



Interpelli Agenzia Entrate dicembre 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 dicembre 2023.

Indice

Interpelli

Pag. 2

[Scarica la Circolare Speciale in formato Word](#)



Interpelli

SOMME DA ACCORDO TRANSATTIVO E BILANCIO

Interpello Ag. Entrate
29.12.2023, n. 487

⇒

In tema di somme corrisposte in forza di un accordo transattivo, il principio nazionale contenuto nell'OIC 19, par. 39 prevede che i debiti di finanziamento e quelli che si originano per ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi sono iscrivibili in bilancio quando sorge l'obbligazione della società al pagamento verso la controparte, da individuarsi sulla base delle norme legali e contrattuali.

RETRODATAZIONE FISCALE DI FUSIONE TRANSFRONTALIERA

Interpello Ag. Entrate
29.12.2023, n. 486

⇒

È ammessa la retrodatazione contabile e fiscale di una fusione transfrontaliera di soggetti che redigono il bilancio secondo i principi internazionali e la trasformazione della subsidiary in branch dopo la fusione non blocca il consolidato.

INVESTIMENTI IN INSEDIAMENTO NON STABILE

Interpello Ag. Entrate
29.12.2023, n. 485

⇒

Per beneficiare dell'agevolazione per gli investimenti di cui all'art. 1, c. 98 L. 208/2015, l'investimento deve essere collocato in una struttura produttiva situata nel territorio delle aree puntualmente individuate dalla norma. L'unica eccezione al principio di territorialità è costituita da quei beni che configurano una "mera diramazione" di una struttura produttiva aziendale situata nella zona agevolata.

ASSEVERAZIONE DELLA CONGRUITÀ DELLE SPESE

Interpello Ag. Entrate
29.12.2023, n. 484

⇒

Ai fini della limitazione di responsabilità per gli sconti in fattura applicati su interventi edilizi, il possesso delle asseverazioni dei requisiti tecnici degli interventi è richiesto solo "quando obbligatorie per legge".

CESSIONE CREDITI DA BONUS EDILIZI E CONTO DEPOSITO

Interpello Ag. Entrate
29.12.2023, n. 483

⇒

Tra i soggetti che possono rendersi acquirenti di "ultima cessione" da parte di banche o soggetti appartenenti a gruppi bancari, vi possono rientrare anche coloro che hanno stipulato un contratto di conto deposito, la cui operatività è connessa a un conto corrente intestato al medesimo titolare, seppure in altro istituto di credito.

RIMBORSO IVA VERSATO IN ECCESSO E SPLIT PAYMENT

Interpello Ag. Entrate
22.12.2023, n. 482

⇒

Con riferimento agli indebiti versamenti Iva eseguiti in split payment, la regola è che il cedente/prestatore emetta una nota di variazione in diminuzione. Tuttavia, laddove ciò non fosse possibile perché il termine previsto per la nota è spirato per causa non imputabili all'inerzia delle parti, è possibile chiedere il rimborso dell'Iva ex art. 30-ter D.P.R. 633/1972 entro il termine di 2 anni a partire dalla L. 234/2021 che autorizza la suddetta transazione.

FUSIONE E RIVALSA IVA

Interpello Ag. Entrate
22.12.2023, n. 481

⇒

- Qualora, a seguito di una fusione, l'originario cessionario/committente sia confluito nella società incorporante, la rivalsa Iva può essere rivolta a quest'ultima, proseguendo tale società tutti i rapporti giuridici pendenti in capo all'incorporata ante fusione. Inoltre, la definitività dell'accertamento, che autorizza la rivalsa dell'Iva, vale anche quando è predisposto un pagamento rateale. In tal caso la rivalsa può essere esercitata solo in relazione al pagamento delle singole rate.
- Per quanto riguarda la fattura/nota di variazione da emettere, dovrà essere esposta sia l'imponibile sia l'imposta, mentre l'annotazione nel registro vendite avverrà solo per memoria. La stessa imposta, così recuperata, ovviamente non partecipa alla liquidazione periodica.

ALIQUOTA IVA PELLET DI SANSÀ DI VINACCIOLO

Interpello Ag. Entrate
22.12.2023, n. 480

⇒

Si applica l'aliquota Iva ordinaria del 22% alle cessioni di pellet vegetale di sansa di vinacciolo, in considerazione della classificazione merceologica del prodotto.

OMESSO ESERCIZIO DEL DIRITTO ALLA DETRAZIONE IVA

Interpello Ag. Entrate
18.12.2023, n. 479

⇒

L'omesso esercizio del diritto alla detrazione dell'Iva può essere sanato con la presentazione di una dichiarazione Iva integrativa per il periodo di imposta in cui il diritto non è stato esercitato.

BONUS EDILIZI COMPENSABILI CON DEBITI CONTRIBUTIVI

Interpello Ag. Entrate
18.12.2023, n. 478

⇒

È possibile compensare i crediti edilizi derivanti da cessioni o sconto in fattura con i debiti per contributi previdenziali dovuti all'Inps per i propri dipendenti.

RICARICA VEICOLI ELETTRICI

Interpello Ag. Entrate
15.12.2023, n. 477

⇒

Ai fini fiscali, l'energia elettrica destinata all'alimentazione dei veicoli ecologici è equiparata ai carburanti derivati dal petrolio, per cui la relativa spesa, per imprese e professionisti, è ammessa alla detrazione dell'Iva e alla deduzione del costo secondo le stesse regole. Se però la ricarica è effettuata "in casa", occorre comprovare con criteri oggettivi la destinazione dell'energia.

TASSAZIONE INDENNITÀ DI DEPREZZAMENTO

Interpello Ag. Entrate
15.12.2023, n. 476

⇒

L'indennità di deprezzamento pagata a un proprietario di un terreno assoggettato a espropriazione parziale è normalmente tassata secondo le regole dell'art. 35 del Testo Unico sugli espropri, senza alcuna differenza rispetto alla tassazione delle altre indennità.

RAVVEDIMENTO SPECIALE E LIQUIDAZIONE IVA DI GRUPPO

Interpello Ag. Entrate
11.12.2023, n. 475

⇒

- È sanabile con il ravvedimento operoso speciale la presentazione tardiva della garanzia per le compensazioni nella liquidazione dell'Iva di gruppo.
- La regolarizzazione della violazione deve avvenire presentando tardivamente la garanzia e versando la sanzione ridotta a 1/18, purché le relative dichiarazioni annuali Iva siano state presentate validamente.

TRATTAMENTO FISCALE COMPENSI SPORTIVI E RIFORMA

Interpello Ag. Entrate
11.12.2023, n. 474

⇒

- Con l'entrata in vigore del D.Lgs. 36/2021 dal 1.07.2023, i compensi sportivi non rientrano più tra i redditi diversi ex art. 67 Tuir, ma tra quelli di lavoro dipendente o assimilato o di lavoro autonomo, a seconda dell'inquadramento del rapporto di lavoro.
- Nel computo del plafond, per il 2023, rilevano anche i compensi sportivi erogati nel periodo gennaio-giugno 2023, a prescindere dalla circostanza che per la prima parte dell'anno tali compensi siano stati assoggettati al Tuir e per la restante parte dell'anno alle norme del decreto di riforma sport.

CESSIONE D'AZIENDA

Interpello Ag. Entrate
11.12.2023, n. 473

⇒

Ai fini Iva deve essere ritenuta una cessione d'azienda l'assegnazione in proprietà delle reti, impianti e dotazioni idriche effettuata da una società ai propri soci, pur proseguendo la relativa gestione in capo a un soggetto terzo.