



Interpelli Agenzia Entrate ottobre 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 ottobre 2022.

Indice

Interpelli

Pag. 2

Interpelli

IVA INDETRAIBILE PER ACCORDI CONCILIATIVI

Interpello Ag. Entrate
31.10.2022, n. 541

⇒

Non può essere riconosciuta la deducibilità, ai fini Ires e Irap, del costo corrispondente all'Iva divenuta indetraibile e versata all'Erario in esecuzione degli accordi conciliativi.

PLAFOND DI ESPORTATORE ABITUALE E TRIANGOLAZIONI INTRACOMUNITARIE

Interpello Ag. Entrate
31.10.2022, n. 540

⇒

La norma secondo cui gli operatori intermedi e i commissionari, sulle cessioni all'esportazione, maturano un plafond liberamente spendibile per acquistare in sospensione d'Iva solo per la differenza tra il prezzo d'acquisto e quello di vendita dei beni esportati, mentre il residuo valore della cessione potrà essere utilizzato esclusivamente per acquistare beni da esportare allo stato originario entro 6 mesi, si applica anche alle analoghe operazioni in ambito unionale. Pertanto sono inclusi anche i promotori delle triangolazioni intracomunitarie.

PREMI INCENTIVANTI E INERENZA

Interpello Ag. Entrate
31.10.2022, n. 539

⇒

I premi corrisposti all'amministratore delegato e al Cfo (Chief financial officer) legati al buon esito della vendita delle partecipazioni di una società sono deducibili in capo a quest'ultima, trattandosi di costi inerenti.

BONUS ENERGIA PER IMPRESE ACQUIRENTI E VENDITRICI DI ENERGIA

Interpello Ag. Entrate
31.10.2022, n. 538

⇒

- Relativamente alle imprese che usano e rivendono energia, il credito d'imposta anti-carò bollette deve far riferimento alla quantità di energia acquistata, al netto di quella rivenduta, moltiplicata per il prezzo medio di acquisto per kWh.
- Restano esclusi dal beneficio fiscale, senza quindi maturazione del credito d'imposta, quei costi per energia e gas, come i corrispettivi di dispacciamento, di competenza dei primi 2 trimestri dell'anno, ma fatturati dopo il 31.12.2022, data che segna il termine per l'utilizzo dei bonus.

CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI NUOVI

Interpello Ag. Entrate
31.10.2022, n. 537

⇒

Ai fini dell'individuazione del momento di effettuazione dell'investimento per il credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi, la sostanza contrattuale prevale su eventuali clausole che sembrano identificare la conclusione dell'operazione ma che in realtà assolvono ad altre funzioni, quale ad esempio quelle di garanzia.

BONUS ENERGIA E CONSOLIDATO FISCALE

Interpello Ag. Entrate
31.10.2022, n. 536

⇒

- Nell'ambito del consolidato fiscale, i crediti d'imposta per energia e gas ex D.L. 4/2022 e D.L. 17/2022 possono essere trasferiti alla controllante per consentire la compensazione con l'Ires dovuta da quest'ultima nella dichiarazione di gruppo.
- Non qualificandosi come "cessione a terzi", è possibile la cessione parziale, mentre non può essere ceduto a terzi, così come non è richiesta la comunicazione telematica, né il visto di conformità.

BONUS AFFITTI PER COMMERCIO AL DETTAGLIO

Interpello Ag. Entrate
31.10.2022, n. 535

⇒

Il bonus affitti per le imprese esercenti attività di commercio al dettaglio è fruibile anche se i ricavi del 2019 non hanno superato i 15 milioni di euro.

REVOCA PARZIALE DEL RIALLINEAMENTO PER ALBERGHI E TERME

Interpello Ag. Entrate
31.10.2022, n. 534

⇒

Relativamente al riallineamento gratuito per il settore alberghiero, se la revoca dell'opzione è solo parziale, i soggetti che hanno provveduto al versamento parziale delle imposte sostitutive riducono in parti uguali i versamenti delle rate ancora dovute per effetto della revoca parziale esercitata, in misura corrispondente all'eventuale eccedenza già versata.

RIALLINEAMENTO ATTIVITÀ IMMATERIALE A VITA UTILE DEFINITA

Interpello Ag. Entrate
31.10.2022, n. 533

⇒

Sono deducibili le quote di ammortamento relative all'asset Customer Relationship, qualificata contabilmente come attività immateriale a vita utile definita, oggetto di riallineamento.

