

agenzia entrate



Circolare Speciale **51/2023** Interpelli

pagine: 6

Interpelli Agenzia Entrate giugno 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 giugno 2023.

Indice

Interpelli	Pag. 2
Principi di diritto	Pag. 5

Interpelli

PERFEZIONAMENTO ROTTAMAZIONE- QUATER

Interpello Ag. Entrate
30.06.2023, n. 364

⇒

La rottamazione-quater si perfeziona solo dopo avere pagato tutto entro i termini: pertanto, la definizione agevolata si perfeziona non con la presentazione della dichiarazione o con il versamento della prima rata, ma con il pagamento integrale e tempestivo dell'intero ammontare dovuto.

ALIQUOTA IVA AFFETTAMENTO SALUMI

Interpello Ag. Entrate
26.06.2023, n. 363

⇒

I servizi di affettamento e confezionamento dei salumi non attengono alla produzione dei beni e non possono fruire della stessa aliquota Iva applicabile alla loro cessione. Di conseguenza, devono essere assoggettati all'aliquota ordinaria.

ALIQUOTA IVA PRODOTTO DIETETICO

Interpello Ag. Entrate
26.06.2023, n. 362

⇒

Può rientrare tra le "preparazioni alimentari non nominate né comprese altrove (vd. ex 2107), esclusi gli sciroppi di qualsiasi natura", le cui cessioni sono soggette all'aliquota Iva ridotta al 10%, il prodotto dietetico indicato come dispositivo medico per il controllo del peso, la prevenzione e il trattamento dell'obesità.

CONVENZIONE ITALIA-USA E TRASFERIMENTO DI SOFTWARE

Interpello Ag. Entrate
23.06.2023, n. 361

⇒

Nell'ambito della convenzione Italia-Stati Uniti, nel caso di pagamenti derivanti da un contratto complesso (software), comprendente diverse attività e reciproche concessioni, si può applicare quanto previsto al paragrafo 11.6 del Commentario all'art. 12 relativo ai contratti misti, in cui si evidenzia la necessità di suddividere l'importo totale del corrispettivo dovuto sulla base delle informazioni contenute nel contratto, ovvero mediante una ragionevole ripartizione, applicando il trattamento fiscale appropriato per ciascuna parte.

ALIQUOTA IVA NOLEGGIO TRENI E TRAM

Interpello Ag. Entrate
23.06.2023, n. 360

⇒

Sulle operazioni di cessione, locazione e noleggio di treni e tram l'Iva è dovuta con l'aliquota ridotta del 10%, e non quella ordinaria come, invece, affermato nella risposta n. 638/2021, che sul punto in questione deve, pertanto, intendersi rettificata.

NOTA DI VARIAZIONE E PIANO DI RISANAMENTO

Interpello Ag. Entrate
23.06.2023, n. 359

⇒

La nota di variazione in diminuzione dell'Iva, emessa dal creditore insoddisfatto a seguito di un piano attestato di risanamento ai sensi della legge fallimentare, non deve essere rettificata per effetto della risoluzione del sottostante accordo con il debitore, poiché tale obbligo sussiste solo in caso di sopravvenuto incasso del corrispettivo.

BONUS CARO BOLLETTE E RIADDEBITO COSTI

Interpello Ag. Entrate
23.06.2023, n. 358

⇒

Per le società "non energivore" è legittimo il riaddebito dell'energia pur non essendo la società intestataria del POD (contatore), a condizione che il riaddebito sia tale da generare in capo a essa un effettivo onere economico connesso dell'incremento del costo dell'energia elettrica, se il riaddebito segue i criteri previsti dalla normativa.

ART BONUS E FONDAZIONE

Interpello Ag. Entrate
20.06.2023, n. 357

⇒

Sono ammissibili all'art bonus i contributi versati a sostegno dell'attività di manutenzione, protezione e restauro del patrimonio di una fondazione.

ITALIA-SAN MARINO CON SOSTA DALLO SPEDIZIONIERE

*Interpello Ag. Entrate
20.06.2023, n. 356*

⇒

Nell'ambito dei rapporti di scambio tra Italia e San Marino, la sosta dei beni nella sede dello spedizioniere, per il tempo necessario a organizzare il trasporto, non interrompe l'originaria operazione di vendita già posta in essere.
Inoltre, è possibile documentare la spedizione con due DDT purché gli stessi consentano di tracciare univocamente la movimentazione dei beni dagli stabilimenti del cedente sammarinese fino al destinatario finale, compresa la breve sosta tecnica presso lo spedizioniere.

