Circolare Speciale **63/2023** *Interpelli* *pagine: 7*

Interpelli Agenzia Entrate luglio 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 luglio 2023.

Indice

Interpelli Pag. 2

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 11/08/2023 da ALBERTO MARIA RIVOIRA [a.rivoira@rivoiracommercialisti.it]

Centro Studi Castelli S.r.l. - *Via Francesco Bonfiglio, n. 33 - C.P. 25 - 46042 Castel Goffredo (MN)*
C.F. e P.I. 01392340202 - Tel. 0376-77.51.30 - Fax 0376-77.01.51
E-mail: servizioclienti@gruppocastelli.com - recapito skype: servizioclientiratio - ISSN 2704-629X

Sistema RATIO
Centro Studi Castelli Srl

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 11/08/2023 da ALBERTO MARIA RIVOIRA [a.rivoira@rivoiracommercialisti.it]

Interpelli

DEFINIZIONE AGEVOLATA CONTROVERSIE TRIBUTARIE *Interpello Ag. Entrate 31.07.2023, n. 408*	L'adesione alla definizione agevolata della controversia tributaria da parte del cessionario/committente o cedente/prestatore che abbia detratto l'Iva indebitamente addebitatagli a titolo di rivalsa o recuperata attraverso note di variazione, legittima il cedente/prestatore o il cessionario/committente, nei limiti delle somme corrisposte alla controparte ai fini della definizione, a presentare domanda di rimborso entro il termine di 2 anni dalla data di restituzione alla controparte medesima dell'Iva pagata a titolo di rivalsa.
SUCCESSIONE PER SOGGETTO STRANIERO *Interpello Ag. Entrate 31.07.2023, n. 407*	In una successione, se uno degli eredi non ha cittadinanza italiana e pertanto non possiede il numero del codice fiscale, non è obbligato a fornirlo, ma sono sufficienti i dati: nome, cognome, luogo e data di nascita e domicilio estero.
SUPERBONUS E OMESSA ASSEVERAZIONE *Interpello Ag. Entrate 31.07.2023, n. 406*	Nell'ambito del superbonus, l'assenza dell'asseverazione del tecnico abilitato non è sanabile con l'istituto della remissione in bonis e, di conseguenza, non è possibile nemmeno sanare l'omessa comunicazione dell'opzione per lo sconto in fattura o cessione del credito.
DISTRUZIONE DI IMMOBILE IN LEASING *Interpello Ag. Entrate 31.07.2023, n. 405*	Se il contratto di leasing immobiliare prevede che, in caso di distruzione del fabbricato a causa di un sinistro, il negozio giuridico è risolto di diritto alla data dell'evento e il conduttore è obbligato ad acquistare la proprietà dell'immobile versando al locatore un "indennizzo" pari alla somma dei canoni non ancora scaduti e del prezzo del riscatto, tale somma rappresenta la base imponibile del corrispettivo del trasferimento del bene, da assoggettare all'Iva con l'aliquota ordinaria del 22%.
TRASFERIMENTO DI COMPLESSO IMMOBILIARE LOCATO A TERZI *Interpello Ag. Entrate 28.07.2023, n. 404*	• Costituisce una cessione di immobili e non una cessione di azienda il trasferimento di un complesso immobiliare locato a terzi, per effetto del quale il cessionario, subentrando nel rapporto di locazione, assume tutti gli obblighi previsti nel contratto, compreso quello di continuare a fornire al locatario i vari servizi gestionali (tra cui la manutenzione) che il cedente, privo di dipendenti, acquisiva in outsourcing. • L'atto, pertanto, rientra nella sfera dell'Iva, in regime di esenzione salvo opzione per l'imponibilità, scontando le imposte di registro e ipocatastali nella misura fissa; fanno eccezione i terreni agricoli, esclusi dall'Iva e soggetti quindi all'imposta di registro del 15%.
STRUMENTI FINANZIARI PARTECIPATIVI *Interpello Ag. Entrate 28.07.2023, n. 403*	• Gli strumenti finanziari partecipativi (Sfp) sottoscritti da amministratori e dipendenti generano redditi finanziari e non di lavoro dipendente. • Il finanziamento accordato dal datore di lavoro per sottoscriverli costituisce un fringe benefit.
ALIQUOTA IVA SOMMINISTRAZIONE GAS NATURALE *Interpello Ag. Entrate 27.07.2023, n. 402*	Non possono beneficiare dell'aliquota Iva agevolata del 5% le somministrazioni di gas metano utilizzato per la riduzione chimica, nei processi elettrolitici, metallurgici e mineralogici.

