



## Interpelli Agenzia Entrate settembre 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 settembre 2022.*

### Indice

Interpelli

Pag. 2

## Interpelli

### RIMBORSO SPESE PER LAVORATORE AUTONOMO

Interpello Ag. Entrate  
28.09.2022, n. 482

⇒

I canoni di locazione rimborsati al professionista costituiscono redditi di lavoro autonomo. Infatti, le somme atte a risarcire le spese sostenute dal professionista per la produzione del reddito, rappresentano a tutti gli effetti il rimborso di un costo sostenuto e dedotto dal reddito: in quanto tali hanno rilevanza reddituale e devono essere sottoposti a tassazione nell'anno di percezione.

### PEX E COMMERCIALITÀ

Interpello Ag. Entrate  
27.09.2022, n. 481

⇒

Ai fini della participation exemption, il requisito della commercialità deve sussistere ininterrottamente, al momento del realizzo, almeno dall'inizio del 3° periodo d'imposta anteriore al realizzo stesso. Tuttavia, la liquidazione d'impresa non deve condizionare la commercialità triennale.

### TONNAGE TAX E PLUSVALENZA

Interpello Ag. Entrate  
27.09.2022, n. 479

⇒

Per la cessione di una nave, l'assenza dei requisiti per l'applicazione del regime della "tonnage tax" comporta l'applicazione della tassazione ordinaria per la plusvalenza, determinata in via analitica assumendo il valore fiscalmente riconosciuto al netto degli ammortamenti.

### ALIQUOTA IVA PER LEASING DI TAC

Interpello Ag. Entrate  
27.09.2022, n. 478

⇒

- Il leasing di un tomografo computerizzato (Tac) e i relativi servizi accessori devono essere assoggettati a Iva in misura ridotta pari al 5%, agevolazione introdotta con il decreto Rilancio. Tuttavia, è necessario che tale strumento rientri nella voca doganale Taric 902212.
- È stato inoltre confermato che all'eventuale applicazione dell'aliquota errata si può rimediare emettendo una nota di variazione entro l'anno.

### ESENZIONE IVA PER RACCOLTA GIOCHI ONLINE

Interpello Ag. Entrate  
27.09.2022, nn. 477 e 480

⇒

Possono essere ricomprese nell'ambito applicativo dell'esenzione Iva tutte le attività necessarie e indispensabili per effettuare la raccolta dei giochi online.

### REMUNERAZIONE PER STRUMENTI PARTECIPATIVI

Interpello Ag. Entrate  
27.09.2022, n. 476

⇒

Gli strumenti finanziari partecipativi la cui remunerazione non è totalmente ancorata ai risultati economici della società emittente non devono essere considerati capitale proprio. Tale remunerazione è comunque deducibile e concorre al Rol ex art. 96 Tuir.

### BONUS RIMOZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE

Interpello Ag. Entrate  
27.09.2022, n. 475

⇒

Può essere riconosciuto a un soggetto passivo Ires la possibilità di applicare la detrazione d'imposta del 75% delle spese sostenute nel 2022 per la realizzazione di interventi finalizzati al superamento e all'eliminazione di barriere architettoniche, prevista dall'art.119-ter del decreto Rilancio. Tuttavia, è necessario che gli interventi siano effettuati su edifici già esistenti: infatti, l'agevolazione non compete per gli interventi effettuati durante la fase di costruzione dell'immobile, né per gli interventi realizzati mediante demolizione e ricostruzione, ivi compresi quelli con la stessa volumetria dell'edificio preesistente inquadrabili nella categoria della ristrutturazione edilizia.

### ALIQUOTA IVA PER GAS DISPOSITIVI MEDICI

Interpello Ag. Entrate  
27.09.2022, n. 474

⇒

Il via libera all'applicazione dell'Iva ridotta al 4% per la cessione di "gas dispositivi medici" è subordinato all'esito degli accertamenti tecnici effettuati dall'ente competente in materia, che ha il compito di appurare se tali prodotti sono assimilabili, per natura e scopo, ai "gas a uso terapeutico", e possono, quindi, beneficiare della stessa agevolazione.