CREDITO D'IMPOSTA ENERGIVORI E NOZIONE DI SUSSIDIO

*Interpello Ag. Entrate
20.06.2023, n. 355*

⇒

- I crediti d'imposta energivori relativi al secondo trimestre del 2022, di cui all'art. 4, c. 1 D.L. 17/2022, non rientrano tra gli eventuali sussidi ai fini della determinazione del credito relativo al 3° trimestre 2022.
- Infatti, l'incremento del costo per kWh di energia elettrica prodotta e autoconsumata deve essere calcolato con riferimento alla variazione del prezzo unitario del gas acquistato e utilizzato per la produzione della medesima energia elettrica, senza tenere conto del credito energivori autoconsumo di cui all'art. 4, c. 2 D.L. 17/2022, relativo al 2° trimestre 2022.

SCISSIONE PARZIALE IN FAVORE DEL SOCIO UNICO

*Interpello Ag. Entrate
20.06.2023, n. 354*

⇒

Non vi è abuso del diritto ex art. 10-bis L. 212/2000 nel caso di scissione parziale di asset (partecipazioni, marchi e immobili) in favore del proprio socio unico.

SCISSIONE PARZIALE, RIPORTO DELLE PERDITE E ECCEDENZE

*Interpello Ag. Entrate
20.06.2023, n. 353*

⇒

In caso di scissione parziale, che coinvolge società che partecipano a un consolidato fiscale nazionale e che non interrompono la tassazione di gruppo, non si applicano le disposizioni limitative (limite patrimoniale e test di vitalità) di cui all'art. 172, c. 7 Tuir, al riporto delle perdite fiscali realizzate in vigore di consolidato; mentre, per le eccedenze di interessi passivi indeducibili e per le eccedenze ACE generate dalle società partecipanti, sempre in costanza di consolidato, sono pienamente operanti le citate disposizioni limitative.

CREDITO D'IMPOSTA ZES E LEASE BACK

*Interpello Ag. Entrate
20.06.2023, n. 352*

⇒

Il credito di imposta Zes è fruibile anche per i beni in sale and lease back. La cessione del bene agevolabile in base allo schema contrattuale del "sale and lease back" non è assimilabile a una vera e propria cessione dell'immobile; pertanto, l'operazione non rappresenta una causa di decadenza dall'agevolazione.

DIVORZIO ESTERO ESENTE

*Interpello Ag. Entrate
20.06.2023, n. 351*

⇒

L'applicazione dell'art. 19 L. 74/1987, che dispone l'esenzione da ogni tributo degli atti e documenti relativi al procedimento di separazione coniugale e divorzio, si estende anche all'atto di deposito, presso un notaio italiano, del contratto stipulato all'estero, attraverso il quale i coniugi hanno regolato i loro rapporti patrimoniali, tra cui gli immobili ubicati in Italia.

DICHIARAZIONE INTEGRATIVA E BOLLO VIRTUALE

*Interpello Ag. Entrate
19.06.2023, n. 350*

⇒

La disciplina della dichiarazione integrativa a favore non può trovare applicazione ai fini dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale poiché non è prevista da una normativa specifica.

ROTTAMAZIONE LITI E VERSAMENTI DAL TERZO PIGNORATO

*Interpello Ag. Entrate
19.06.2023, n. 349*

⇒

Nell'ipotesi di accesso alla definizione agevolata dei giudizi tributari e versamento delle somme nei tempi e modalità prescritte dalle norme che ne regolamentano l'istituto, non è possibile ottenere la restituzione degli importi corrisposti dal terzo pignorato.

**ERRORE PER
SCONTO IN FATTURA**
*Interpello Ag. Entrate
14.06.2023, n. 348*

⇒

Nel caso di annullamento di comunicazione di sconto in fattura, con il successivo riversamento del credito già compensato, se gli interventi sono stati realmente eseguiti e l'errore è relativo al codice fiscale del soggetto individuato nella fattura, il credito sarà qualificato come "non spettante" e non come inesistente.

**RIMBORSO IVA
E PATRIMONIO NETTO
NEGATIVO**
*Interpello Ag. Entrate
14.06.2023, n. 347*

⇒

L'impresa che ha un patrimonio netto negativo, anche se in via di miglioramento, è tenuta a prestare la garanzia per poter ottenere rimborsi Iva oltre 30.000 euro; la circostanza, infatti, è di per sé incompatibile con lo status di virtuosità il cui possesso consente di evitare l'onere della garanzia ai sensi delle disposizioni dell'art. 38-bis, c. 3 D.P.R. 633/1972.

