

Agenzia Entrate



Circolare Speciale **32/2023** Interpelli

pagine: 7

Interpelli Agenzia Entrate aprile 2023

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 aprile 2023.

Indice

Interpelli	Pag. 2
Principio di diritto	Pag. 7

Interpelli

TRUST OPACO ESTERO

Interpello Ag. Entrate
28.04.2023, n. 309



Un «complex trust» statunitense soggetto localmente a una tassazione nominale non inferiore al 50% di quella applicabile in Italia è inquadrabile come «trust opaco» stabilito in un Paese a fiscalità non privilegiata; conseguentemente, le attribuzioni ai beneficiari residenti in Italia non sono quindi soggetti a ulteriore tassazione, a differenza di quanto accade quando il trust opaco è soggetto a una tassazione nominale privilegiata.

IVA DISPOSITIVO ANTI ABBANDONO

Interpello Ag. Entrate
28.04.2023, n. 308



Il dispositivo anti abbandono è soggetto all'aliquota Iva del 5% solo se venduto insieme al seggiolino per bambino da installare sugli autoveicoli.

PRESUPPOSTI DEFINIZIONE AGEVOLATA AVVISI BONARI

Interpello Ag. Entrate
27.04.2023, n. 307



Lo sconto sulle sanzioni per gli avvisi bonari, previsto dalla legge di Bilancio 2023, è possibile solamente nel caso di comunicazioni di irregolarità relative ai periodi d'imposta 2019, 2020 e 2021.

DEFINIZIONE LITI PENDENTI CON AGENZIA ENTRATE

Interpello Ag. Entrate
24.04.2023, n. 306



Per identificare le liti definibili occorre verificare il requisito di parte in senso formale al 1.01.2023. È pertanto necessario che a tale data l'Agenzia delle Entrate abbia già lo status di parte processuale in quanto destinataria del ricorso o intervenuta nel relativo giudizio, volontariamente o perché chiamata in causa.

DEFINIZIONI LITI PENDENTI E SANZIONI ESTRANEE AL GIUDIZIO

Interpello Ag. Entrate
24.04.2023, n. 305



La decadenza dal beneficio della definizione agevolata e il ripristino del debito originario a titolo di sanzioni non consente il ripristino delle condizioni originarie. La scelta effettuata dal contribuente, al momento della notifica degli atti impositivi, di definire le sanzioni attraverso la rinuncia all'impugnazione, rende le sanzioni estranee al giudizio e, di conseguenza, escluse dall'ambito di applicazione dell'istituto definitorio. Risultano, così, irrilevanti le vicende relative alla rateizzazione e all'eventuale decadenza dal beneficio.

RICHIAMO E SOSTITUZIONE IMPIANTI DIFETTOSI

Interpello Ag. Entrate
24.04.2023, n. 304



- La sostituzione di impianti a seguito di una campagna di richiamo per beni difettosi, anche se la garanzia è scaduta, è un'operazione non rilevante ai fini Iva per mancanza del requisito oggettivo.
- Inoltre, per la loro distruzione è possibile far riferimento al valore di acquisto e non al loro valore normale.

OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI, ACE E INTERESSI PASSIVI

Interpello Ag. Entrate
21.04.2023, n. 303



La tassazione della riserva da mancata conversione delle obbligazioni convertibili rileva ai fini della deducibilità degli interessi passivi nonché ai fini Ace.

CREDITO D'IMPOSTA ZES E DIRITTO DI SUPERFICIE

Interpello Ag. Entrate
21.04.2023, n. 302



Relativamente al credito d'imposta Zes, l'acquisto di beni immobili è agevolabile anche per quelli costruiti su terreno demaniale, incluse le aree balneari. Il fatto che la costruzione si trovi su terreno in cui chi vende ha solo il diritto di superficie non inficia la possibilità per gli acquirenti di avere agevolazioni.

SERVIZI SOSTITUTIVI DI MENSA AZIENDALE

Interpello Ag. Entrate
21.04.2023, n. 301



- Il servizio mensa gestito tramite l'app è soggetto ad aliquota Iva del 4%.
- Qualora un'operazione non sia riconducibile nell'ambito delle fattispecie normative previste di "mensa diffusa" e di "servizi sostitutivi di mensa aziendale", di cui all'art. 51, c. 2, lett. c) Tuir, non sussistono i presupposti per applicare l'aliquota Iva del 4%. In tali casi, il servizio vale come mera somministrazione di alimenti e bevande che il ristorante fattura con aliquota del 10%.