INVESTIMENTI SOSTITUTIVI PER IPER AMMORTAMENTO

Interpello Ag. Entrate
31.10.2022, n. 532

⇒

L'iper-ammortamento è salvo se il nuovo acquisto si effettua nello stesso esercizio della dismissione del bene usato, anche se lo smontaggio e la disconnessione di quest'ultimo erano avvenuti nell'anno precedente.

CREDITO D'IMPOSTA PER RIACQUISTO PRIMA CASA

Interpello Ag. Entrate
28.10.2022, n. 531

⇒

Può beneficiare del credito d'imposta per il riacquisto della "prima casa" il contribuente che acquista una nuova abitazione dopo avere venduto quella che gli era stata attribuita, in esenzione da imposta, in conseguenza di un accordo pattuito in sede di separazione o divorzio.

REMISSIONE IN BONIS PER TARDIVA REVOCA CEDOLARE SECCA

Interpello Ag. Entrate
28.10.2022, n. 530

⇒

La remissione in bonis è applicabile anche alla comunicazione tardiva della revoca della cedolare secca.

HOLDING DINAMICA, DETRAZIONE IVA E TRANSACTION COST

Interpello Ag. Entrate
27.10.2022, n. 529

⇒

Una holding dinamica può detrarre l'Iva per i servizi intercompany prestati, comprendendo anche quella relativa ai costi di transazione prodromici all'acquisizione effettuata. Tuttavia, resta penalizzata nel pro-rata per i finanziamenti esenti effettuati.

GRUPPO IVA E VINCOLO ECONOMICO

Interpello Ag. Entrate
26.10.2022, n. 528

⇒

Per i Gruppi Iva, i requisiti che compongono il vincolo economico, identificati dall'art. 70-ter, c. 2 D.P.R. 633/1972 sono lo svolgimento di un'attività principale dello stesso genere, di attività complementari o interdipendenti o di attività che avvantaggiano, pienamente o sostanzialmente, uno o più di essi. Relativamente, al concetto di "avvantaggiare", il termine richiama il ruolo sussidiario di un'attività rispetto a un'altra.

TEST DI VITALITÀ DELLA FUSIONE PER IAS ADOPTER

Interpello Ag. Entrate
26.10.2022, n. 527

⇒

Per le holding di partecipazioni che redigono il bilancio secondo i principi internazionali, è necessario considerare i componenti positivi iscritti nel prospetto Oci (Other Comprehensive Income) per effettuare il test di vitalità della fusione.

ART BONUS STRUTTURE PER SPETTACOLI DAL VIVO

Interpello Ag. Entrate
26.10.2022, n. 526

⇒

In caso di realizzazione di nuove strutture destinate allo spettacolo dal vivo, per il riconoscimento dell'Art bonus è necessaria la sussistenza cumulativa di 3 presupposti: la natura pubblica dell'ente destinatario dell'erogazione liberale, l'assenza di scopo di lucro e lo svolgimento esclusivo da parte dell'ente pubblico di attività di spettacolo.

RINUNCIA DIRITTO DI ABITAZIONE E PRIMA CASA

Interpello Ag. Entrate
26.10.2022, n. 525

⇒

Non si può applicare l'agevolazione prima casa alla rinuncia a titolo gratuito al diritto di abitazione. Di conseguenza, è necessaria la tassazione con l'imposta di donazione, ipotecaria (2%) e catastale (1%), da applicare al valore del diritto rinunciato.

IMPATRIATI PER CEO DI UNA CONTROLLATA

Interpello Ag. Entrate
25.10.2022, n. 524

⇒

È legittima l'applicazione del regime agevolato degli impatriati per il cittadino italiano, Ceo di una holding londinese che rientra in Italia, acquisendone la residenza, per svolgere nuove e ulteriori mansioni presso una delle controllate della holding.

ALIQUOTA IVA ZUCCHE ORNAMENTALI

Interpello Ag. Entrate
21.10.2022, n. 523

⇒

- Il trattamento Iva delle zucche ornamentali dipende dall'essere commestibili. In questo caso, infatti, è applicabile l'aliquota Iva del 4%, prevista al n. 5, tabella A, parte II, allegata al D.P.R. 633/1972.
- Nel caso, invece, non sia commestibile la cessione della zucca ornamentale è assoggettabile all'aliquota Iva ordinaria.

CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI PER ONLUS

Interpello Ag. Entrate
21.10.2022, n. 522

⇒

È possibile accedere al credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali anche per le Onlus, ma solamente se le attività per cui sono acquistati tali beni, si qualificano, ai fini fiscali, quali attività aventi natura commerciale.

PROCEDURE CONCORSUALI E FATTURE AI PROFESSIONISTI

Interpello Ag. Entrate
19.10.2022, n. 521

⇒

È considerato legittima la compensazione del credito Iva comprovato dalle fatture emesse dai professionisti con i debiti tributari dell'insolvente, antecedenti l'apertura della procedura concorsuale. A tal fine, non rileva il momento in cui l'effetto compensativo si produce, né che il credito vantato dal fallito sia divenuto liquido ed esigibile successivamente all'apertura della procedura.

ALIQUOTA IVA PER RISTORAZIONE E PRESTAZIONI SECONDARIE

Interpello Ag. Entrate
19.10.2022, n. 520

⇒

Nell'ambito di un appalto costituito dal servizio di ristorazione scolastico con prestazioni secondarie, quali disinfestazione, derattizzazione, riparazione e manutenzione, l'aliquota Iva ridotta, nella misura del 4%, può essere applicata alla sola attività di ristorazione, mentre le prestazioni secondarie dovranno essere fatturate autonomamente e scontare l'aliquota propria.

CREDITO D'IMPOSTA ZES

Interpello Ag. Entrate
18.10.2022, n. 519

⇒

- Si può beneficiare del credito d'imposta per gli investimenti in zona Zes anche per i lavori su beni immobili iniziati prima delle modifiche dell'agevolazione, ma solamente per la parte di lavori effettuata dal 1.05.2022.
- Inoltre, non è causa di decadenza l'eventuale contratto di leaseback.

FUSIONE E AFFRANCAMENTO

Interpello Ag. Entrate
18.10.2022, n. 518

⇒

In caso di fusione, è legittimo il rimborso dell'imposta sostitutiva non dovuta per errori in affrancamento con la dichiarazione integrativa. Se poi questa giunge entro i termini per presentare la dichiarazione successiva, il credito è compensabile con debiti dello stesso periodo, altrimenti solamente con quelli futuri.

OMESSA COMUNICAZIONE NEL MODELLO 770

Interpello Ag. Entrate
18.10.2022, n. 517

⇒

È prevista una sanzione per ogni omessa comunicazione nel modello 770, a nulla rilevando che le omissioni riguardino tutte lo stesso quadro né che le operazioni si riferiscano allo stesso soggetto. Rilevano le singole operazioni, in quanto ognuna suscettibile di produrre redditi per il soggetto che ha disposto l'operazione.

