

PUBBLICAZIONI QUOTIDIANE

Lunedì 22 ottobre 2018

Il Sole 24 Ore:

- **Interessi extra per morosità nell'affitto (pag. 20 – Rosanna Acierno):** le pattuizioni inserite nel contratto di locazione per disporre la maggiorazione degli interessi legali in caso di mancato pagamento del canone scontano, al pari della clausola penale, un'autonoma imposta di registro. E' questo l'orientamento di alcuni uffici che sfruttano il silenzio della norma in merito.
- **Per il prestito alla capogruppo in crisi la perdita su credito non è deducibile – CTR Emilia Romagna 1841/13/2018 (pag. 21 – Giorgio Gavelli e Fabio Glommoni):** non è deducibile – perché manca l'inerenza – la perdita sofferta sul credito derivante da un finanziamento alla controllante in difficoltà. E questo se la holding debitrice viene assoggettata a procedura concorsuale, non avendo la società partecipata dimostrato l'utilità imprenditoriale di tale prestito.

Italia Oggi:

- **Omissioni, reati con distinguo (pag. 7 – Andrea Bongi):** La crisi di liquidità e le difficoltà finanziarie dell'azienda escludono il reato di omesso versamento delle ritenute ma non quello dell'omesso versamento dell'Iva. Secondo alcune recenti pronunce della Suprema Corte infatti la mancanza di liquidità fa venir meno il comportamento doloso dell'imprenditore che non è in grado di versare le ritenute d'acconto per importo superiore alla soglia su base annua pari ad Euro 150 mila.

Eutekne:

- **Regime IVA della prestazione professionale per i rimborsi delle spese di viaggio (pag. 2 – Corinna Cosentino e Emanuele Greco);**
- **Riforma fallimentare con definizione della crisi in termini finanziari (pag. 3 – Michele Bana);**
- **Detrazione Iva ammessa per l'acquisto dell'abitazione trasformata in albergo (pag. 5 - Mirco Gazzera):** la Cassazione 23994 del 3.10.2018 ha sancito che non si applica l'indetraibilità oggettiva



per l'Iva assolta sull'acquisto di un immobile a destinazione abitativa, qualora sia poi trasformato dall'acquirente in una struttura alberghiera a seguito di lavori di ristrutturazione;

- **Ritenute su interessi obbligazionari nel quadro RZ di REDDITI SC (pag. 3 – Salvatore Sanna):** gli interessi su obbligazioni corrisposti dai grandi emittenti, invece, scontano la sostitutiva del 26% che viene indicata nel modello 770/2018;
- **Tre forme di responsabilità diretta degli enti nel market abuse (pag. 5 – Maria Francesca Artusi):** accanto alle sanzioni “231” si aggravano le sanzioni derivanti da illeciti amministrativi.



PUBBLICAZIONI PERIODICHE:

La settimana: dal 21 ottobre al 27 ottobre 2018

<u>Le società:</u>	<u>N. ultima uscita 10/2018</u>
<u>Il Fallimento:</u>	<u>N. ultima uscita 10/2018</u>
<u>Il fallimentarista:</u>	
<u>Bollettino Tributario:</u>	<u>N. ultima uscita 18/2018</u>
<u>Il Fisco:</u>	<u>N. ultima uscita 39/2018</u>
<u>Rassegna Tributaria:</u>	<u>N. ultima uscita 3/2018</u>
<u>Diritto e Pratica Tributaria:</u>	<u>N. ultima uscita 4/2018</u>
<u>GT-Rivista di giurisprudenza tributaria:</u>	<u>N. ultima uscita 8-9/2018</u>
<u>Diritto e Pratica Tributaria Internazionale:</u>	<u>N. ultima uscita 1/2018</u>
<u>Fiscalità e Commercio internazionale:</u>	<u>N. ultima uscita 10/2018</u>
<u>Pratica Fiscale e Professionale:</u>	<u>N. ultima uscita 39/2018</u>
<u>Corriere Tributario</u>	<u>N. ultima uscita 39/2018</u>



L'UFFICIO INFORMA:

22 ottobre 2018

Circolari Assonime:

- N.1 – La prima legge annuale per il mercato e la concorrenza e le nuove competenze dell’Autorità dell’energia;
- N.2 – Regime di cd. Branch exemption – Chiarimenti sulla compilazione dei modelli dichiarativi Redditi SC 2017 e IRAP 2017;
- N.3 – La riqualificazione degli atti nell’imposta di registro;
- N.4 – L’iperammortamento in caso di perizia tecnica giurata consegnata alle imprese nel 2018;
- N.5 – Gli obblighi di informazione sulle politiche di diversità nella composizione degli organi sociali nelle società quotate;
- N.6 – Semplificazioni in tema di elenchi Intrastat;
- N.7 – Il Regolamento Consob in materia di informazioni non finanziarie: chiarimenti e questioni aperte;
- N. 8 – I decreti di revisione e di coordinamento per le imprese IAS e OIC;
- N. 9 – IVA-Dichiarazione annuale per il periodo d’imposta 2017;
- N.10 – Valutazione dell’impatto ambientale (VIA) dei progetti pubblici e privati: recepimento della direttiva 2014/52/UE;
- N.11 – La nuova disciplina fiscale dei redditi finanziari percepiti da persone fisiche;
- N.12 – L’IVA erroneamente assolta dal cedente o prestatore: regime sanzionatorio e modalità di recupero da parte del fornitore o del cliente;
- N. 13 – La revisione delle disposizioni attuative dell’ACE;
- N. 14 – Le aliquote Iva in Italia e in Europa;
- N. 15 – Redditi 2018 – SC – IRAP 2018;
- N. 16 – La disciplina del Whistleblowing;
- N. 17 – IVA - Cessione di carburanti: fattura elettronica, scheda carburante e tracciabilità del pagamento.
- N. 18 - IVA – Edilizia – Disciplina dei “beni significativi” – Chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate;
- N.19 - Fiscalità internazionale: le nuove linee di intervento OCSE, USA e UE a confronto;
- **N. 20 - IVA: possibilità di emettere la fattura con IVA nei confronti di esportatori abituali che hanno inviato la dichiarazione d’intento;**
- **N. 21 - Il Registro nazionale degli aiuti di Stato;**



- **N. 22 - La disciplina dei premi di produttività e del welfare aziendale: le questioni interpretative e applicative ancora aperte.**

Risoluzioni Agenzia Entrate:

- Risoluzione n. 78 del 19/10/2018: Interpello art. 11, legge 27 luglio 2000, n.212 - Reddito di lavoro dipendente - Detassazione Premi di risultato -Art. 1, commi 182 a 189, legge n. 208 del 2015 e ss.mm. (legge n. 208del 2015) -

Circolari Agenzia Entrate:

Risposte alle istanze di interpello:

N.1 - Risposte alle istanze di interpello:

- Risposta n. 40 del 19/10/2018: Articolo 10-bis della legge 27 luglio 2000, n. 212 e art. 173 del TUIR di cui al d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 Valutazione anti-abuso scissione totale non proporzionale.
- Risposta n. 39 del 19/10/2018: Articolo 87 del TUIR approvato con d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917. Participation exemption e dote.
- Risposta n. 38 del 18/10/18: articolo 11, comma 1, lettera a), legge 27 luglio 2000, n.212. Revoca fruizione credito d'imposta per investimenti pubblicitari incrementali. Articolo 57 bis decreto legge 24 aprile 2017, n. 50 - pdf
- Risposta n. 37 del 12/10/18: convivente superstite e diritto di abitazione. - Articolo 1, comma 42 della Legge 20 maggio 2016, n. 76 – Istanza di Interpello ai sensi dell' articolo 11, comma 1, lett. a) Legge 27 luglio 2000, n.212.
- Risposta n. 36 del 12/10/18: valutazione anti-abuso di un'operazione di scissione parziale asimmetrica non proporzionale di società immobiliare. Interpello art. 11, comma 1, lett. c), legge 27 luglio 2000, n. 212 e articolo 173 del d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917.



- Risposta n. 35 del 12/10/18: imposta di bollo sui documenti prodotti nell'ambito dei contratti pubblici. Interpello Art. 11, legge 27 luglio 2000, n. 212.
- Risposta n. 34 del 11/10/18: articolo 25 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633.
- Risposta n. 33 del 11/10/18: incentivi per il rientro in Italia di ricercatori residenti all'estero – Articolo 44 del DL n. 78 del 2010 - Interpello articolo 11, comma 1, lettera a), legge 27 luglio 2000, n. 212 .
- Risposta n. 32 del 11/10/18: regime speciale per lavoratori impatriati – Articolo 16, del D.Lgs. 14 settembre 2015, n. 147 - Interpello articolo 11, comma 1, lettera a), legge 27 luglio 2000, n. 212.
- Risposta n. 31 del 11/10/18: sisma bonus – Articolo 16 del DL n. 63 del 2013 – Asseverazione tardiva - Interpello articolo 11, comma 1, lettera a), legge 27 luglio 2000, n. 212.
- Risposta n. 30 del 08/10/18: articolo 10-bis della legge 27 luglio 2000, n. 212. Abuso del diritto: conferimento di partecipazioni seguito dalla scissione della società conferitaria.
- Risposta n. 29 del 08/10/18: articoli 44, comma 2, lettera a), e 101, comma 5, del TUIR. Perdite subite su contratto di vendor loan e su strumenti finanziari convertibili.
- Risposta n. 28 del 05/10/18: chiarimenti sull'applicazione dell'articolo 60 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 Articolo 11, comma 1, lett.a), legge 27 luglio 2000, n. 212.
- Risposta n. 27 del 04/10/18: articolo 172 del TUIR approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917. Ricostituzione in capo all'incorporante delle riserve fiscali in ipotesi di fusione inversa.
- Risposta n. 26 del 04/10/18: interpello articolo 11, comma 1, lettera a), legge 27 luglio 2000, n. 212 – Articolo 20 della Convenzione tra il Governo della Repubblica Italiana ed il Governo degli Stati Uniti d'America contro le doppie imposizioni, ratificata con legge 3 marzo 2009 n. 20 – trattamento fiscale dei redditi derivanti da attività di ricerca svolta in USA da parte di un soggetto fiscalmente residente in Italia.