#### **IPER AMMORTAMENTO E BONUS NUOVI BENI STRUMENTALI**

*Interpello Ag. Entrate  
27.09.2022, n. 473*

⇒

- In tema di iper ammortamento e credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi, l'imputazione degli investimenti al periodo di vigenza dell'agevolazione segue le regole generali della competenza.
- Ai fini dell'individuazione del momento di "effettuazione" dell'investimento, determinante per "incardinare" il bene nella corretta disciplina agevolativa, risulti decisiva la "consegna" del bene mobile ai sensi dell'art. 109, c. 2 Tuir; ovviamente, per individuare la disciplina agevolativa applicabile, si dovrà tenere conto anche dell'eventuale "prenotazione" del bene.

#### **HOLDING E TEST DI PREVALENZA PATRIMONIALE**

*Interpello Ag. Entrate  
27.09.2022, n. 472*

⇒

Non è applicabile il test di prevalenza patrimoniale delle holding industriali ai soggetti che rientrano nelle attività residuali di cui all'art. 162-bis, lett. c), n. 2 Tuir. Bisogna quindi guardare all'esistenza di una o più operazioni svolte in modo sistematico e professionale con impiego di mezzi organizzativi preposti a tal fine. L'assenza di tali circostanze porta a escludere l'assimilazione di una società a una holding industriale nel senso indicato dalla normativa e prassi di riferimento.

#### **PENSIONATI ESTERI NEL MEZZOGIORNO**

*Interpello Ag. Entrate  
27.09.2022, n. 471*

⇒

È possibile beneficiare del regime agevolato previsto per i pensionati esteri che si trasferiscono al Sud Italia anche per il soggetto che percepisce la pensione italiana in aggiunta a quella estera.

#### **PENSIONE INDEBITAMENTE PERCEPITA**

*Interpello Ag. Entrate  
26.09.2022, n. 470*

⇒

La restituzione di una somma indebitamente percepita e tassata in anni precedenti deve avvenire al lordo o al netto delle ritenute fiscali in ragione della data di definizione del rapporto da cui ha avuto origine: se il provvedimento fonte della restituzione è stato definitivamente emesso prima del 19.05.2020, data di entrata in vigore del D.L. 34/2020, la restituzione avviene al lordo delle ritenute con recupero delle stesse attraverso il meccanismo dell'onere deducibile (art. 10, c. 1, lett. d-bis Tuir); se emesso successivamente, la restituzione è netta secondo l'art. 10, c. 2 -bis Tuir.

#### **ESENZIONE IVA PER ATTIVITÀ DI FORMAZIONE**

*Interpello Ag. Entrate  
23.09.2022, n. 469*

⇒

Possono essere ritenute esenti dall'Iva le attività di formazione, ma solamente nel caso in cui siano territorialmente rilevanti in Italia e siano eseguite da enti ivi riconosciuti. Non ha rilevanza il principio del "mutuo riconoscimento" sul piano europeo.

#### **TASSAZIONE SEPARATA PER REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE**

*Interpello Ag. Entrate  
22.09.2022, n. 468*

⇒

L'erogazione degli emolumenti avvenuta in un periodo d'imposta successivo rispetto a quello in cui gli emolumenti stessi si riferiscono, in seguito alla sottoscrizione di un contratto collettivo nazionale integrativo, è sufficiente per l'applicazione della tassazione separata, indipendentemente dalla natura degli emolumenti e dalla complessità dell'iter di liquidazione.

#### **RESTITUZIONE SOMME AL SOGGETTO EROGATORE**

*Interpello Ag. Entrate  
22.09.2022, n. 467*

⇒

La restituzione delle somme a titolo di trattamento pensionistico al soggetto erogatore deve essere effettuata al netto delle ritenute Irpef, per quelle restituite dal 1.01.2020, facendo salvi i rapporti già definiti prima del 19.05.2020, data di entrata in vigore del decreto Rilancio.

