



Interpelli Agenzia Entrate marzo 2024

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 marzo 2024.

Indice

Interpelli

Pag. 2

Scarica la Circolare Speciale in formato Word



Interpelli

FUSIONE E SUCCESSIVE SCISSIONI

ASIMMETRICHE

Interpello Ag. Entrate
29.03.2024, n. 84

⇒

Costituisce abuso del diritto un'operazione di fusione fra tre società con successive scissioni asimmetriche a favore di beneficiarie che ricevono compensi immobiliari identici alla situazione iniziale, in quanto l'operazione poteva essere strutturata con delle cessioni quote.

ESENZIONE IVA OPERAZIONI DI LITIGATION FUNDING

Interpello Ag. Entrate
28.03.2024, n. 83

⇒

Sono esenti da Iva ex art. 10, c. 1, n. 1) D.P.R. 633/1972 le operazioni poste in essere da una SICAV nell'ambito di un'attività di "Litigation Finance" o "Third Party Litigation Funding", poiché hanno natura finanziaria.

ESENZIONE IVA CORSI DI FORMAZIONE PER ABILITAZIONE AVVOCATO

Interpello Ag. Entrate
28.03.2024, n. 82

⇒

Sono esenti da Iva i corsi di formazione per l'abilitazione di avvocato riconosciuti dal Consiglio nazionale forense, rientrando nel perimetro dell'esenzione di cui all'art. 10, c. 1, nn. 20) e 1) D.P.R. 633/1972.

ESTINZIONE SOCIETÀ E ATTRIBUZIONE ALL'UNICO SOCIO

Interpello Ag. Entrate
28.03.2024, n. 81

⇒

L'attribuzione automatica all'unico socio di una società francese del patrimonio della società stessa, che si verifica a seguito dell'estinzione, provoca l'applicazione dell'imposta di registro con l'aliquota del 9%, calcolata sul valore dei beni immobili ubicati in Italia che, per effetto della dissoluzione, vengono trasferiti dalla società dissolta al suo unico socio.

IVA REALIZZAZIONE STRADA URBANA DI SCORRIMENTO

Interpello Ag. Entrate
25.03.2024, n. 80

⇒

È dovuta l'Iva agevolata al 10% per i lavori per la realizzazione di una strada di scorrimento urbana, trattandosi di opere di urbanizzazione primaria o secondaria.

IVA SERVIZI AEROPORTUALI

Interpello Ag. Entrate
25.03.2024, n. 79

⇒

Sono assoggettati a Iva i servizi aeroportuali erogati da un Comune a fronte del pagamento delle tariffe stabilite, poiché sono esclusi dall'ambito delle operazioni per le quali può operare la de-commercializzazione delle attività svolte dagli enti pubblici.

CONDIZIONE SOSPENSIVA PER CESSIONE BENI

Interpello Ag. Entrate
22.03.2024, n. 78

⇒

- L'atto di cessione di un bene, la cui efficacia è subordinata alla condizione che l'acquirente paghi il prezzo pattuito entro un certo termine, è soggetto all'imposta proporzionale di registro.
- La natura meramente potestativa di tale condizione rende inapplicabile la disposizione che assoggetta all'imposta fissa gli atti sottoposti a condizione sospensiva.

IMPOSTA DI REGISTRO CONCESSIONE D'ACQUA

Interpello Ag. Entrate
22.03.2024, n. 77

⇒

La base imponibile dell'imposta di registro degli atti di concessione, ivi compresi quelli relativi ai diritti d'acqua, è costituita dall'ammontare complessivo delle somme corrisposte dal concessionario per l'utilizzazione delle acque pubbliche.

DEDUCIBILITÀ PER PREVIDENZA COMPLEMENTARE

Interpello Ag. Entrate
22.03.2024, n. 76

⇒

Ai fini dei limiti di deducibilità dei contributi per i lavoratori di prima occupazione successiva al 2007, devono essere considerati tutti i contributi versati nel quinquennio in cui gli stessi sono stati dedotti dal reddito complessivo, ossia, si deve tenere conto dei contributi versati sia per la pensione integrativa, che per i familiari a carico.

HOUSING SOCIALE E SUPERBONUS

Interpello Ag. Entrate
21.03.2024, n. 75

⇒

L'attività di housing sociale è sostanzialmente finalizzata a offrire alloggi mediante stipula di un apposito contratto e configura un'attività di carattere residenziale non rientrante tra quelle ricomprese nel settore dell'assistenza sociale e socio-sanitaria in cui la Onlus dichiara di operare. Di conseguenza, non è possibile beneficiare del superbonus per tale attività.

SERVIZI DI MOBILITÀ SOSTENIBILE COME WELFARE AZIENDALE

Interpello Ag. Entrate
21.03.2024, n. 74

⇒

A certe condizioni, i servizi di mobilità sostenibile per il tragitto casa-lavoro offerti alla generalità o categorie di dipendenti tramite un'app informatica possono essere ricondotti nell'alveo dei benefit individuati dall'art. 51, c. 2, lett. f) Tuir e dunque beneficiare della detassazione, poiché rientranti tra i servizi di utilità sociale.