<p>CONTRIBUTI PROVINCIALI PER COVID <i>Interpello Ag. Entrate 18.10.2022, n. 516</i></p>	<p>⇒ Non assumono rilevanza fiscale i sussidi corrisposti dalla Provincia alle imprese che sono state fortemente penalizzate dalle misure di contenimento anti Covid, anche se sono erogati successivamente al 31.03.2022, data di conclusione dello stato d'emergenza.</p>
<p>ATTIVITÀ DI MINING, IVA E IRAP <i>Interpello Ag. Entrate 17.10.2022, n. 515</i></p>	<p>⇒</p> <ul style="list-style-type: none"> • L'impossibilità di individuare l'esistenza di un servizio "personalizzato" prestato dal miner a beneficio di uno specifico beneficiario consente di ritenere il mining non rilevante ai fini Iva in quanto connotato dall'assenza di un legame sinallagmatico. • Ai fini Irap le remunerazioni del "miner" concorrono alla formazione del valore della produzione netta, rappresentando di per sé ricavi per prestazioni di servizi ascrivibili all'attività caratteristica dell'Istante con il conseguente transito in voci rilevanti ai fini Irap. Le oscillazioni di valore, invece, non sarebbero incluse nella base imponibile del tributo regionale, solo nella misura in cui non transitano da voci rilevanti ai fini Irap ovvero in assenza dei presupposti per l'applicazione del principio di correlazione.
<p>REGIME IVA TRASPORTO INTERNAZIONALE <i>Interpello Ag. Entrate 14.10.2022, n. 514</i></p>	<p>⇒ Può beneficiare del regime di non imponibilità Iva per i trasporti internazionali l'impresa autorizzata al disbrigo delle formalità doganali per soggetti terzi. Pertanto, anche l'esecuzione del trasporto interno commissionata da tale impresa a un vettore, nel quadro dell'incarico ricevuto dall'importatore, fruisce del trattamento agevolato, sempre che il relativo costo sia stato ricompreso nel valore doganale dell'importazione.</p>
<p>ESENZIONE IVA PER SERVIZI DI INVESTIMENTO <i>Interpello Ag. Entrate 14.10.2022, n. 513</i></p>	<p>⇒ Per essere qualificati come operazioni esenti, le prestazioni di servizi concernenti la selezione di opportunità di investimento riguardanti operazioni di cartolarizzazione crediti in sofferenza dotati di particolari caratteristiche contrattualmente predefinite, è necessario che i servizi forniti formino un insieme distinto nella sua globalità, che sia idoneo a svolgere le funzioni specifiche e essenziali di un servizio esente.</p>
<p>BONUS CARO BOLLETTE E CONFERIMENTO D'AZIENDA <i>Interpello Ag. Entrate 14.10.2022, n. 512</i></p>	<p>⇒ Nei conferimenti di azienda, per la verifica dell'incremento del 30% dei costi trimestrali per beneficiare del bonus anti-carro bollette è necessario far riferimento ai criteri stabiliti per le imprese neocostituite.</p>
<p>FUSIONE PER INCORPORAZIONE E DETRAZIONE IVA <i>Interpello Ag. Entrate 14.10.2022, n. 511</i></p>	<p>⇒ Per il periodo d'imposta nel quale si verifica l'operazione straordinaria, le operazioni del dante causa non influenzano il calcolo del pro-rata dell'avente causa. È solamente nell'anno successivo che l'avente causa dovrà determinare il pro-rata provvisorio tenendo conto della sommatoria dei dati di entrambi i moduli.</p>
<p>IRAP E DISTACCO DEL LAVORATORE NELLA FONDAZIONE <i>Interpello Ag. Entrate 13.10.2022, n. 510</i></p>	<p>⇒ L'ammontare delle retribuzioni relative al personale in distacco dal fondatore concorre interamente al valore della produzione netta della fondazione.</p>
<p>RISARCIMENTO DANNI PER RITARDATA ASSUNZIONE PUBBLICA <i>Interpello Ag. Entrate 13.10.2022, n. 509</i></p>	<p>⇒</p> <ul style="list-style-type: none"> • Le somme corrisposte dall'ente pubblico a un dipendente a seguito di una sentenza del Tar che ha condannato l'amministrazione a risarcire il lavoratore per ritardata assunzione in servizio, fanno parte della base imponibile Irap. • La natura giuridica di tali somme è quella di retribuzione erogata dalla pubblica amministrazione, in base all'art. 10 bis, c. 1 D.Lgs. 446/1997.

