

Agenzia Entrate



Circolare Speciale **43/2023** Interpelli

pagine: 4

Interpelli Agenzia Entrate maggio 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 maggio 2023.

Indice

Interpelli

Pag. 2

Interpelli

MODELLO B PER SISMABONUS

Interpello Ag. Entrate
29.05.2023, n. 332

⇒

L'asseverazione di riduzione del rischio sismico presentata presso gli uffici del Genio civile e non anche presso lo Sportello unico per l'edilizia (Sue) prima dell'inizio dei lavori, non è sufficiente per accedere al sismabonus, neanche se firmata digitalmente da un ingegnere asseveratore dotato della necessaria polizza professionale.

ART BONUS E FONDAZIONI PRIVATE

Interpello Ag. Entrate
24.05.2023, n. 331

⇒

È possibile accedere all'art bonus anche per le fondazioni private aventi natura pubblicistica e che gestiscono un patrimonio culturale di appartenenza pubblica.

COMPENSI REVERSIBILI DEGLI AMMINISTRATORI

Interpello Ag. Entrate
22.05.2023, n. 330

⇒

I compensi reversibili agli amministratori corrisposti da una società italiana alla consociata estera non sono soggetti a ritenuta in Italia e sono deducibili per competenza.

RISTORO DEI COSTI DI RACCOLTA DI PILE E ACCUMULATORI

Interpello Ag. Entrate
15.05.2023, n. 329

⇒

Le somme corrisposte dal Consorzio ai sottoscrittori a ristoro degli oneri per la raccolta separata di pile e accumulatori portatili e accumulatori per veicoli sostenuti dal servizio pubblico di gestione dei rifiuti urbani e le modalità di ritiro da parte dei produttori presso i centri di raccolta sono da qualificare, ai fini Iva, come mere erogazioni di denaro e, quindi, fuori dall'ambito applicativo dell'imposta.

IMPOSTA DI BOLLO IN FATTURA PER IMMATRICOLAZIONE

Interpello Ag. Entrate
15.05.2023, n. 328

⇒

In merito alle immatricolazioni dei veicoli, per le fatture emesse dalla società a carico del cliente, se queste riguardano il pagamento di corrispettivi di operazioni assoggettate a Iva, non è dovuta l'imposta di bollo; al contrario, se riguardano il pagamento di somme soggette a Iva e altre non soggette, si applica l'imposta di bollo se le somme non soggette a Iva sono di importo pari o superiore a € 77,47.

FONDO DI INVESTIMENTO ALTERNATIVO SOTTOSOGLIA

Interpello Ag. Entrate
10.05.2023, n. 327

⇒

Non è applicabile la ritenuta sui dividendi percepiti e non sono imponibili le plusvalenze realizzate da un gestore di fondi di investimento alternativi sottosoglia lussemburghese, poiché si considera comunque soggetto a forme di vigilanza, anche se semplificate.

CESSIONE AL COMUNE A TITOLO DI COMPENSAZIONE

Interpello Ag. Entrate
10.05.2023, n. 326

⇒

È soggetta a Iva la cessione al Comune di un'area edificabile a titolo di compensazione urbanistica, non trattandosi né di cessione gratuita né a scomputo degli oneri di urbanizzazione, escludendo l'applicabilità alla fattispecie della disposizione speciale dell'art. 51 L. 342/20200.

OBBLIGHI DA SOSTITUTO D'IMPOSTA PER SOCIETÀ NON RESIDENTE

Interpello Ag. Entrate
9.05.2023, n. 325

⇒

- L'obbligo di sostituzione grava sulle società non residenti solo nell'ipotesi in cui corrispondano redditi attraverso stabili organizzazioni in Italia, ovvero siano obbligati alla presentazione della dichiarazione dei redditi nel nostro Paese.
- Pertanto, gli obblighi di sostituzione e certificazione sono ascrivibili solo a quei soggetti non residenti che abbiano una stabile organizzazione in Italia.