**ATTESTATI
DI ABILITAZIONE
A SERVIZI DI SCORTA
PER GARE CICLISTICHE**
*Interpello Ag. Entrate
14.06.2023, n. 346*

⇒

Sono esenti dall'imposta di bollo le istanze cumulative di rilascio o rinnovo degli attestati di abilitazione ai servizi di scorta o di segnalazione alle competizioni ciclistiche su strada, presentate dalle società sportive, se sono enti del Terzo settore ed enti riconosciuti dalla legge.

**ALIQUOTA IVA
DISPOSITIVI MEDICI**
*Interpello Ag. Entrate
13.06.2023, n. 345*

⇒

L'aliquota Iva ridotta riservata a determinati dispositivi medici presuppone un'adeguata classificazione merceologica da parte dell'Agenzia delle Dogane, che non può essere sostituita dalla relazione di un professionista di parte.

**ERRORE
NELL'AFFRANCAMENTO
DELLE RISERVE
DI RIVALUTAZIONE**
*Interpello Ag. Entrate
6.06.2023, n. 344*

⇒

- Nel caso di errore nel conteggiare l'imposta sostitutiva per affrancare le riserve di rivalutazione iscritte a seguito del riallineamento, a causa della circolare n. 6/E/2022, dove è stato affermato che la riserva deve essere valutata al netto dell'imposta sostitutiva, è possibile chiederla a rimborso o portarla in compensazione.
- Per correggere l'errore, è comunque necessaria la presentazione di una dichiarazione integrativa.

**RIORGANIZZAZIONE
DI RAMO IMMOBILIARE**
*Interpello Ag. Entrate
5.06.2023, n. 343*

⇒

In merito alla valutazione di operazioni di riorganizzazione di ramo immobiliare, non è possibile configurare una condotta abusiva laddove il contribuente scelga, per dare luogo all'estinzione di una società, di procedere a una fusione anziché alla liquidazione. È vero che la prima operazione è a carattere neutrale e la seconda ha, invece, natura realizzativa, ma nessuna disposizione tributaria mostra "preferenza" per l'una o l'altra operazione: sono due operazioni messe sullo stesso piano, ancorché disciplinate da regole fiscali diverse.

**ACCESSO AL NUOVO
PATENT BOX**
*Interpello Ag. Entrate
5.06.2023, n. 342*

⇒

È libera l'adesione al nuovo patent box, in assenza di valide opzioni esercitate per il vecchio patent box.

**BUONI SPESA
EMESSI DALLA GRANDE
DISTRIBUZIONE**
*Interpello Ag. Entrate
5.06.2023, n. 341*

⇒

- Ai fini Iva i "buoni spesa" sono qualificabili come "buoni sconto" quando conferiscono al possessore il diritto di ottenere uno sconto, ossia una riduzione del prezzo di vendita di specifici prodotti individuati solo al momento del successivo acquisto.
- Gli sconti immediatamente applicabili sono esposti direttamente in fattura, in modo tale che l'importo che ne risulta rappresenti l'effettivo corrispettivo.
- Se invece le condizioni contrattuali che prevedono l'applicazione di sconti/abbuoni si verificano successivamente all'emissione della fattura, il cedente deve emettere ex art. 26 del decreto Iva una nota di credito nei confronti del cliente.

SVALUTAZIONE CREDITI CON CREDITI GARANTITI

Interpello Ag. Entrate
5.06.2023, n. 340



Relativamente alla svalutazione dei crediti, sono esclusi dal conteggio dei crediti deducibili, ai sensi dell'art. 106, c. 1 Tuir, i crediti commerciali assicurati nella misura data dalla sommatoria dei massimali delle polizze sottoscritte. Resta fermo che le eventuali franchigie concorreranno alla determinazione delle perdite su crediti, nei periodi d'imposta in cui saranno soddisfatti i requisiti di cui all'art. 101, c. 5 Tuir.

CONTRIBUTO DI SOLIDARIETÀ SETTORE ENERGETICO

Interpello Ag. Entrate
5.06.2023, n. 339



Le riserve da "cash flow hedge" sono fuori dal patrimonio netto rilevante per il calcolo del contributo di solidarietà delle imprese del settore energetico previsto dalla L. 197/2022; si tratta infatti di poste del patrimonio netto che assumono natura indisponibile e temporanea e non possono essere considerate espressione degli extraprofitti, che costituiscono l'obiettivo del contributo da versare entro il 30.06.2023.