<p>ATTIVITÀ DI ESTRAZIONE DI CRIPTOVALUTE <i>Interpello Ag. Entrate 12.10.2022, n. 508</i></p>	<p>⇒</p> <ul style="list-style-type: none"> • L'assenza di un rapporto di scambio di servizi consente all'attività di estrazione di criptovalute (mining) di beneficiare dell'esenzione dall'Iva. • Inoltre, dal momento che le operazioni in valuta virtuale sono assimilate alle valute tradizionali, l'eventuale remunerazione in criptovaluta comporta l'applicazione delle disposizioni del Tuir sulle operazioni in valuta estera e, quindi, la remunerazione concorre alla formazione del reddito imponibile, nel periodo d'imposta in cui gli stessi possono considerarsi ultimati, così come anche ai fini Irap. Nel caso in cui il miner non sia retribuito, si realizza una perdita su crediti, deducibile se vi sono elementi certi e precisi ex art. 101 Tuir.
<p>EMISSIONE E VENDITA DI UTILITY TOKEN <i>Interpello Ag. Entrate 12.10.2022, n. 507</i></p>	<p>⇒</p> <p>Devono essere ritenuti fuori campo l'Iva l'emissione e la cessione di utility token, che consentono di ottenere una prestazione di servizi a prezzo scontato. Infatti, il token rappresenta semplicemente un documento di legittimazione e non un "buono corrispettivo".</p>
<p>CARBURANTI CUSTODITI NEI DEPOSITI FISCALI <i>Interpello Ag. Entrate 12.10.2022, n. 506</i></p>	<p>⇒</p> <ul style="list-style-type: none"> • L'anticipazione monetaria ricevuta dalla collegata per l'assolvimento dell'accisa non deve essere confusa con il fatto che la medesima accisa è parte della base imponibile dell'Iva da assolvere in sede di immissione in consumo del carburante. • Quanto all'adempimento dell'imposta, non potrà costituire parte della base imponibile della prestazione stessa, perché qualificabile come somma a titolo di rimborso.
<p>ALIQUOTA IVA SUPPORTI NUTRIZIONALI MEDICI <i>Interpello Ag. Entrate 12.10.2022, n. 505</i></p>	<p>⇒</p> <p>Non è applicabile l'Iva al 4% per la cessione dei supporti nutrizionali medici. I beni ammessi a godere del beneficio devono essere qualificabili di per sé come ausili o protesi e ne deve essere assicurata l'utilizzazione da parte dei soggetti affetti da menomazioni funzionali permanenti.</p>
<p>ROYALTIES PER UTILIZZO PIATTAFORMA ONLINE <i>Interpello Ag. Entrate 12.10.2022, n. 504</i></p>	<p>⇒</p> <p>Le royalties che un gestore di una piattaforma online riceverà dal laboratorio di analisi per un servizio destinato a una farmacia rappresentano il corrispettivo di prestazioni di servizi riconducibili, ai fini Iva, nell'ambito delle cessioni o concessioni in uso di marchi o brevetti. Questi ultimi, in presenza di requisiti soggettivi e territoriali, dovranno essere assoggettati a Iva con applicazione dell'aliquota nella misura ordinaria, ai sensi dell'art. 3, c. 2, n. 2) D.P.R. 633/1972.</p>
<p>RIORGANIZZAZIONE SOCIETARIA E ABUSO DEL DIRITTO <i>Interpello Ag. Entrate 12.10.2022, n. 503</i></p>	<p>⇒</p> <p>È legittima la riorganizzazione societaria che prevede 3 fusioni e una scissione parziale proporzionale, sia per quanto riguarda il riporto di posizioni soggettive sia per i profili antiabuso.</p>
<p>PULIZIA E SANIFICAZIONE HUB VACCINALI <i>Interpello Ag. Entrate 12.10.2022, n. 502</i></p>	<p>⇒</p> <p>La pulizia e la sanificazione degli hub vaccinali sono servizi che "contribuiscono significativamente alla gestione di un'efficace campagna vaccinale, da parte dello Stato, essendo indispensabili per garantire l'igiene e la sicurezza degli ambienti ove vengono somministrati i vaccini"; pertanto, essi potranno essere fatti rientrare nel regime di esenzione Iva, senza pregiudizio in capo alla società del diritto alla detrazione dell'imposta ai sensi dell'art. 19, c. 1 D.P.R. 633/1972.</p>
<p>GRUPPO IVA E SEPARAZIONE DELLE ATTIVITÀ <i>Interpello Ag. Entrate 12.10.2022, n. 501</i></p>	<p>⇒</p> <p>All'interno del gruppo Iva, un'attività indirizzata a fruitori differenti (quindi, sia il gruppo sia i terzi) possa essere separata in modo da poter detrarre a monte l'Iva applicata a valle verso i terzi, purché vi sia un sistema che consenta di individuare con precisione i costi.</p>

CONTRIBUTO EXTRAPROFITTO E FUSIONE

Interpello Ag. Entrate
12.10.2022, n. 500

⇒

Per il calcolo del contributo straordinario sull'extraprofitto delle società energetiche, in caso di fusione per incorporazione, è necessario fare riferimento al saldo aggregato delle operazioni attive e passive risultanti dalle Lipe delle 2 società partecipanti alla fusione.

