

RISPOSTE A INTERPELLI RILEVANTI DELLA SETTIMANA

24.01.2022 - 30.01.2022



N.	TITOLO E ASPETTI ESSENZIALI
48	<p>Interpello articolo 11, comma 1, lett. a), legge 27 luglio 2000, n. 212 - Liquidazione IVA di gruppo - Scissione societaria</p> <p>L'Agenzia delle Entrate fornisce chiarimenti in tema di liquidazione IVA di Gruppo post operazione di riorganizzazione societaria. Nello specifico si trattava di operazioni di scissione di società precedentemente ricomprese nel perimetro di liquidazione iva di gruppo in favore di società o di nuova costituzione o già operative. Nel caso di società di nuova costituzione in luogo della precedente, è riconosciuta la prosecuzione della liquidazione iva di gruppo senza soluzione di continuità. Nel caso, invece, di società già esistenti ma prima d'ora estranee dal perimetro, occorre segregare le poste debitorie e creditorie Iva afferenti la propria attività ante adesione alla procedura.</p>
49	<p>Trattamento fiscale compensi erogati nell'anno successivo a quello di maturazione - Articolo 17, comma 1, lettera b) Tuir -</p> <p>Nel caso di compensi per "premi di risultato", "indennità di responsabilità" e "incremento di efficienza aziendale" l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che il riconoscimento di tali somme, analizzate le condizioni contrattuali di previsione dei tempi di erogazione, è soggetto a tassazione ordinaria e non all'applicazione della tassazione separata.</p>
50	<p>Fallimento ante 2021 - Dies a quo per emissione note di variazione - Applicazione disciplina "pregressa" ex articolo 26</p> <p>Il contribuente creditore insinuato in procedura concorsuale aperta nel 2003, chiede chiarimenti in merito alle tempistiche di emissione della nota di variazione Iva e della detrazione relativa. L'Agenzia delle Entrate, con riferimento ad espressioni di prassi precedenti, precisa che la nota di variazione può essere emessa entro il termine di presentazione della dichiarazione Iva relativa all'anno di definitività del piano di riparto finale. Ne consegue che la detrazione può essere operata nella liquidazione periodica Iva relativa al mese/trimeste in cui la nota di variazione viene emessa, o direttamente nella dichiarazione annuale.</p>
51	<p>Colla chirurgica - Dispositivo medico - Aliquota IVA ordinaria</p>
52	<p>Trattamento ai fini dell'IVA e dell'imposta di bollo delle somme di denaro ricevute a titolo di ricarica del borsellino elettronico e destinate ad essere spese dagli utenti finali per l'acquisto di titoli di sosta o di trasporto.</p>
53	<p>Superbonus - Criteri di determinazione dello "Stato di avanzamento lavori (SAL)" per interventi di efficienza energetica e antisismici - Articolo 119 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34</p> <p>Nel caso di interventi di previsione di interventi di riduzione del rischio sismico e di efficientamento energetico ammessi all'agevolazione c.d. Superbonus 110%, l'Agenzia chiarisce che, essendo le discipline soggette a criteri di verifica degli Stati Avanzamento Lavori, differenti, la determinazione dei SAL necessari alla cessione andranno effettuati con riferimento alle distinte discipline.</p>