- Risposta n. 25 del 04/10/18: articolo 11, comma 1, lett. a), legge 27 luglio 2000, n. 212. Adempimenti dichiarativi ai fini delle II.DD. da parte di un soggetto iscritto all'AIRE. Convenzione tra Italia e Lussemburgo per evitare le doppie imposizioni ratificata dalla legge 14 agosto 1982, n. 747.
- Risposta n. 24 del 04/10/18: interpello articolo 11, comma 1, lettera a), legge 27 luglio 2000, n. 212 - Redditi di lavoro dipendente - Contributi versati ad ente bilaterale - art. 51, comma 2, lett. a), del TUIR.
- Risposta n. 23 del 04/10/18: interpello articolo 11 comma 1 lett. a) legge 27 luglio 2000 n. 212 – IRAP – Attività di sgombero neve connesse all'agricoltura ed attività di agriturismo. Presupposto d'imposta, ex art. 2 del D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446; deduzione ex art. 11, comma 4-bis del D.Lgs. n. 446 del 1997.
- Risposta n. 22 del 04/10/18: interpello articolo 11, comma 1, lettera a), legge 27 luglio 2000, n. 212 - Redditi di lavoro dipendente - Spese di trasporto in occasione di trasferte - Documentazione sostenimento diretto della spesa da parte del datore di lavoro - art. 51, comma 5, del TUIR.
- Risposta n. 21 del 03/10/18: articolo 10-bis della legge 27 luglio 2000, n. 212 e articolo 173 del TUIR di cui al d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917. Valutazione anti-abuso scissione proporzionale.
- Risposta n. 20 del 03/10/18: articolo 11, comma 1, lett. a), legge 27 luglio 2000, n. 212. Fruizione dell'Art-bonus per erogazioni liberali. Articolo 1, comma 1, del decreto-legge 31 maggio 2014, n. 83.
- Risposta n. 19 del 02/10/18: chiarimenti sull'articolo 15, comma 1, lettera i-sexies) del TUIR (detrazione per canoni di locazione studenti universitari) - Art. 11, legge 27 luglio 2000, n. 212.
- Risposta n. 18 del 28/09/18: chiarimenti sulla applicazione dell'articolo 1, comma 1, del decreto legge 31 maggio 2014, n. 83 (c.d. Art-Bonus). Articolo 11, comma 1, lett. a), legge 27 luglio 2000, n.212.
- Risposta n. 17 del 28/09/18: IRAP Enti pubblici – Articolo 3, comma 1, lettera e-bis), DLGS 15 dicembre 1997, n. 446 - Articolo 11, comma 1, lettera a), legge 27 luglio 2000, n.212.