OPERAZIONI A DISTANZA CON SAN MARINO

Interpello Ag. Entrate
21.04.2023, n. 300



Nel caso di operazioni Italia-San Marino, in assenza di trasporto o spedizione del bene a cura o per conto del fornitore, anche ove quest'ultimo agisca indirettamente, un'operazione non può qualificarsi come vendita a distanza, ma ricade fra le cessioni nei confronti dei privati, con conseguente assoggettamento a Iva.

VENDITE A DISTANZA ED ERRORI CON L'IVA

Interpello Ag. Entrate
19.04.2023, n. 299



L'Iva indebitamente pagata in Italia sulle vendite a distanza imponibili in un altro Paese Ue può essere chiesta a rimborso dopo la definizione della pretesa avanzata da tale Paese. La società estera, identificata in Italia tramite rappresentante fiscale, deve presentare la richiesta all'ufficio competente in relazione al domicilio del rappresentante. Trattandosi di rimborso da indebito, non occorre prestare garanzia.

IMPOSTA DI BOLLO SU ISTANZE PER OSPITARE TERZI

Interpello Ag. Entrate
19.04.2023, n. 298



Le istanze per ospitare terzi nell'alloggio di edilizia residenziale pubblica scontano l'imposta di bollo, anche sul decreto di accoglimento. Ciò vale anche nel caso in cui la domanda e il relativo permesso siano effettuati tramite Ater (azienda territoriale) e non dal Comune, in quanto questa esprime comunque una funzione amministrativa delegata dal Comune.

PRESENTAZIONE TARDIVA DELEGHE DI PAGAMENTO A SALDO ZERO

Interpello Ag. Entrate
18.04.2023, n. 297



- Se il modello non è presentato entro il termine e, al momento del ravvedimento, il credito è scaduto, non è ammessa la compensazione per l'azzeramento delle imposte nel modello F24 utilizzando il credito derivante da detrazioni edilizie, perché fa fede la data di presentazione.
- Fin quando il modello F24 non è presentato, la scelta non può considerarsi espressa: il modello "è una modalità di pagamento che, in quanto tale, deve avvenire nel rispetto dei termini di legge". La presentazione tardiva della delega di pagamento, in definitiva, sana l'omessa esplicitazione della preferenza per la compensazione solo se i crediti sono ancora utilizzabili in tal senso.

PREMI DI RISULTATO PER SOCIETÀ A PARTECIPAZIONE PUBBLICA

Interpello Ag. Entrate
14.04.2023, n. 296



- Una società a partecipazione pubblica può applicare l'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali, prevista dalla legge di Stabilità 2016, sui premi di risultato corrisposti ai dipendenti, al raggiungimento di uno degli obiettivi previsti dalla contrattazione aziendale, purché non rientri tra le amministrazioni pubbliche indicate nel D.Lgs. 165/2001.
- La disciplina, infatti, esclude le sole amministrazioni pubbliche e non anche gli enti che erogano servizi pubblici e che non svolgono attività commerciale, sempre che siano qualificabili come soggetti di diritto privato.

IVA INTEGRATORI ALIMENTARI

Interpello Ag. Entrate
14.04.2023, n. 295



La cessione degli integratori alimentari è da ritenersi soggetta a un'aliquota Iva ridotta solo nel caso in cui i loro componenti siano riconducibili, in base al parere dell'Agenzia delle Dogane, ai prodotti indicati nella Tabella A, Parti II, II-bis o III, allegata al D.P.R. 633/1972.

NEUTRALITÀ FUSIONI DI SOCIETÀ NON RESIDENTI

Interpello Ag. Entrate
14.04.2023, n. 294



- La neutralità fiscale delle operazioni di fusione è applicabile anche se a metterle in atto sono società non residenti in Italia né all'interno dell'Unione europea, con conseguente differimento d'imposta riguardo agli effetti prodotti in Italia. Tuttavia, la fusione è neutra fiscalmente a condizione che:
 - l'operazione si qualifichi come fusione ai sensi della legislazione civilistica;
 - i soggetti coinvolti abbiano una forma giuridica omologa a quella prevista per le società di diritto italiano;
 - l'operazione produca effetti in Italia sulla posizione fiscale di almeno un

soggetto coinvolto.