RIPRODUZIONE VIETATA

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 11/08/2023 da ALBERTO MARIA RIVOIRA [a.rivoira@rivoiracommercialisti.it]

BONUS ENERGIA E CALCOLO INCREMENTO ENERGIA PRODOTTA E AUTOCONSUMATA *Interpello Ag. Entrate 27.07.2023, n. 401*	Ai fini del bonus energia, per la verifica della sussistenza del requisito dell'incremento del costo per kWh dell'energia elettrica prodotta e autoconsumata, si deve assumere, come parametro iniziale, il prezzo unitario del combustibile effettivamente sostenuto in relazione ai consumi del primo trimestre 2019 per la produzione di energia elettrica autoconsumata e, come parametro finale, il prezzo unitario del combustibile effettivamente sostenuto in relazione ai consumi del primo trimestre 2022 per la produzione di energia elettrica autoconsumata.
FUSIONE ESTERA E REGIME DI CONSOLIDATO *Interpello Ag. Entrate 27.07.2023, n. 400*	Per confermare l'applicabile dell'art. 11, c. 3 D.M. 1.03.2018, che prevede che la fusione per incorporazione di società non inclusa nel consolidato in società inclusa nel consolidato non interrompe la tassazione di gruppo, è necessario verificare se la fusione, che si configura quale fusione nazionale estera, essendo conclusa tra 2 società residenti nello stesso Stato estero, sia assimilabile a una fusione nazionale.
CESSIONE D'AZIENDA AI FINI IVA *Interpello Ag. Entrate 27.07.2023, n. 399*	Per poter ritenere un'operazione una cessione di ramo d'azienda ai fini Iva, è necessario verificare se siano riscontrabili gli elementi di organizzazione e di potenzialità produttiva del complesso trasferito.
CASE ANTISISMICHE E COLLEGAMENTO TRA CEDENTE E CESSIONARIO *Interpello Ag. Entrate 27.07.2023, n. 398*	• Spetta il sismabonus acquisti ordinario a una società acquirente di unità immobiliari cedute da un'altra società, dopo i lavori di demolizione dell'edificio e di ricostruzione dello stesso, con interventi antisismici. • Ciò vale anche se si è in presenza di un collegamento e/o rapporto societario tra i 2 soggetti venditore e acquirente.
COMPENSAZIONE SUPERBONUS E DEBITI TRIBUTARI *Interpello Ag. Entrate 27.07.2023, n. 397*	È possibile compensare i debiti tributari originati dall'attività di sostituto d'imposta italiano della società madre con i crediti da superbonus di cui si è resa cessionaria la stabile organizzazione di una società estera.
BONUS ENERGETICI E CESSAZIONE DITTA INDIVIDUALE *Interpello Ag. Entrate 27.07.2023, n. 396*	È possibile compensare i bonus energetici anche dopo la cessazione dell'attività d'impresa; tuttavia, è necessario che il credito sia stato maturato quando l'impresa era attiva e i debiti fiscali e contributivi devono riguardare l'azienda e non la sfera privata dell'imprenditore.
COMPENSAZIONE BONUS EDILIZI E IMPOSTE SUI GIOCHI *Interpello Ag. Entrate 25.07.2023, n. 394 e 395*	L'imposta unica sulle scommesse, l'imposta unica sui giochi e il prelievo erariale unico sugli apparecchi di intrattenimento sono tutti compensabili con crediti fiscali derivati da operazioni di ristrutturazione, in quanto hanno una possibilità di utilizzo ampia, prevista dal decreto Rilancio, limitata solamente nei seguenti casi: essere usati "con la stessa ripartizione in quote annuali con la quale sarebbe stata utilizzata la detrazione" e l'impossibilità di fruire della quota di credito d'imposta non utilizzata nell'anno negli anni successivi o di chiederne il rimborso.
IMPOSTA ERARIALE SUI VOLI DI PASSEGGERI DI AEROTAXI *Interpello Ag. Entrate 25.07.2023, n. 393*	Devono essere assoggettati all'imposta erariale sui voli di passeggeri di aerotaxi quelli effettuati in Italia, a titolo oneroso, per il trasporto di persone, in forza di un contratto di noleggio stipulato da un unico contraente per l'intera capacità dell'aeromobile.