IRAP PER INCARICHI DI SINDACO E AMMINISTRATORE

Interpello Ag. Entrate
5.06.2023, n. 338



- Gli incarichi di sindaco e di amministratore assunti dagli associati di uno studio professionale sono sempre da assoggettare a Irap dopo le modifiche della legge di Bilancio 2022.
- Il mancato assoggettamento ad Irap è possibile solo laddove intervenga nell'attività il singolo e non l'associazione professionale.

ALIQUOTA IVA INTEGRATORE ALIMENTARE

Interpello Ag. Entrate
5.06.2023, n. 337



Beneficiano dell'aliquota ridotta del 10%, prevista dalla Tabella A allegata al D.P.R. 633/1972, i preparati alimentari che contribuiscono a mantenere l'organismo in buona salute, classificabili, secondo il parere tecnico delle Dogane, alla voce 21.06.90.92 della Nomenclatura combinata vigente.

INTERVENTO DIRETTO DELLA STABILE ORGANIZZAZIONE ITALIANA

Interpello Ag. Entrate
1.06.2023, n. 336



La stabile organizzazione che svolge attività di promozione e di commercializzazione in Italia dei servizi di gestione di portafoglio erogati dalla casa madre estera, procurando e gestendo la clientela nazionale, assume il ruolo di debitore dell'Iva sulle operazioni effettuate dalla casa madre nel territorio dello Stato, dovendosi ritenere che partecipi alla loro realizzazione nel senso richiesto dall'art. 53 del regolamento Ue n. 282/2011.

STP E STIPULA ASSICURAZIONE PROFESSIONALE PER VISTO DI CONFORMITÀ

Interpello Ag. Entrate
1.06.2023, n. 335



La società di professionisti può stipulare, ai sensi degli artt. 1890 e 1891 c.c., in qualità di contraente, le polizze assicurative a favore dei singoli soci che, dotati di una propria abilitazione Entratel, intendono essere iscritti nell'elenco dei soggetti abilitati al rilascio del visto di conformità. Tuttavia, è necessario che sia garantita la copertura di tutti i rischi, siano rispettati in capo a tutti i soci assicurati i requisiti soggettivi richiesti dall'art. 22 D.M. Economia n. 164/1999 e che nella polizza sia indicato il socio o i soci della società a favore del quale o dei quali la stessa è stata contratta.

COMPRAVENDITA DIRITTI PATRIMONIALI CONTROVERSI

Interpello Ag. Entrate
1.06.2023, n. 334



La cessione di diritti patrimoniali controversi, a fronte dell'accollo delle spese legali e di una quota dell'eventuale somma recuperata dalla controparte in caso di esito favorevole della lite, costituisce ai fini Iva una prestazione di servizi imponibile ad aliquota ordinaria; l'imposta dovrà essere calcolata sul corrispettivo complessivamente dovuto, comprensivo delle spese assunte in carico dal cessionario.

Principi di diritto

TRANSAZIONI TRA BRANCH ITALIANE

Princ. dir. Ag. Entrate
13.06.2023, n. 11



Le transazioni effettuate tra 2 branch italiane di società estere appartenenti a un gruppo Iva sono rilevanti ai fini del tributo. Infatti, se i rapporti fra branch e casa madre non rilevano ai fini Iva, l'innesto di un gruppo Iva fa venir meno la soggettività passiva delle società partecipanti a favore del gruppo, né il gruppo Iva può considerarsi quale unica casa madre delle due stabili organizzazioni italiane.

BRANCH E REMISSIONE IN BONIS

*Princ. dir. Ag. Entrate
13.06.2023, n. 10*



La remissione in bonis non consente di sanare la mancata opzione per la branch exemption, poiché la mancata compilazione del quadro RF non può considerarsi formale. Al contrario, per sanare tale omissione è necessaria la costituzione di una nuova branch e, quindi, il consecutivo esercizio dell'opzione.

NOLEGGIO NAVE PER SALVATAGGIO IN MARE

*Princ. dir. Ag. Entrate
13.06.2023, n. 9*



Il regime di non imponibilità Iva previsto dall'art. 8-bis Dpr 633/1972 si applica alle prestazioni di noleggio di navi destinate a operazioni di salvataggio o di assistenza in mare, a prescindere dalla condizione della navigazione in alto mare. Pertanto, non occorre presentare telematicamente all'Agenzia la dichiarazione attestante tale condizione.