LIQUIDAZIONE DEL PATRIMONIO E NOTE DI VARIAZIONE

Interpello Ag. Entrate
9.05.2023, n. 324

⇒

- Non è possibile applicare, in via interpretativa, la normativa sulle note di variazione Iva alla procedura di liquidazione del patrimonio, prevista dall'art. 14-ter L. 3/2012, in quanto manca una espressa previsione normativa che estenda l'applicazione dell'art. 26, cc. 3-bis e 10-bis D.P.R. 633/1972 agli istituti del D.Lgs. 14/2019 (Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza) e la liquidazione del patrimonio è una procedura confluita nel D.Lgs. 14/2019.
- Conseguentemente, per le procedure della crisi d'impresa e, quindi, per la procedura di liquidazione del patrimonio, è esclusa la possibilità di recuperare l'Iva sui crediti non riscossi all'apertura della procedura stessa.

RIPARAZIONI E SOSTITUZIONE DI PRODOTTI IN GARANZIA

Interpello Ag. Entrate
9.05.2023, n. 323

⇒

- È esente Iva la spedizione dei pezzi di ricambio per la riparazione del prodotto difettoso in garanzia. Ciò in quanto l'assenza di onerosità del trasferimento e la permanenza del diritto di proprietà sul bene in capo al cliente finale depongono per l'insussistenza delle condizioni richieste dall'art. 2, c. 1 D.P.R. 633/1972 ai fini della configurazione di un'operazione soggetta all'imposta.
- Non sono, dunque, soggette all'imposta per carenza di onerosità della transazione: la spedizione, da parte del cliente finale italiano del un bene difettoso al Centro di Riparazione situato in Italia (la proprietà del bene resta in capo al cliente finale); la spedizione del bene riparato dallo Stato membro all'Italia, successivamente all'intervento; la spedizione, ad opera della società, di un prodotto nuovo, dallo Stato membro al cliente finale in Italia effettuata a titolo gratuito nell'ambito della sostituzione completa di un prodotto difettoso in garanzia.

SERVIZI DI VIDEOCHAT E IVA

Interpello Ag. Entrate
9.05.2023, n. 322

⇒

Ai fini Iva, i servizi di videochat erotiche devono essere qualificati alla stregua di una prestazione di intrattenimento; pertanto, il luogo di effettivo svolgimento è da rintracciare nel luogo di residenza del cliente «non soggetto passivo» finale e non quello dell'interprete, che può essere anche extra Ue.

ESENZIONE IVA PER ATTIVITÀ DI NATURA EDUCATIVA E DIDATTICA

Interpello Ag. Entrate
9.05.2023, n. 321

⇒

L'esenzione Iva per attività di natura educativa e didattica si applica solo nell'ambito dell'insegnamento; pertanto, la mera messa a disposizione di insegnanti non è esente. La messa a disposizione di personale dell'istituto destinatario di un docente che svolge temporaneamente compiti di insegnamento sotto la responsabilità di quest'ultimo istituto non può, infatti, essere considerata, in quanto tale, come un'attività idonea a rientrare nella nozione di "insegnamento".

VIOLAZIONI SU CONTRATTO DI PARCHEGGIO

Interpello Ag. Entrate
9.05.2023, n. 320

⇒

La sanzione fissa, applicata e riscossa dal gestore di un parcheggio, per la violazione dell'utente delle condizioni generali del contratto, stipulato tra la società e gli utenti, dell'area sosta rientrano tra i costi dell'attività di controllo quale corrispettivo di una prestazione di servizi effettuata a titolo oneroso e, quindi, è soggetta a Iva.

RIMBORSO FINANZIAMENTO INFRUTTIFERO A A SOCIETÀ CONTROLLANTE NON RESIDENTE

Interpello Ag. Entrate
8.05.2023, n. 319

⇒

- Non ha rilevanza fiscale l'apporto contabile riferito al rimborso di finanziamenti infragruppo infruttiferi o a tassi significativamente diversi a quelli di mercato. Di conseguenza, non è consentita la deduzione degli oneri finanziari connessi a tali prestiti.
- La rappresentazione dei finanziamenti infruttiferi infragruppo, nel caso in cui l'attuazione comporti la rilevazione di un componente nello stato patrimoniale, deve essere ricondotta alla categoria delle operazioni che comportano la rilevazione di uno strumento finanziario con opzione di esercizi connessi.