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 11/08/2023 da ALBERTO MARIA RIVOIRA [a.rivoira@rivoiracommercialisti.it]

DETRAZIONE IVA PER VILLA ADIBTA A CASA VACANZA *Interpello Ag. Entrate 24.07.2023, n. 392*	L'impresa immobiliare può detrarre l'Iva sull'acquisto della villa di pregio, effettuato in vista della locazione imponibile del fabbricato nel quadro di un'attività turistico-alberghiera, anche se esercitata per il tramite di un mandatario con rappresentanza.
AFFRANCAMENTO QUOTE OICR PER NON RESIDENTI *Interpello Ag. Entrate 19.07.2023, n. 391*	È legittimo l'affrancamento delle quote di Oicr ai residenti in Italia dal 2023 che possiedono le quote al 31.12.2022, anche se erano prima fiscalmente residenti in un altro Paese. La condizione necessaria per l'esercizio dell'opzione di affrancamento è il possesso, alla data del 31.12.2022, delle quote di Oicr.
DECADENZA BONUS INVESTIMENTI IN START-UP E PMI INNOVATIVE *Interpello Ag. Entrate 13.07.2023, n. 390*	Nel periodo d'imposta in cui si è verificata la decadenza dalle detrazioni per investimenti in start-up e PMI innovative, il contribuente dovrà incrementare l'imposta lorda relativa di un ammontare corrispondente alle detrazioni effettivamente fruite, aumentata degli interessi legali.
BONUS ENERGIA E RIADDEBITO DELLE SPESE *Interpello Ag. Entrate 13.07.2023, n. 389*	In caso di riaddebito analitico dei costi energetici, l'impresa non può beneficiare del credito d'imposta previsto per le società non energivore e, quindi, non deve neppure presentare la comunicazione relativa ai crediti d'imposta maturati nel secondo semestre 2022.
TASSAZIONE REDDITI DIPENDENTI BCE *Interpello Ag. Entrate 13.07.2023, n. 388*	Relativamente al Trattamento dell'Unione Europea, per i membri e il personale della Banca centrale europea, i redditi devono essere tassati al momento di entrata in servizio presso l'Unione.
CONVENZIONE CINA-ITALIA E ATTIVITÀ DI CONSUELENZA *Interpello Ag. Entrate 13.07.2023, n. 387*	In relazione alla convenzione Italia-Cina, i redditi di un'attività di consulenza, riconducibili all'attività di lavoro autonomo, che un residente di uno Stato contraente ritrae dall'esercizio di un'attività professionale o da altre attività indipendenti di carattere analogo sono imponibili in tale Stato contraente. Tuttavia, i redditi sono imponibili anche nell'altro Stato contraente se ricorrono le condizioni di cui all'art. 14 della Convenzione.
REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E CONVENZIONE ITALIA-BULGARIA *Interpello Ag. Entrate 13.07.2023, n. 386*	• In merito alla convenzione Italia-Bulgaria, le remunerazioni derivanti da attività di lavoro dipendente sono assoggettate a imposizione esclusiva nello Stato di residenza del lavoratore. • La regola della tassazione esclusiva nel Paese di residenza subisce tuttavia una deroga laddove l'attività lavorativa sia svolta anche nell'altro Stato contraente (purché non ricorrano congiuntamente le condizioni elencate all'art. 13, par. 2 della Convenzione).
PENSIONE DI REVERSIBILITÀ E CONVENZIONE FRANCIA-ITALIA *Interpello Ag. Entrate 13.07.2023, n. 385*	In relazione alla convenzione Italia-Francia, se la pensione di reversibilità, pagata in applicazione della legislazione sulla sicurezza sociale italiana, origina da un impiego privato in generale, o pubblico nell'ambito di un'attività industriale o commerciale, deve essere assoggettata a imposizione concorrente, in Francia e in Italia, con concessione di un credito per le imposte pagate in Italia. Se, invece, deriva da un impiego pubblico in generale, deve essere assoggettata a tassazione esclusiva da parte dello Stato italiano.