ATTIVITÀ IMPONIBILI DI ENTI PUBBLICI

Interpello Ag. Entrate
14.04.2023, n. 293

⇒

Agisce in qualità di imprenditore, e non in veste di autorità, l'ente pubblico che, nel quadro di un contratto d'appalto per l'esecuzione di un'opera idrogeologica, cede all'appaltatore il pietrisco di risulta dei lavori in parziale corrispettivo dell'opera. La cessione di tale materiale, effettuata nell'ambito di un'operazione permutativa, pertanto, è soggetta all'Iva in base al valore normale dei beni.

IVA SOTTOPASSO PEDONALE PER IMPIANTI SCIISTICI

Interpello Ag. Entrate
11.04.2023, n. 292

⇒

La realizzazione del sottopasso pedonale a servizio degli impianti sciistici, essendo finalizzata a garantire un collegamento tra i parcheggi e il punto di accesso agli impianti sciistici, con accesso alla stazione degli impianti di risalita senza attraversamento stradale, non è riconducibile tra le opere di urbanizzazione che beneficiano dell'aliquota Iva ridotta al 10%.

CONSOLIDATO E TRASFERIMENTO INTERESSI PASSIVI

Interpello Ag. Entrate
11.04.2023, n. 291

⇒

- Se non si trasferiscono gli interessi passivi al consolidato fiscale, questi devono essere utilizzati su base singola.
- Inoltre, non è possibile risolvere tale situazione tramite dichiarazione integrativa, poiché costituisce un ripensamento.

RIMBORSO CHILOMETRICO PER RIDERS

Interpello Ag. Entrate
11.04.2023, n. 290

⇒

Non concorre a formare il reddito di lavoro dipendente il rimborso chilometrico erogato al rider e parametrato in base alla tipologia del mezzo di trasporto utilizzato dal dipendente stesso e ai chilometri percorsi per le consegne come desumibili dall'App aziendale, anche se svolte nel territorio comunale in cui è ubicata la sede di lavoro.

CESSIONI DI AZIONI DERIVANTI DA PIANI DI STOCK OPTION

Interpello Ag. Entrate
11.04.2023, n. 289

⇒

Il reddito di lavoro dipendente già tassato in via esclusiva all'estero, quando le stock option erano entrate nell'effettiva disponibilità del contribuente, rileva quale costo d'acquisto dei titoli ex art. 68, c. 6 Tuir.

DISALLINEAMENTI DA IBRIDI

Interpello Ag. Entrate
7.04.2023, n. 288

⇒

- La deduzione della quota di ammortamento dell'avviamento figurativo può far scattare la norma "anti-ibridi importati", se si verificano i seguenti requisiti:
 - il "pagamento da disallineamento importato", che consiste nella deduzione di un componente negativo di reddito in Italia (costo della merce) e la corrispondente sua inclusione nella giurisdizione del beneficiario (ricavo tassabile in Svizzera). In questa prima fase non si rilevano autonomi fenomeni ibridi;
 - la cosiddetta "deduzione ibrida", ossia la deduzione di un componente negativo di reddito in Svizzera (l'ammortamento dell'avviamento) e la non inclusione del corrispondente elemento di reddito nella giurisdizione del beneficiario per effetto di un disallineamento da ibridi (ibrido di primo livello);
 - il nesso tra il "pagamento da disallineamenti importato" e la "deduzione ibrida" che, nel caso, è stato individuato nella circostanza che i costi dedotti in Italia "finanziano" gli oneri deducibili rinvenibili nelle quote di ammortamento dell'avviamento.

IVA DISPOSITIVI MEDICALI

Interpello Ag. Entrate
7.04.2023, n. 287

⇒

Una società che commercializza nel territorio italiano dispositivi medicali in ambito vascolare ad alta tecnologia potrà applicare l'aliquota Iva al 4% alle cessioni della protesi destinata a sostituire le corde tendinee mitraliche nell'ambito della chirurgia cardiaca.

REMISSIONE IN BONIS PER RIVALUTAZIONE E RIALLINEAMENTO

*Interpello Ag. Entrate
6.04.2023, n. 286*



Anche per la revoca degli effetti fiscali della rivalutazione e del riallineamento è possibile beneficiare della remissione in bonis.