CORREZIONE ERRORI CONTABILI E ACE

Interpello Ag. Entrate
21.03.2024, n. 73

⇒

- Per la correzione di errori contabili rilevanti relativi a un leasing immobiliare per una società revisionata, deve essere utilizzata la derivazione rafforzata e, come anno di correzione a patrimonio netto delle poste, deve essere considerato lo stesso anno in cui è stata effettuata la correzione.
- Per gli errori pregressi sull'Ace, invece, devono essere predisposte le dichiarazioni integrative.

DONAZIONE E COMPROMISSIONE

Interpello Ag. Entrate
18.03.2024, n. 72

⇒

In caso di donazione contestuale ai propri discendenti, in regime di comproprietà, il trasferimento di partecipazioni sociali, mediante le quali non è acquisito o integrato il controllo della società, è assoggettato all'ordinario trattamento. In tal caso non è infatti applicabile il trattamento agevolativo di cui all'art. 3, c. 4-ter D.Lgs. 346/1990.

EREDITÀ E ASSICURAZIONE SULLA VITA

Interpello Ag. Entrate
14.03.2024, n. 71

⇒

- Sugli importi devoluti "per prescrizione" a un Fondo dall'associazione, nata per attuare forme di previdenza a favore degli iscritti e ora, dopo la liquidazione, in via di estinzione, non si applica alcuna ritenuta.
- Tali somme, infatti, non possono essere riscosse né dagli aventi diritto, né da eventuali eredi.

COOPERATIVA EDILIZIA E ALLOGGI AI SOCI

Interpello Ag. Entrate
13.03.2024, n. 70

⇒

Non è un soggetto passivo Iva la cooperativa edilizia che assegna gli alloggi in godimento ai soci senza alcun corrispettivo. Lo diventa, però, quando decide di assegnarli in proprietà: in tale caso dovrà assoggettare all'imposta tutte le rate del mutuo rimborsate dai soci.

RIDUZIONE TERMINI DI ACCERTAMENTO PER GRUPPO IVA

Interpello Ag. Entrate
12.03.2024, n. 69

⇒

La riduzione dei termini di accertamento è preclusa per il Gruppo Iva e per i suoi aderenti, in quanto se da un lato i suoi membri non possono considerarsi "soggetti passivi d'imposta" ai fini Iva, dall'altro, il Gruppo Iva è irrilevante ai fini delle imposte sui redditi, non presentando la dichiarazione per i suoi partecipanti, né è legittimato a manifestare una qualche volontà dei propri partecipanti in tale ambito.

ROTTAMAZIONE- QUATER E PIANO DI RIPARTO

Interpello Ag. Entrate
12.03.2024, n. 68

⇒

L'importo versato all'Agenzia delle Entrate-Riscossione per adempiere all'esecuzione di un piano di riparto può essere imputato come pagamento delle rate della rottamazione-quater qualora si sia aderito alla sanatoria e il versamento sia eseguito entro il 15.03.2024, termine ultimo per procedere al saldo dell'unica o delle prime 3 rate della definizione agevolata delle cartelle esattoriali.

IVA GRANCHIO BLU

Interpello Ag. Entrate
12.03.2024, n. 67

⇒

- Le somme ottenute dall'eventuale commercializzazione del granchio blu non sono soggette a Iva, data la loro natura risarcitoria del danno che l'animale causa agli allevamenti di vongole dell'acquacoltore.
- Mentre essendo il granchio blu riconosciuto come parassita degli allevamenti, la sua raccolta, trasporto a terra, smaltimento ed eventuale commercializzazione può essere ricondotta nell'ambito dell'acquacoltura con conseguente applicazione dell'art. 34 D.P.R. 633/1972 (regime speciale per i produttori agricoli).

RIMBORSO IVA INDEBITAMENTE FATTURATA

Interpello Ag. Entrate
11.03.2024, n. 66

⇒

La richiesta di rimborso all'Amministrazione Finanziaria dell'Iva indebitamente fatturata e versata all'Erario dal cedente/prestatore, secondo le disposizioni dell'art. 30-ter D.P.R. 633/1972, non può essere presentata dal cessionario/committente che, a seguito di accertamento, ha dovuto riversare all'Ufficio la detrazione a suo tempo operata.

INDENNIZZO DA ESPROPRIO

Interpello Ag. Entrate
11.03.2024, n. 65

⇒

L'indennizzo da esproprio delle obbligazioni di una banca nell'ambito di un'operazione di salvataggio non è fiscalmente rilevante, avendo natura risarcitoria.