RIPRODUZIONE VIETATA

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 11/08/2023 da ALBERTO MARIA RIVOIRA [a.rivoira@rivoiracommercialisti.it]

CONVENZIONE ITALIA-THAILANDIA E LIBERA PROFESSIONE *Interpello Ag. Entrate 13.07.2023, n. 384*	• In merito alla convenzione Italia-Thailandia, la tassazione dei redditi derivanti da un'attività di libera professione è esclusiva nello Stato di residenza del beneficiario. Tuttavia, potrebbero essere imponibili nell'altro Stato se si verifica, alternativamente, una delle condizioni di cui all'art. 14, par. 2 del Trattato. • Inoltre, qualora si conseguisse redditi di fonte italiana riconducibili ad altre categorie, rispetto ai quali la Convenzione riconosce potestà impositiva concorrente, gli stessi dovranno essere assoggettati a imposizione in Italia.
INVESTIMENTI IN PIR ALTERNATIVI *Interpello Ag. Entrate 12.07.2023, n. 382 e 383*	Non è possibile includere in un Pir alternativo i contratti di associazione in partecipazione di capitale e gli strumenti finanziari dotati di *carried interest*, beneficiando della detassazione completa. Infatti, per ritenere ammissibili gli strumenti da inserire nel Pir, è necessario fare riferimento alla definizione di strumento finanziario dell'art. 1 del Testo unico della finanza.
DIRITTO DI USUFRUTTO SU TERRENO AGRICOLO *Interpello Ag. Entrate 12.07.2023, n. 381*	• La costituzione di un diritto di usufrutto su un terreno agricolo acquistato anche da più di 5 anni comporta l'emergere di un reddito diverso, costituito dalla differenza tra l'ammontare percepito nel periodo d'imposta e le spese specificamente inerenti alla produzione del reddito. • Al contrario, non genera una plusvalenza tassabile la costituzione di una servitù sul terreno agricolo acquistato da più di 5 anni.
ALIQUOTA IVA LETTIERE PER GATTI BIODEGRADABILI *Interpello Ag. Entrate 11.07.2023, n. 379 e 380*	La cessione di lettiere per gatti biodegradabili può essere assoggettata all'aliquota Iva del 10% se i beni, classificati nella categoria merceologica 44.01, sono riconducibili per composizione al n. 98 della Tabella A, parte III allegata al D.P.R. 633/1972.
INTERESSI SU MUTUO A DIPENDENTE E CARTOLARIZZAZIONE *Interpello Ag. Entrate 11.07.2023, n. 378*	• La cartolarizzazione per il mutuatario non comporta variazioni dei termini e delle condizioni stabilite al momento dell'accensione del mutuo; rimane quindi inalterato il calcolo degli interessi maturati su un mutuo concesso da una banca a un suo dipendente. • Ne consegue che costituisce reddito di lavoro dipendente il 50% della differenza tra l'importo degli interessi, calcolato al tasso ufficiale di riferimento vigente al termine di ciascun anno, e l'importo degli interessi calcolato al tasso previsto dal contratto di mutuo.
SUPERBONUS E ABITAZIONE PRINCIPALE *Interpello Ag. Entrate 10.07.2023, n. 377*	Qualora l'unità immobiliare non sia adibita ad abitazione principale all'inizio dei lavori, il superbonus spetta per le spese sostenute per i predetti interventi a condizione che il medesimo immobile sia adibito ad abitazione principale al termine degli stessi.
SOMME EROGATE A SOCIETÀ IN HOUSE *Interpello Ag. Entrate 10.07.2023, n. 376*	In tema di qualificazione ai fini fiscali delle somme erogate a una società in house, partecipata da diversi enti pubblici, chiarisce che le società in house, per la realizzazione in qualità di soggetto attuatore di specifici interventi, realizzano prestazioni di servizi ai fini Iva anche se alla realizzazione delle opere è sotteso un interesse pubblico di carattere generale.

