimonio netto.

## DETRAZIONE IVA PER IMPORTATORE NON PROPRIETARIO DEL BENE

Interpello Ag. Entrate  
4.08.2022, n. 410

⇒

L'importatore potrebbe aver diritto alla detrazione dell'Iva anche se non detiene la proprietà del bene importato; tuttavia, è necessario che sia inerente alla propria attività d'impresa.

## TERRITORIALITÀ IVA PER FORMAZIONE ONLINE

Interpello Ag. Entrate  
4.08.2022, n. 409

⇒

- Al fine di valutare la territorialità Iva della formazione online, è necessario distinguere le fattispecie in cui il committente sia un soggetto business e il caso in cui sia un soggetto privato. Nel primo caso, non essendovi accesso in luogo fisico ove si svolge la formazione, trova applicazione la regola generale dell'art. 7-ter Dpr 633/1972 e, quindi, la territorialità Iva è nel Paese del committente e sarà questo ad assolvere l'imposta nel proprio Paese.
- Al contrario, nel caso di contribuenti privati, opera la deroga dell'art. 7-quinquies Dpr 633/1972, ossia la territorialità Iva è nel Paese dove si svolge la formazione che, nel caso della formazione online, deve essere rappresentata il luogo di residenza del cliente.

## CFC ED EXIT TAX

Interpello Ag. Entrate  
4.08.2022, n. 408

⇒

Nel caso di una società estera, che trasferisce la propria sede in Italia, sia stata qualificata come Cfc nel periodo di residenza all'estero e i suoi redditi siano stati tassati per trasparenza in Italia, le attività e le passività di tale società devono assumere valori fiscali pari a quelli utilizzati ai fini della disciplina Cfc al 31.12 dell'ultimo esercizio di tassazione per trasparenza (in caso di esercizio coincidente con l'anno solare).

## SUPERBONUS E COOPERATIVA SOCIALE

Interpello Ag. Entrate  
4.08.2022, n. 407

⇒

La cooperativa sociale, pur essendo Onlus di diritto, non può beneficiare della peculiare modalità di calcolo dei limiti di spesa ammessi alla detrazione maggiorata del 110%, se il cambio di destinazione d'uso della struttura ad attività socio-sanitaria da D/2 a B/1 o B/2 avviene soltanto alla fine dei lavori.

## CONSOLIDATO FISCALE E CESSIONE BONUS EDILIZI

Interpello Ag. Entrate  
3.08.2022, n. 406

⇒

Il trasferimento dei bonus edilizi alla consolidante, per il conseguente utilizzo in compensazione con l'Ires di gruppo, non configura un'ipotesi di cessione a terzi dei crediti d'imposta.

## INDENNITÀ PER TRASFERTE DI DIPENDENTI PUBBLICI

Interpello Ag. Entrate  
2.08.2022, n. 405

⇒

- In riferimento a indennità per trasferte svolte al di fuori del territorio comunale da parte di dipendenti pubblici, se l'indennizzo basato sulle tariffe del trasporto pubblico risulta di importo uguale o minore rispetto a quello determinato in base alle tabelle ACI, lo stesso sarà da considerarsi non imponibile ai sensi dell'art. 51, c. 5 Tuir.
- Diversamente, nell'ipotesi in cui l'indennità di trasferta determinata in base alle tariffe del trasporto pubblico risulti di importo maggiore rispetto a quella determinata sulla base delle tabelle ACI, la differenza sarà da considerarsi reddito di lavoro dipendente ai sensi dell'art. 51, c. 1 Tuir.

## RIDUZIONE DEI TERMINI DI ACCERTAMENTO

Interpello Ag. Entrate  
2.08.2022, n. 404

⇒

I termini di decadenza degli accertamenti sono ridotti a 2 anni anche se la tracciabilità dei pagamenti avviene tramite ricevute bancarie e Mav, non avendo importanza il fatto che il contribuente riceve fatture cartacee da soggetti forfetari, ancora esclusi dallo specifico obbligo.

## RISOLUZIONE DEL CONTRATTO PRELIMINARE

Interpello Ag. Entrate  
2.08.2022, n. 403

⇒

Si applica l'imposta di registro del 3% al contratto tra privati con il quale sono convenute la risoluzione di un contratto preliminare e la restituzione al promissario acquirente della caparra percepita dal venditore. La base imponibile è pari all'importo della caparra restituita.

## COSTRUZIONE FABBRICATO PUBBLICO

Interpello Ag. Entrate  
2.08.2022, n. 402

⇒

La costruzione del fabbricato pubblico destinato a ospitare gli archivi del Comune è soggetta a Iva con l'aliquota agevolata del 10%, rientrando l'edificio, quale sede decentrata comunale, tra le opere di urbanizzazione secondaria.

## RIVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI CONFERITE IN TRUST

Interpello Ag. Entrate  
2.08.2022, n. 401

⇒

In riferimento a un conferimento di partecipazioni societarie in un trust, la plusvalenza costituisce un reddito diverso ai sensi dell'art. 67, c. 1, lett. c) Tuir ed è quindi assoggettabile a imposizione sostitutiva nella misura del 26% in capo al trust; pertanto, non concorrerà alla formazione del reddito complessivo ai sensi dell'art. 143 Tuir.

## PRIMA CASA E COMUNIONE LEGALE

Interpello Ag. Entrate  
1.08.2022, n. 400

⇒

Il precedente acquisto di un immobile residenziale in altro Comune, effettuato in regime di comunione legale, per il quale il coniuge ha usufruito dell'agevolazione prima casa per la sua quota pari al 50% risulterebbe ostativo alla fruizione da parte dell'istante medesimo del regime agevolativo in relazione all'immobile da acquistare in sede di permuta.

## PRIMA CASA E TRASFERIMENTO ALL'ESTERO

Interpello Ag. Entrate  
1.08.2022, n. 399

⇒

È legittimo beneficiare dell'agevolazione prima casa anche se l'acquirente è non residente, se ricorrono le condizioni stabilite dalla nota II-bis all'art. 1 della Tariffa, parte prima, allegata al D.P.R. 131/1986. Inoltre, l'eventuale spostamento successivo della residenza dal Comune in cui è situato l'immobile agevolato non comporterà la decadenza dall'agevolazione.

## DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE E COMUNIONE LEGALE

Interpello Ag. Entrate  
1.08.2022, n. 398

⇒

- Nel caso di decesso di una persona coniugata in regime di comunione legale dei beni, nella dichiarazione di successione va indicato l'intero importo del saldo attivo del conto corrente intestato al defunto, ad eccezione del caso in cui gli eredi dimostrino che il credito nei confronti della banca sia sottoposto al regime di comunione legale dei beni.
- In quest'ultima ipotesi, nella dichiarazione di successione va indicato un valore pari alla metà del saldo attivo.
- Tale principio è estensibile al saldo attivo del libretto di risparmio.

## CRIPTOVALUTE E IMPOSTA AGEVOLATA PER RIENTRO IN ITALIA

Interpello Ag. Entrate  
1.08.2022, n. 397

⇒

I cripto-investitori possono accedere alla "flat tax" prevista per chi sceglie di trasferirsi in Italia, rendendo conveniente il trasferimento della residenza fiscale in Italia da parte degli investitori esteri, attraverso l'applicazione di una tassazione, con imposta sostitutiva, pari al 26% (il prelievo dal wallet verrebbe equiparato ad una cessione a titolo oneroso da cui derivano redditi diversi).