RITENUTA PER PROVENTI DA FONDO IMMOBILIARE

*Interpello Ag. Entrate
6.04.2023, n. 285*



Sono esenti dalla ritenuta del 26% i proventi percepiti da un fondo pensione estero derivanti da una partecipazione indiretta in un fondo immobiliare italiano, detenuta tramite un veicolo contrattuale, interamente partecipato dal fondo pensione, secondo quanto previsto dall'art. 7, c. 3 D.L. 351/2001.

PREMIO DI RISULTATO E RISTORNO AI SOCI DI COOPERATIVE

*Interpello Ag. Entrate
5.04.2023, n. 284*



Alle somme erogate a titolo di ristoro, dalla cooperativa ai soci lavoratori, a titolo di integrazione dei redditi da lavoro, venga applicato il trattamento fiscale agevolativo, previsto dall'art. 1, cc. da 182 a 189 L. 208/2015, prescindendo dalle condizioni ivi richieste dell'esistenza di incrementi di produttività, redditività, qualità e innovazione.

ESPORTAZIONI TRIANGOLARI E TRASPORTO BENI

*Interpello Ag. Entrate
4.04.2023, n. 283*



Nell'operazione di cessione all'esportazione triangolare il requisito del trasporto, a cura e nome del cedente, guida il criterio di non imponibilità dell'intera operazione, in quanto un'operazione triangolare non presuppone necessariamente che il trasporto dei beni all'estero avvenga "a cura o a nome del cedente".

IVA SUSSIDI TECNICI PER DISABILI

*Interpello Ag. Entrate
4.04.2023, n. 282*



- La disciplina non fissa limiti al numero dei sussidi tecnici e informatici acquistabili da portatori di handicap con Iva al 4%.
- I certificati medici presentati all'esercente devono però individuare il dispositivo oggetto dell'acquisto per il quale ricorre il nesso funzionale che consente di accedere all'agevolazione.

BONUS SUD E IMPRESE A RETE

*Interpello Ag. Entrate
4.04.2023, n. 281*



Gli investimenti effettuati per l'acquisto di beni strumentali rispetto all'attività esercitata dalle imprese "a rete", finalizzati all'ampliamento e allo sviluppo delle infrastrutture di telecomunicazioni situate nei territori agevolati, sono ammissibili al credito d'imposta per gli investimenti nel Mezzogiorno, poiché contribuiscono alla crescita delle strutture produttive dislocate nei singoli Comuni agevolati.

DEVOLUZIONI DI BENI IMMOBILI POST SUBCONCESSIONI

*Interpello Ag. Entrate
4.04.2023, n. 280*



Nella misura in cui gli atti di devoluzione dei beni immobili al termine delle sub-concessioni non configurano miglione dell'infrastruttura concessoria e/o non vi sia stato alcun trasferimento dei rischi e benefici in capo all'Istante, ai sensi dell'art. 83 del Tuir, non emerge alcun componente di reddito da far concorrere alla formazione del risultato di periodo. Per le stesse motivazioni, non si rinviene con riferimento alla devoluzione, alcuna voce rilevante ai fini della determinazione del valore della produzione netta Irap.

ESENZIONE IVA ATTIVITÀ DIDATTICHE

*Interpello Ag. Entrate
4.04.2023, n. 279*



- L'esenzione Iva delle attività didattiche e formative erogate da scuole e istituti riconosciuti dalla pubblica amministrazione non si estende alle prestazioni "a monte" rese dai docenti. Questi ultimi, infatti, sono esentati dall'imposta solo per le lezioni relative a materie scolastiche o universitarie impartite a titolo personale.
- Nel caso di prestazioni rese da un soggetto estero, l'eventuale riconoscimento del quale la scuola estera sia dotata nel proprio Paese ai fini dell'esenzione, non si estende automaticamente alle prestazioni che essa effettua negli altri Paesi Ue.

CONSOLIDATO E RIPORTO PERDITE

*Interpello Ag. Entrate
4.04.2023, n. 278*



Le limitazioni del test di vitalità e del limite patrimoniale si applicano anche per i periodi di vigenza del consolidato, oltre che per quelli anteriori, per quel che concerne il riporto degli interessi passivi e delle eccedenze Ace in caso di fusione, in quanto la fusione non è interruttiva del consolidato e le limitazioni dell'art. 172, c. 7 sono sempre operanti.

TRATTAMENTO FISCALE COSTI DI TRANSAZIONE

*Interpello Ag. Entrate
4.04.2023, n. 277*



I costi di transazione imputati a incremento del costo della partecipazione, in ambito Oic nel caso di incorporazione da parte di un soggetto Ias, non sono deducibili ai fini Ires e Irap, anche se riducono il patrimonio netto.