ESENZIONE IVA PER PIATTAFORMA DI SCAMBIO TITOLI

Interpello Ag. Entrate
12.10.2022, n. 499

⇒

Ai servizi di "trade matching" resi dalla società francese, operante nella gestione dei mercati finanziari nazionali tramite una piattaforma fornita da una propria consociata esternalizzata, è applicabile il regime di esenzione di cui all'art. 10, c. 1, n. 4 Dpr 633/1972, poiché rispettano le condizioni individuate dalla giurisprudenza della corte di giustizia Ue e dei documenti di prassi dell'Agenzia delle Entrate, sia sotto il profilo oggettivo che funzionale.

TERRITORIALITÀ IVA PER CESSIONE DA SAN MARINO

Interpello Ag. Entrate
11.10.2022, n. 498

⇒

- Quando il fornitore di vendite a distanza è un soggetto di San Marino, la soglia delle operazioni che decide della territorialità dell'imposta è di € 28.000.
- Inoltre, può incidere sulla territorialità dell'imposta il fatto che il trasporto non sia a cura del fornitore. In questo caso, l'operazione sarebbe una normale cessione nei confronti di un privato e sarebbe assoggettata a Iva nel Paese in cui si trovano i beni al momento dell'effettuazione dell'operazione.

COMPATIBILITÀ TRA REGIME DEL MARGINE E REGIME OSS

Interpello Ag. Entrate
11.10.2022, n. 497

⇒

Per le cessioni di beni usati, il regime del margine è lo schema natura di imposizione Iva. Tuttavia, può essere disapplicato, anche solo per alcune cessioni, a favore dell'applicazione dell'Iva secondo i modi ordinari, dandone comunicazione nella dichiarazione Iva. In questo caso, se l'operazione soddisfa le condizioni richiesti dalla norma per l'applicazione del regime delle vendite a distanza intracomunitarie, il fornitore potrà gestire la stessa tramite il portale One stop shop (Oss).

ABUSO DEL DIRITTO PER CONFERIMENTO E SCISISONE PARZIALE

Interpello Ag. Entrate
6.10.2022, n. 496

⇒

È legittima un'operazione di conferimento di controllo in neutralità indotta, seguita da una scissione parziale non proporzionale necessaria a dividere i destini di 2 rami familiari, poiché non si riscontra un abuso del diritto.

RIMBORSO IVA PER ORGANISMI INTERNAZIONALI

Interpello Ag. Entrate
5.10.2022, n. 495

⇒

È ammissibile la richiesta di rimborso Iva formulata da un funzionario di un'organizzazione internazionale per l'acquisto di beni per uso privato effettuati in Italia, considerato il regime di non imponibilità previsto dall'art. 151 della direttiva Iva per le cessioni di tali beni.

TERRITORIALITÀ IVA PER SERVIZI FORNITI TRAMITE SUPPORTI INFORMATICI

Interpello Ag. Entrate
5.10.2022, n. 494

⇒

- Relativamente a servizi forniti tramite supporti informatici da contribuente residente nel Regno Unito, se l'oggetto principale può considerarsi un'attività consulenziale complessa, rispetto alla quale la fornitura di servizi elettronici (i file o corsi in download) riveste carattere accessorio, la prestazione resa a consumatori stabiliti in Italia, è fuori campo Iva.
- Al contrario, se il servizio fornito per via elettronica avesse carattere prevalente, l'intero pacchetto offerto dovrebbe considerarsi territorialmente rilevante in Italia.