#### **ALIQUOTA IVA PER KIT BENESSERE VENDUTO IN FARMACIA**

*Interpello Ag. Entrate  
21.09.2022, n. 466*

⇒

Il servizio prestato dalla farmacia, che vende ai suoi clienti il set di autoanalisi fornito dalla sua controllante senza contratti diretti con il laboratorio che elabora i campioni ed emette i referti che la farmacia consegna poi ai pazienti, non può essere considerato "terapeutico", e sconta l'Iva ordinaria.

#### **BONUS BARRIERE ARCHITETTONICHE IN CONDOMINIO NON A PREVALENZA RESIDENZIALE**

*Interpello Ag. Entrate  
21.09.2022, n. 465*

⇒

La detrazione del 75% per l'eliminazione di barriere architettoniche spetta anche per gli interventi eseguiti su edifici condominiali a prevalenza non residenziale.

#### **SUPERBONUS, CONDOMINIO E PREVALENZA RESIDENZIALE**

*Interpello Ag. Entrate  
21.09.2022, n. 464*

⇒

In presenza di interventi realizzati su parti comuni di un condominio, possono beneficiare del superbonus anche i proprietari o detentori di unità immobiliari non residenziali che sostengono le spese per le parti comuni, sempre che l'edificio sia a prevalente destinazione residenziale. Nel computo della prevalente destinazione residenziale deve essere considerata anche la superficie delle unità di categoria catastale F/7.

#### **OBBLIGHI DI MONITORAGGIO FISCALE PER IMPRESE DI ASSICURAZIONE**

*Interpello Ag. Entrate  
21.09.2022, n. 463*

⇒

- In relazione ai trasferimenti da e verso l'estero di mezzi di pagamento, sono tenute agli obblighi di monitoraggio di cui all'art. 1 D.L. 167/1990 tutte le imprese di assicurazione che operano in regime di libera prestazione di servizi in Italia, indipendentemente dalla circostanza che la compagnia abbia esercitato l'opzione di cui all'art. 26-ter, c. 3 Dpr 600/1973.
- L'assoggettamento dei redditi di capitale a imposta sostitutiva da parte dell'intermediario finanziario estero, infatti, non è sufficiente a esonerare l'intermediario finanziario dagli obblighi di comunicazione.

#### **SUPERBONUS 110% E CONDOMINIO VINCOLATO**

*Interpello Ag. Entrate  
21.09.2022, n. 462*

⇒

Anche per gli appartamenti collocati all'interno dei condomini vincolati, il termine ultimo per fruire del superbonus è quello previsto per gli interventi "effettuati dalle persone fisiche sulle singole unità immobiliari all'interno dello stesso condominio" di cui all'art. 119, c. 8-bis del decreto Rilancio e, quindi, al 31.12.2023 (per poi scendere al 70% nel 2024 e al 65% nel 2025).

#### **DETRAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE E INTERVENTI IN CONDOMINIO**

*Interpello Ag. Entrate  
21.09.2022, n. 461*

⇒

- Le spese sostenute per adeguare la casa alle esigenze della figlia disabile sono agevolabili con la detrazione del 75% previste del decreto "Rilancio" in caso di abbattimento delle barriere architettoniche.
- Al contrario, alle spese sostenute per l'unione dei 2 appartamenti, comprese quelle relative all'eventuale sostituzione di una delle porte di ingresso esterno con serramenti, è applicabile la detrazione del 50% prevista dall'art. 16-bis Tuir.

#### **REGIME FORFETARIO E IMPATRIATI**

*Interpello Ag. Entrate  
20.09.2022, n. 460*

⇒

Il contribuente che rientra in Italia per svolgere un'attività di lavoro autonomo, beneficiando del regime forfetario, non può avvalersi anche del regime impatriati, poiché questa agevolazione è applicabile ai soli redditi che concorrono alla formazione del reddito complessivo e il regime forfetario, essendo assoggettato a imposta sostitutiva, non concorre alla formazione del reddito complessivo.