COSTO AMMORTIZZATO PER FINANZIAMENTI INFRUTTIFERI

*Interpello Ag. Entrate
8.05.2023, n. 318*

⇒

All'applicazione del costo ammortizzato su finanziamenti infruttiferi o a tassi non di mercato per una holding industriale consegue l'indeducibilità degli interessi passivi ai fini Irap e Ires.

SCISSIONE PARZIALE PROPORZIONALE

*Interpello Ag. Entrate
8.05.2023, n. 317*

⇒

- Non costituisce abuso del diritto, né ai fini delle imposte dirette, né di quelle indirette, la scissione parziale proporzionale di una partecipazione detenuta da una controllata e attribuita alla propria controllante, essendo un'alternativa valida all'assegnazione.
- L'operazione, infatti, non consente la realizzazione di alcun vantaggio fiscale indebito.

CREDITO D'IMPOSTA PER IMPRESE GASIVORE

*Interpello Ag. Entrate
8.05.2023, n. 316*

⇒

Il credito d'imposta per imprese gasivore delimita puntualmente i requisiti di accesso, prevedendo che l'aumento del 30% fra i prezzi del 2022 e del 2019 debba essere calcolato sulla media dei prezzi di riferimento del Mercato Infragiornaliero pubblicati dal Gestore dei mercati energetici. Quindi, non ha in alcun modo rilevanza la circostanza che lo specifico contratto di fornitura del gas naturale sia stato eventualmente stipulato a prezzo fisso.

CESSIONE DI FLOTTA DI AUTO

*Interpello Ag. Entrate
8.05.2023, n. 315*

⇒

L'operazione di cessione di una flotta di auto a una società veicolo di cartolarizzazione, che destina i proventi del noleggio e della rivendita al pagamento dei costi dell'operazione e al soddisfacimento dei diritti dei detentori titoli dalla stessa emessa, non costituisce, sotto il profilo dell'imposizione indiretta, un trasferimento di ramo aziendale, bensì trasferimento di singoli asset, e come tale è imponibile ai fini Iva e soggetta all'imposta di registro in misura fissa in caso d'uso.

GRUPPO IVA E SOCIETÀ BRITANNICHE

*Interpello Ag. Entrate
8.05.2023, n. 314*

⇒

A partire dal 1.01.2021, a seguito della Brexit, le prestazioni di servizi effettuate tra le due sedi secondarie dello stesso soggetto, di cui una aderente a un Gruppo Iva istituito nel Regno Unito, sono escluse dal campo di applicazione dell'Iva, non essendo tale Gruppo Iva extra Ue equiparabile a un Gruppo Iva istituito in un Paese membro dell'Unione Europea.

ALIQUOTA IVA SUCCO DI FRUTTA

*Interpello Ag. Entrate
8.05.2023, nn. 312 e 313*

⇒

Non possono beneficiare dell'aliquota Iva al 10% i preparati a base di purea di frutta confezionati se non sono in possesso delle caratteristiche riconducibili alla voce 2008 della tariffa doganale "Frutta altrimenti preparata e conservata, anche con aggiunta di zuccheri (v.d. ex 20.06)".

REGIME FORFETARIO E PENSIONE

*Interpello Ag. Entrate
3.05.2023, n. 311*

⇒

La percezione di una pensione di ammontare superiore a 30.000 euro preclude l'accesso al regime forfetario, anche se non è assoggettata a tassazione nel territorio dello Stato.

CREDITO D'IMPOSTA ZES E REQUISITO DELLA NOVITÀ

*Interpello Ag. Entrate
3.05.2023, n. 310*

⇒

- In caso di ampliamento di beni immobili non dotati del requisito della novità, il credito d'imposta ZES ex art. 5, c. 2 D.L. 91/2017 spetta limitatamente alle spese sostenute per detto ampliamento, alla luce del fatto che il Testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia considera come "interventi di nuova costruzione" (quindi, di fatto, dotati del predetto requisito della novità), anche «l'ampliamento di quelli esistenti all'esterno della sagoma esistente».
- Invece, in caso di interventi di ampliamento su beni immobili (di per sé) dotati del requisito della novità, il beneficio in questione spetta, oltre che in relazione alle spese di acquisizione dell'immobile nuovo, anche su quelle sostenute per il suo ampliamento.