<p>ESPORTATORE ABITUALE E REGIME OSS <i>Interpello Ag. Entrate 5.10.2022, n. 493</i></p>	<p>⇒ Lo status di esportatore abituale e la relativa possibilità di maturare il plafond sono riconosciuti a chi opera con il regime OSS (One stop shop), solo in caso di non opzione per la fruizione della dispensa dagli obblighi di fatturazione e dichiarazione, e, quindi, procedendo all'emissione delle fatture in via ordinaria.</p>
<p>PRIORITÀ NELLA DISTRIBUZIONE DI RISERVE <i>Interpello Ag. Entrate 5.10.2022, n. 492</i></p>	<p>⇒ Non si applica la presunzione di prioritaria distribuzione di riserve di utili per la riserva legale e per gli importi vincolati a fronte della sospensione degli ammortamenti.</p>
<p>DEDUCIBILITÀ PER RISARCIMENTO CON TRANSIZIONE FISCALE <i>Interpello Ag. Entrate 5.10.2022, n. 491</i></p>	<p>⇒ Le somme corrisposte a titolo di risarcimento per fatti commessi nell'espletamento dell'attività d'impresa, anche se in violazione di obblighi contrattuali, sono deducibili dal reddito d'impresa.</p>
<p>IVA OPERAZIONI DI BONIFICA <i>Interpello Ag. Entrate 5.10.2022, n. 490</i></p>	<p>⇒ Sono assoggettabili a Iva al 10% le operazioni di bonifica se sono approvate dalle competenti autorità amministrative, poiché possono essere qualificate come opere di urbanizzazione ai sensi dell'art. 4, c. 2, lett. g) L. 847/1964.</p>
<p>ESENZIONE IVA OUTSOURCING DI FONDI DI INVESTIMENTO <i>Interpello Ag. Entrate 5.10.2022, n. 489</i></p>	<p>⇒ Nel caso di una Sgr che ha dato in outsourcing una serie di attività riguardanti la gestione di un fondo chiuso, l'esenzione Iva è ammessa in base alle caratteristiche soggettive del fondo e oggettive dei servizi oggetto di esternalizzazione.</p>
<p>NOTA DI VARIAZIONE E PRO-RATA <i>Interpello Ag. Entrate 5.10.2022, n. 488</i></p>	<p>⇒ L'emissione della nota di variazione in diminuzione è correlata all'operazione attiva originaria che è stornata e, conseguentemente, non è soggetta alle limitazioni del pro-rata generale di detraibilità.</p>
<p>RAPPRESENTANTE DEL GRUPPO IVA <i>Interpello Ag. Entrate 5.10.2022, n. 487</i></p>	<p>⇒ Per identificare il rappresentante del Gruppo Iva è necessario fare riferimento al valore più elevato tra il volume d'affari e i ricavi, come risultante dalle dichiarazioni presentate ai fini Iva e ai fini delle imposte sui redditi relative al periodo d'imposta precedente la costituzione del gruppo Iva.</p>
<p>DIVIDENDI PER ASSOCIAZIONI TRA PROFESSIONISTI <i>Interpello Ag. Entrate 4.10.2022, n. 486</i></p>	<p>⇒</p> <ul style="list-style-type: none"> • La disciplina fiscale dei dividendi prevista per le società semplici si applica anche alle associazioni tra professionisti, poiché sono equiparate a esse dall'art. 5, c. 3, lett. c) Tuir. • Inoltre, per le associazioni tra professionisti, l'attribuzione ai soci dei dividendi può essere modificata con una scrittura privata autenticata redatta entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi.
<p>RIFIUTO DEL CURATORE FALLIMENTARE DELLA NOTA DI VARIAZIONE <i>Interpello Ag. Entrate 3.10.2022, n. 485</i></p>	<p>⇒</p> <ul style="list-style-type: none"> • Il rifiuto del curatore fallimentare di ricevere la nota di variazione dal creditore che non si è insinuato al passivo consente comunque all'interessato di recuperare l'Iva relativa al credito in sofferenza, poiché il curatore non deve contabilizzare l'imposta a debito. • Tuttavia, non è consentita la nota di variazione di sola Iva, essendo necessario rettificare anche il corrispondente imponibile: tale irregolarità potrebbe comportare la perdita del diritto di recuperare l'imposta qualora sia trascorso il termine di decadenza previsto dall'art.19 D.P.R. 633/1972 e non sia più possibile emettere correttamente il documento.

SCISSIONE E NOTE DI VARIAZIONE

Interpello Ag. Entrate
3.10.2022, n. 484



- Il beneficiario, in caso di scissione, dalla data di efficacia giuridica dell'operazione può registrare le fatture passive intestate alla scissa, se emesse prima di tale data e non registrate dalla scissa.
- Per le fatture successive, la registrazione può avvenire solo tramite preventiva regolarizzazione. Non sono dovute sanzioni per eventuali irregolarità commesse prima di questi chiarimenti.

ALIQUOTA IVA DISPOSITIVI MEDICI CLASSIFICATI "3004"

Interpello Ag. Entrate
3.10.2022, n. 483



Si applica l'aliquota Iva del 10% alle cessioni di dispositivi medici classificati nella voce doganale "3004", come ad esempio gli sciroppi per la tosse con erbe medicinali.