#### **SUPERBONUS E INDENNIZZO ASSICURATIVO**

*Interpello Ag. Entrate  
20.09.2022, nn. 458 e 459*

⇒

L'indennizzo assicurativo, corrisposto a seguito del verificarsi di un evento che ha comportato un danno all'immobile, non costituendo un rimborso direttamente collegato alle spese necessarie al ripristino dello stabile, non deve essere sottratto dalle spese eventualmente sostenute per l'effettuazione di interventi che danno diritto alla detrazione. Di conseguenza, non interferisce con i calcoli che si effettuano per le diverse agevolazioni.

#### **PENSIONE DI INVALIDITÀ PER DIPENDENTE NATO**

*Interpello Ag. Entrate  
16.09.2022, n. 457*

⇒

Un dipendente che presta servizio in un quartiere generale della Nato dislocato nel territorio italiano a cui viene riconosciuta una retribuzione mensile a titolo di "invalidity pension" dello stesso importo dello stipendio percepito, nella stessa struttura, prima della dichiarazione di inabilità al lavoro, non dovrà assoggettare tali somme a tassazione.

#### **DETRAZIONI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE**

*Interpello Ag. Entrate  
16.09.2022, nn. 455 e 456*

⇒

- È possibile accedere alle detrazioni per l'eliminazione delle barriere architettoniche da parte delle associazioni sportive dilettantistiche e le associazioni di promozione sociale dal momento che, come chiarito con la circolare n. 23/E/2022, rientrano nel campo soggettivo di applicazione della detrazione le persone fisiche, compresi gli esercenti arti e professioni, gli enti pubblici e privati che non svolgono attività commerciale, le società semplici, le associazioni tra professionisti e i soggetti che conseguono reddito d'impresa.
- Sotto il profilo oggettivo, gli interventi devono riferirsi a edifici già esistenti senza ulteriori specificazioni. Di conseguenza, è compreso anche l'immobile classificato C/4 del caso di specie.

#### **DIVIDENDI E REGIME TRANSITORIO**

*Interpello Ag. Entrate  
16.09.2022, n. 454*

⇒

Il regime transitorio previsto dall'art. 1, c. 1006 della legge di Bilancio 2018 "deriva dalla volontà del legislatore di salvaguardare, per un periodo di tempo limitato (1.01.2018-31.12.2022), il regime fiscale degli utili formati in periodi d'imposta precedenti rispetto all'introduzione del nuovo regime fiscale". Pertanto, gli utili percepiti dal 1.01.2023, derivanti da partecipazioni qualificate, scontano l'imposta sostitutiva del 26%.

#### **COMPENSAZIONE IMPOSTA SULLE TRANSAZIONI FINANZIARIE**

*Interpello Ag. Entrate  
13.09.2022, n. 453*

⇒

La società non residente può compensare l'imposta sulle transazioni finanziarie con i crediti agevolativi acquisiti attraverso cessione del credito, utilizzando il codice fiscale attribuito in precedenza alla stabile organizzazione liquidata, o nominando un rappresentante fiscale. Con lo stesso codice può, inoltre, attivare un proprio cassetto fiscale e accedere alla piattaforma per l'accettazione dei crediti.

#### **PRESTAZIONI MEDICHE RESE DA LABORATORI RADIOLOGICI**

*Interpello Ag. Entrate  
9.09.2022, n. 452*

⇒

- Rientrano nell'esenzione Iva anche le prestazioni rese da laboratori radiologici e da laboratori di analisi mediche e di ricerche cliniche, in qualsiasi forma organizzati (ad esempio società di persone o di capitali, enti, ecc.), indipendentemente dal fatto che siano diretti da medici, chimici o biologi.
- Le prestazioni, essendo rese a scopo di accertamento diagnostico, hanno diretto rapporto con l'esercizio delle professioni sanitarie e, pertanto, vanno considerate alla stregua di qualunque altra prestazione svolta nell'esercizio delle arti e professioni.