RIPRODUZIONE VIETATA

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 11/08/2023 da ALBERTO MARIA RIVOIRA [a.rivoira@rivoiracommercialisti.it]

BONUS CARO BOLLETTE E STRUMENTI DERIVATI *Interpello Ag. Entrate 10.07.2023, n. 375*	I soggetti beneficiari delle misure di sostegno alle imprese "energivore non auto-produttrici" e "gasivore" (tax credit ex D.L. nn. 4, 17, 21, 115, 144 e 176/2022; L. 197/2022; D.L. 34/2023), nella determinazione della relativa base di calcolo, oltre ai costi sostenuti, devono computare i differenziali positivi o negativi, maturati nel periodo di riferimento, in relazione a strumenti derivati di tipo "swap" di cui si siano avvalsi.
STABILE ORGANIZZAZIONE COME DEBITORE D'IMPOSTA *Interpello Ag. Entrate 10.07.2023, n. 374*	Se la stabile organizzazione, attraverso i propri dipendenti, si occupa della logistica e del controllo dei prodotti importati, acquistati e venduti dalla casa madre estera nel territorio nazionale, si concretizza il requisito della partecipazione alle operazioni della casa madre, assumendo la veste di debitore d'imposta.
BONUS CARO BOLLETTE E RIADDEBITO DEL COSTO *Interpello Ag. Entrate 10.07.2023, n. 373*	Qualora l'utilizzatore dell'energia riaddebiti il costo ai propri clienti in modo analitico, il credito di imposta si trasferisce all'utilizzatore. Tuttavia, è onere del contribuente analizzare le clausole contrattuali al fine di stabilire se tale riaddebito analitico sia effettuato.
ROTTAMAZIONE-QUATER E COMPENSAZIONE *Interpello Ag. Entrate 7.07.2023, n. 372*	Per la rottamazione-quater non sono ammesse le compensazioni con crediti fiscali o crediti commerciali vantati nei confronti della Pubblica Amministrazione.
ALIQUOTA IVA CESSIONE DI PREPARATO MEDICO *Interpello Ag. Entrate 7.07.2023, n. 371*	Le cessioni di preparato medico composto da polvere di collagene equino iniettabile sono assoggettabili all'aliquota Iva del 10%, trattandosi di preparato per scopo terapeutico.
CONVENZIONE ITALIA-SVIZZERA E CAMBIO DI RESIDENZA IN CORDO D'ANNO *Interpello Ag. Entrate 4.07.2023, n. 370*	• In tema di tassazione dei redditi di lavoro dipendente ai sensi della convenzione contro le doppie imposizioni in vigore tra l'Italia e la Svizzera, la persona immigrata in Svizzera che si iscrive all'Aire l'anno successivo, rimane residente in Italia e diventa residente in Svizzera dal giorno successivo alla data dell'iscrizione. • Pertanto, finché permane la residenza in Italia, troverà applicazione la convenzione contro le doppie imposizioni, con conseguente assoggettamento a imposizione in Italia del reddito conseguito, mentre dal giorno del trasferimento definitivo in Svizzera, l'Amministrazione italiana non potrà esercitare nessuna pretesa impositiva sui redditi ivi prodotti.
VENDITA DI BENI SEQUESTRATI *Interpello Ag. Entrate 4.07.2023, n. 369*	La vendita a terzi di beni sequestrati è soggetta a Iva. Rimanendo il generale obbligo di documentazione e versamento in capo all'amministratore giudiziario, se la cessione dei beni è delegata a un istituto di vendite giudiziarie, sarà quest'ultimo a curare gli incombenti di documentazione e il versamento dell'Iva per conto del soggetto passivo d'imposta sottoposto alla procedura. Solo in caso di inerzia dell'amministratore giudiziario, l'acquirente dei beni, soggetto passivo, dovrà procedere a regolare l'operazione in base all'art. 6 D.Lgs. 472/1997 per evitare la sanzione, pari al 100% dell'imposta, con un minimo di 250 euro.
SCISSIONI E IRAP *Interpello Ag. Entrate 4.07.2023, n. 368*	Nelle scissioni il credito Irap deve essere ripartito tra le beneficiarie dell'operazione a seconda delle rispettive quote del patrimonio netto contabile trasferite alle medesime.