- Risposta n. 16 del 28/09/18: ambito di applicazione soggettivo dell'articolo 72 del DPR 26 ottobre 1972, n. 633 - Articolo 11, comma 1, lettera a), legge 27 luglio 2000, n.212.
- Risposta n. 15 del 28/09/18: applicazione della disciplina dello split payment - Articolo 17-ter, DPR 26/10/1972, n. 633 - Articolo 11, comma 1, lettera a), legge 27 luglio 2000, n.212.
- Risposta n. 14 del 28/09/18: regime fiscale (IRES, IRAP ed IVA) relativo alla offerta di token digitali. ART. 11, comma 1, lettera a), legge 27 luglio 2000, n. 212.
- Risposta n. 13 del 27/09/18: articolo 1, comma 923, legge 27 dicembre 2017, n. 205.
- Risposta n. 12 del 21/09/18: articolo 101, comma 5, del TUIR di cui al D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917. Perdite su crediti su errori contabili.
- Risposta n. 11 del 19/09/18: articolo 1, comma 88, legge n. 205/2017. Atti preordinati alla trasformazione del territorio; agevolazioni ai fini delle imposte di registro, ipotecaria e catastale.
- Risposta n. 10 del 19/09/18: bonus acquisto strumenti musicali (art. 1, comma 984 della legge n. 208 del 2015 e s.m.).
- Risposta n. 9 del 19/09/18: ritenute su somme pignorate – Articolo 15, comma 2, D.L. 1° luglio 2009, n. 78.
- Risposta n. 8 del 19/09/18: detrazione d'imposta prevista per gli interventi finalizzati al risparmio energetico di cui all'art. 16-bis, comma 1, lett. h) del TUIR per spese sostenute per l'acquisto e il montaggio di un sistema di accumulo collegato ad un impianto fotovoltaico.
- Risposta n. 7 del 19/09/18: articoli 12 e 13 del protocollo sui privilegi e sulle immunità dell'Unione europea, accluso al trattato sull'Unione europea e al trattato sul funzionamento dell'Unione europea



(protocollo n. 7) - trattamento applicabile ai fini dell'IRPEF, dell'IVAFE e del monitoraggio fiscale al funzionario/agente europeo.

- Risposta n. 6 del 19/09/18: interventi di recupero del patrimonio edilizio: acquisto e realizzazione di box pertinenziale (art. 16-bis del DPR n. 917/1986).
- Risposta n. 5 del 19/09/18: articoli 12 e 13 del protocollo sui privilegi e sulle immunità dell'Unione europea, accluso al trattato sull'Unione europea e al trattato sul funzionamento dell'Unione europea (protocollo n. 7) – trattamento applicabile ai fini dell'IRPEF, dell'IVAFE e del monitoraggio fiscale al coniuge del funzionario/agente europeo.
- Risposta n. 4 del 18/09/18: applicabilità dell'aliquota IVA del 10% ai contratti di appalto stipulati per la costruzione di unità immobiliari. Articolo 11, comma 1, lett. a), legge 27 luglio 2000, n.212.
- Risposta n. 3 del 17/09/18: articolo 19-bis2, commi 3 e 8, d.P.R. n. 633 del 1972. Rettifica decennale della detrazione IVA contratti di leasing immobiliare.
- Risposta n. 2 del 14/09/18: articolo 87, commi 1, lettera d), e 2, del TUIR. Participation exemption e start-up.
- Risposta n. 1 del 04/09/18: punti 64) e 80) della Tabella A, Parte III- Aliquota IVA ridotta 10%.

N.2 – Principi di diritto:

- Principio di diritto n. 7 del 19/10/18: Interpello articolo 11, comma 1, lett. a), legge 27 luglio 2000, n.212. Gruppo IVA. Soggetti ammessi al perimetro soggettivo del gruppo IVA, ai sensi dell'articolo 70- bis, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633. Modalità di calcolo del pro-rata provvisorio di detrazione del Gruppo IVA nel suo primo anno di operatività
- Principio di diritto n. 6 del 16/10/18: riporto delle perdite (fusione per incorporazione della società Alfa S.p.A.). Articolo 172, comma 7, del decreto del presidente della Repubblica del 22 dicembre 1986, n. 917.



- Principio di diritto n. 5 del 15/10/18: interpelli articolo 11, comma 1, lett. b), legge 27 luglio 2000, n. 212. Gruppo IVA. Istanze presentate per dimostrare l'insussistenza del vincolo economico ai sensi dell'articolo 70-ter, comma 5, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633.
- Principio di diritto n. 4 del 15/10/18: interpello articolo 11, comma 1, legge 27 luglio 2000, n. 212. Gruppo IVA. Insussistenza del vincolo finanziario ai sensi dell'articolo 70-ter, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633.
- Principio di diritto n. 3 del 08/10/18: articoli 51 e 109 del TUIR e articolo 16 del d.P.R. n. 633 del 1972. App mobile per servizi sostitutivi di mensa aziendale.
- Principio di diritto n. 2 del 24/09/18: articolo 7-quater, comma 1, lettera a), del decreto del Presidente della Repubblica del 26 ottobre 1972, n. 633. Servizi relativi a beni immobili.
- Principio di diritto n. 1 del 07/09/18: n. 16) della Tabella A, parte II, allegata al decreto del Presidente della Repubblica del 26 ottobre 1972, n. 633. Aliquota IVA del 4 per cento.

N.3 – Risposte alle istanze di consulenza giuridica:

- Risposta n. 1 del 04/10/18: individuazione del dies a quo da cui far decorrere il termine di decadenza per la presentazione delle istanze di rimborso - Articolo 38 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602.