#### **SCAMBIO DI PARTECIPAZIONI E ABUSO DEL DIRITTO**

*Interpello Ag. Entrate  
9.09.2022, nn. 450 e 451*

⇒

Se risultano essere parte integrante di un più ampio progetto di riorganizzazione aziendale, le operazioni preliminari di compravendita e donazione, volte alla pre-costituzione dei requisiti richiesti dall'art. 177, c. 2-bis Tuir, non costituiscono operazioni in abuso del diritto.

#### **REGIME IVA DEMOLIZIONE NAVE**

*Interpello Ag. Entrate  
9.09.2022, n. 449*

⇒

- Nei servizi di demolizione il regime di non imponibilità dell'art. 8-bis, c. 1, lett. e) D.P.R. 633/1972 può trovare applicazione esclusivamente in relazione ai servizi che siano specificamente diretti alla realizzazione di una determinata fase del progetto di demolizione della nave.
- Dovranno, invece, essere assoggettati a Iva i servizi acquisiti presso terzi che, alla stregua di un qualsivoglia altro fattore produttivo, devono essere coordinati con altri per giungere alla realizzazione di una fase dell'operazione di rimozione/demolizione

#### **AMBITO APPLICATIVO DEL RIALLINEAMENTO**

*Interpello Ag. Entrate 9.09.2022, nn. 447 e 448*

⇒

In tema di riallineamento, rientrano nel perimetro della normativa i marchi e l'avviamento e le attività immateriali a vita utile indefinita, la cui deduzione è ammessa, a prescindere dall'imputazione al conto economico, alle stesse condizioni e con gli stessi limiti annuali previsti per i marchi d'impresa e dell'avviamento.

#### **ALIQUTA IVA ECOTOMOGRAFI A ULTRASUONI**

*Interpello Ag. Entrate 9.09.2022, n. 446*

⇒

Le cessioni degli ecotomografi a ultrasuoni possono beneficiare del regime Iva di favore previsto dall'art. 124 D.L. 34/2020 per contrastare l'emergenza epidemio-logica, ed essere assoggettate ad aliquota Iva del 5% a decorrere dal 1.01.2021.

#### **ALIQUTA IVA ATTIVITÀ PRODROMICA A BONIFICA**

*Interpello Ag. Entrate 9.09.2022, n. 445*

⇒

L'attività prodromica al progetto di bonifica beneficia dell'aliquota Iva agevolata del 10% anche se contenuta solo nell'accordo di programma e non nel contratto.

#### **BONUS BARRIERE ARCHITETTONICHE PER IMPRESE**

*Interpello Ag. Entrate 6.09.2022, n. 444*

⇒

Considerato che la norma istitutiva del bonus barriere architettoniche del 75% non pone alcun ulteriore vincolo di natura soggettiva od oggettiva al riconoscimento del beneficio, si deve ritenere che l'ambito applicativo dell'agevolazione sia da intendersi in senso ampio e, quindi, vi rientrino anche le spese effettuate da imprese e che gli interventi riguardino anche gli immobili strumentali.

#### **REMISSIONE IN BONIS PER RIALLINEAMENTO FISCALE**

*Interpello Ag. Entrate 2.09.2022, n. 443*

⇒

Il contribuente che si è dimenticato di far constare la rivalutazione o il riallineamento nel quadro RQ della dichiarazione del 2020 può farlo, in via eccezionale, con un'integrativa.

#### **NOMINA RAPPRESENTANTE FISCALE**

*Interpello Ag. Entrate 2.09.2022, n. 442*

⇒

Il rappresentante fiscale in Italia deve attivare una posizione Iva per ogni operatore economico estero rappresentato, richiedendo il numero di partita Iva e, se non già in possesso del mandante, anche il codice fiscale.