RIPRODUZIONE VIETATA

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 11/08/2023 da ALBERTO MARIA RIVOIRA [a.rivoira@rivoiracommercialisti.it]

BONUS CARO BOLLETTE E AUTOCONSUMO *Interpello Ag. Entrate 4.07.2023, n. 367*	⇨	Alla variazione del prezzo unitario dei combustibili acquistati e utilizzati dall'impresa per la produzione dell'energia elettrica, ai fini della verifica dell'incremento del 30% delle spese sostenute nel trimestre di riferimento, si deve monitorare la variazione del prezzo unitario. Per calcolare il credito spettante il valore di riferimento è il prezzo convenzionale dell'energia elettrica. La certificazione deve essere fornita sulla base delle fatture di acquisto del combustibile e alle misure registrate dai contatori.
CASSA INTEGRAZIONE COVID *Interpello Ag. Entrate 4.07.2023, n. 366*	⇨	• La cassa integrazione erogata durante la pandemia non rappresenta un contributo in conto esercizio a ristoro di un costo sostenuto dall'impresa, ma il venir meno del debito retributivo in capo al datore di lavoro. Di conseguenza, non può beneficiare della detassazione come contributo emergenziale Covid. • Identiche conclusioni riguardano la garanzia concessa dallo Stato, tramite Sace, sui finanziamenti emergenziali.
REGISTRO VOLONTARI TERZO SETTORE *Interpello Ag. Entrate 4.07.2023, n. 333*	⇨	Il registro dei volontari non occasionali che operano del Terzo settore è esentato dall'imposta di bollo. Inoltre, ha specificato che è richiesta la firma di tutte le pagine del registro attraverso la numerazione progressiva in ogni pagina e la bollatura in ogni foglio a opera di un notaio, che dichiara nell'ultima pagina il numero dei fogli che lo compongono.
COSTITUZIONE DI DIRITTO DI SUPERFICIE SU TERRENI AGRICOLI *Interpello Ag. Entrate 3.07.2023, n. 365*	⇨	• La costituzione del diritto di superficie su area agricola andrebbe inquadrato nell'art. 1, 3° periodo della Tariffa, Parte Prima, allegata al D.P.R. 131/1986, dove è contemplato "il trasferimento" che "ha per oggetto terreni agricoli e relative pertinenze a favore di soggetti diversi dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali, iscritti nella relativa gestione previdenziale e assistenziale". • Per effetto di tale tesi, si applicherebbe l'imposta di registro al 15%.

RIPRODUZIONE VIETATA