PENALTY PROTECTION E CONFERIMENTO D'AZIENDA

*Interpello Ag. Entrate
4.04.2023, n. 276*



È consentito il trasferimento della penalty protection, prevista per il patent box, nel caso di conferimento d'azienda, dal momento che questa si applica fino alla scadenza dell'opzione quinquennale per il vecchio regime del patent box.

FATTURA PER PRESTAZIONI SANITARIE

*Interpello Ag. Entrate
4.04.2023, n. 275*



- Per le prestazioni sanitarie, esenti da Iva, è obbligatoria l'emissione della fattura ai sensi dell'art. 21 Dpr 633/1972, indipendentemente dalla richiesta del cliente.
- È parimenti soggetto a tale obbligo anche il laboratorio di analisi che, anche se aperto al pubblico, non può certificare gli incassi attraverso lo scontrino parlante.

BUONI MOBILITÀ E TRAGITTO CASA-LAVORO IN BICICLETTA

*Interpello Ag. Entrate
4.04.2023, n. 274*



- I buoni mobilità approvati dal Comune e consegnati ai lavoratori che si recano in ufficio in bicicletta non entrano a far parte del reddito complessivo imponibile, anche se superano il limite fiscale, in quanto manca il collegamento dell'erogazione con il rapporto di lavoro.
- Il contributo per la mobilità «non trova la propria origine e giustificazione nel rapporto di lavoro dipendente in essere tra il beneficiario e il datore di lavoro, bensì nella promozione da parte dell'amministrazione comunale di comportamenti virtuosi».

AFFRANCAMENTO E DISAVANZO DA FUSIONE

*Interpello Ag. Entrate
3.04.2023, n. 273*



In un gruppo che redige il bilancio secondo i principi internazionali, se l'affrancamento di una partecipazione che ha generato un disavanzo di fusione per la consolidante è stato eseguito in ritardo, non è possibile operare con il ravedimento operoso, né con una remissione in bonis.

PROVA DELLA CESSIONE INTRACOMUNITARIA

*Interpello Ag. Entrate
3.04.2023, n. 272*



È possibile utilizzare sistemi telematici come l'Exchange data interchange (Edi) per provare la cessione intracomunitaria. Infatti, è sufficiente che i documenti in formato elettronico forniscano le medesime garanzie di una dichiarazione cartacea in termini di completezza delle informazioni di integrità, autenticità, veridicità e immodificabilità dei contenuti, certezza e definitività della data, paternità dei dati e delle dichiarazioni.

CALL-OFF STOCK E OPERAZIONI TRIANGOLARI

*Interpello Ag. Entrate
3.04.2023, n. 271*



Il regime del call-off stock è possibile per operazioni intracomunitarie solamente tra cedente/fornitore e acquirente designato. Al contrario, non può conciliarsi con le operazioni triangolari.

Principi di diritto

RIENTRO IN ITALIA PERCEPENDO ASSEGNI DI RICERCA ESENTI IRPEF

*Princ. dir. Ag. Entrate
21.04.2023, n. 8*



- La percezione di assegni di ricerca, esenti da Irpef, non è una causa ostativa all'accesso al regime agevolativo per il rientro dei cervelli ex art. 44 D.L. 78/2010.
- Lo svolgimento di tali attività potrebbe anche risultare propedeutico alla successiva stipula di contratti di lavoro con ricercatori e docenti provenienti dall'estero che, altrimenti, avrebbero dovuto essere già in possesso di un titolo di dottorato estero dichiarato equivalente o equipollente al titolo italiano o avrebbero dovuto aver acquisito più anni di rilevante esperienza lavorativa successivamente al conseguimento del titolo.

BONUS BENI STRUMENTALI PER CONCESSIONARIE DI SERVIZI ENERGETICI

*Princ. dir. Ag. Entrate
7.04.2023, n. 7*



Il credito d'imposta in beni strumentali nuovi non può essere utilizzato dalle concessionarie di servizi energetici, infrastrutturali e altri, quando l'effettuazione degli investimenti costituisce un adempimento degli obblighi assunti nei confronti dell'ente pubblico concedente e quando sono previsti meccanismi, come l'adeguamento del corrispettivo del servizio fornito, che sterilizzano il rischio economico dell'investimento.