REMISSIONE IN BONIS PER ASSEVERAZIONE SISMABONUS

Interpello Ag. Entrate
8.03.2024, n. 64

⇒

È possibile avvalersi della remissione in bonis, rispetto all'obbligo di presentazione nei termini dell'asseverazione di efficacia degli interventi per la riduzione del rischio sismico.

TRATTAMENTO FISCALE DOCENTE PART-TIME CON LEZIONE PRIVATE

Interpello Ag. Entrate
8.03.2024, n. 63

⇒

- Un cittadino che ha svolto abitualmente l'attività di insegnante di lingua straniera con apertura di partita Iva e che vuole continuare a impartire lezioni private, 5 o 6 volte a settimana, anche dopo aver vinto una cattedra per insegnare, part-time, in una scuola statale, dovrà mantenere la partita Iva.
- Tale soggetto potrà avvalersi del regime forfetario oppure passare, ai fini della tassazione sul reddito, al regime agevolativo speciale sulle lezioni private e ripetizioni introdotto dalla legge di Bilancio 2019.

RESTITUZIONE SOMME PER RISCATTO LAUREA COME BUONUSCITA

Interpello Ag. Entrate
7.03.2024, n. 62

⇒

La restituzione al personale delle somme versate a titolo di contributi per il riscatto della laurea ai fini della buonuscita è soggetta al regime di tassazione separata.

ALIQUOTA IVA INTERRAMENTO LINEA TELEFONICA

Interpello Ag. Entrate
6.03.2024, n. 61

⇒

- Si applica l'aliquota Iva del 10% ai lavori di interrimento della linea telefonica se rientrano tra le opere di urbanizzazione, ossia nell'ipotesi in cui lo spostamento e l'interrimento contempli la realizzazione di cavedotti interrati, vale a dire delle condutture adibite al passaggio di cavi ottici, e al trasporto di dati per la rete telefonica generale.
- Al contrario, non si applica l'aliquota agevolata se gli interventi si limitano al mero spostamento e interrimento di cavedotti già esistenti, in quanto tale ipotesi non costituirebbe "realizzazione" dell'opera di urbanizzazione.

ACQUISTO ALLOGGI SOCIALI DA COMUNE E SUCCESSIVA LOCAZIONE

Interpello Ag. Entrate
5.03.2024, n. 60

⇒

- In applicazione dell'art. 19-bis1, lett. i) D.P.R. 633/1972, è indetraibile l'Iva assolta da un Comune sull'acquisto di numerosi alloggi sociali destinati a essere locati in regime di imponibilità su opzione.
- L'imponibilità della locazione del fabbricato abitativo non consente, infatti, la detrazione dell'Iva pagata sulle spese di acquisto e gestione, che rimane preclusa dallo speciale divieto oggettivo previsto dalla legge.

**DETAZZAZIONE
PREMI DI PRODUTTIVITÀ**
*Interpello Ag. Entrate
5.03.2024, n. 59*



- Per accedere all'incentivo della detassazione dei premi di produttività, che consente una tassazione al 10%, con imposta sostitutiva di Irpef e addizionali, ridotta al 5% per il 2023 e il 2024, il risultato dell'incremento deve essere stato conseguito dall'azienda che eroga il premio.
- Inoltre, il beneficio fiscale è applicabile anche qualora sia realizzato l'incremento di uno solo degli obiettivi di produttività, redditività, qualità, efficienza e innovazione individuati dal contratto, rispetto a un periodo congruo definito nell'accordo.

**CESSIONI DI BENI
CON OPERATORI
NON RESIDENTI**
*Interpello Ag. Entrate
4.03.2024, n. 58*



- Nei rapporti B2B è fatto divieto di fatturazione elettronica per il soggetto non residente, non stabilito in Italia, ma identificato direttamente o con rappresentante fiscale: tramite SdI potrà essere trasmesso solamente un documento a fini contabili o organizzativi, tranne nelle operazioni con consumatori finali in cui tale soggetto risulta debitore di imposta.
- In assenza di obbligo di documentazione tramite fattura elettronica, l'operatore non residente, per necessità organizzative o anche solo di migliore e più trasparente gestione dei rapporti tra le parti, potrà emettere documenti a fini contabili in relazione alla cessione di beni presenti sul territorio nazionale indicando, oltre al codice natura N2.2, che la relativa imposta sarà assolta dal cessionario nazionale ex art. 17, c. 2 D.P.R. 633/1972.

**WELFARE AZIENDALE
LAVORATRICI MADRI**
*Interpello Ag. Entrate
1.03.2024, n. 57*



L'importo erogato alle lavoratrici madri sotto forma di welfare aziendale per i 3 mesi successivi al periodo di astensione obbligatoria per maternità, e pari alla differenza tra l'intera retribuzione lorda e l'indennità di maternità o congedo parentale a carico dell'Inps, costituisce reddito imponibile, in quanto tali lavoratrici non rappresentano una categoria omogenea di dipendenti.