

RISPOSTE A INTERPELLI RILEVANTI DELLA SETTIMANA

14/03/2022 - 20/03/2022



N.	TITOLO E ASPETTI ESSENZIALI
104	<a href="#">IVA - Esenzione attività di gestione dei fondi comuni di investimento art. 10, primo comma, n. 1) del DPR n. 633 del 1972 - pdf</a>
105	<a href="#">Rivalutazione del marchio d'impresa - Deduzione extracontabile delle quote di ammortamento e vincolo di sospensione d'imposta sulle riserve del Patrimonio netto a seguito della transizione ai principi contabili internazionali - Articolo 110 del Decreto Legge 14 agosto 2020, n. 104 - pdf</a>
106	<p><a href="#">Disciplina del Riallineamento fiscale dei beni d'impresa, ai sensi dell'articolo 110 del Decreto legge n. 104 del 2020 - Quesiti vari - pdf</a></p> <p>L'Agenzia delle Entrate fornisce svariati chiarimenti in tema di Riallineamento fiscale dei beni d'impresa, in questo caso immobili, in caso di società con contabilità IAS/IFRS. Tra i chiarimenti viene ripreso il metodo di calcolo da attuare per lo scorporo di area fabbricato e terreno assunti come tutt'uno a livello contabile e la possibilità di riallineare il valore del solo terreno o del solo fabbricato coerentemente con il valore netto contabile mai inferiore al valore fiscale residuo.</p>
107	<a href="#">Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi - Individuazione del momento di effettuazione dell'investimento - Articolo 1, commi 1051-1063, della legge 30 dicembre 2020, n. 178 - pdf</a>
108	<a href="#">Riallineamento - Portafogli contratti e clienti iscritti a seguito di imputazione del disavanzo (IFRS 3) - Differenze da Purchase Price Allocation - Modalità di imputazione dell'importo riallineato - Articolo 110, comma 8, decreto legge 14 agosto 2020, n. 104 - pdf</a>
109	<a href="#">Regime fiscale SIIQ per le stabili organizzazioni, ai sensi dell'articolo 1, comma 141-bis, della legge n. 296 del 2006 - Profili inerenti al "profit test" e alla disciplina sulla rivalutazione dei beni d'impresa, ai sensi dell'art. 110 del DL n. 104 del 2020 - pdf</a>
110	<a href="#">Rettifica del prezzo di acquisto di una partecipazione - Trattamento fiscale ai fini dell'IRES e dell'IRAP - Articolo 83, comma 1, e articolo 88, comma 3, del TUIR e articolo 5 del decreto legislativo n. 446 del 1997 - pdf</a>
111	<p><a href="#">Ripporto delle perdite - Scissione - Articolo 173, comma 10 del TUIR - pdf</a></p> <p>L'Agenzia delle Entrate conferma la disapplicazione del comma 7 dell'art. 172 TUIR, richiamato dall'art. 173 c. 10 qualora la società beneficiaria dell'operazione è parte di una preesistente organizzazione che, per mezzo dell'operazione di scissione, si è divisa in più centri di imputazione e che, pertanto, mantiene il diritto di riportare le perdite senza limiti perché sia gli attuali che i futuri utili imponibili derivano dalla medesima attività.</p>
112	<a href="#">Riallineamento - Liste clienti iscritte a seguito di imputazione del disavanzo (IFRS 3) e successivo conferimento - Articolo 110, comma 8, decreto legge 14 agosto 2020, n. 104 - pdf</a>
113	<a href="#">Interessi passivi ed oneri assimilati - Trattamento IRES e qualificazione di inerenza delle spese di transazione concorrenti alla formazione della perdita da derecognition scaturente da rifinanziamento di passività finanziarie (IFRS 9) - Articolo 96, comma 3, del TUIR - pdf</a>
114	<p><a href="#">Transizione ai principi contabili internazionali IAS/IFRS - Trattamento IRES della first recognition di put options e della valutazione del magazzino titoli - Articolo 15, commi da 1 a 9, del decreto legge n. 185 del 2008 - pdf</a></p> <p>L'Agenzia delle Entrate fornisce chiarimenti in merito al trattamento fiscale IRES in caso di First Recognition di strumenti derivati qualificati come put options derivanti da operazioni straordinarie eseguite in anni precedenti. Con la presente l'Agenzia, precisando più volte che le conclusioni sono tratte sulla base che le assunzioni fatte dal contribuente corrispondano a realtà e che siano eseguite correttamente, riconduce la fattispecie di applicabilità del principio di derivazione rafforzata affermando che "Per i soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali i componenti positivi e negativi che derivano dalla valutazione, operata in base alla corretta applicazione di tali principi, delle passività assumono rilievo anche i fini fiscali".</p>
115	<a href="#">Qualificazione di inerenza dei costi all'attività - Bonus condizionato e non rimborsabile concesso a clienti - Articolo 109, comma 5, del TUIR - pdf</a>
116	<a href="#">Strumenti finanziari derivati - Trattamento ai fini IRES ed IRAP di opzioniput e call non di copertura - articolo 112, commi 2 e 3-bis, del TUIR; articolo 6, comma 1, del decreto legislativo n. 446 del 1997 - pdf</a>
117	<a href="#">Diffida per "recupero contributi da eccedenza massimale" - Integrazione di contributi obbligatori per legge - Articolo 10, comma 1, lettera e), del TUIR - pdf</a>
118	<p><a href="#">Interpello art. 11, comma 1, lett. a), legge 27 luglio 2000, n. 212 - Articolo 119, comma 9-ter del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 (cd. "decreto Rilancio") - pdf</a></p> <p>L'Agenzia delle Entrate chiarisce che l'IVA non detraibile costituisce un componente di costo degli interventi individuati dall'art. 119 del Decreto Rilancio, pertanto non è estendibile ad interventi diversi. La detrazione spetta in misura proporzionale alle operazioni che conferiscono il diritto e il relativo ammontare è determinato in base al rapporto tra l'ammontare delle operazioni che danno diritto alla detrazione e lo stesso ammontare aumentato delle operazioni esenti effettuate nell'anno medesimo. L'opzione per lo sconto in fattura può essere esercitata fino all'importo del corrispettivo dovuto al netto di IVA.</p>
119	<p><a href="#">Regime speciale per lavoratori impatriati - Articolo 16 del decreto legislativo 14 settembre 2015, n. 147 - Rientro a seguito di distacco all'estero disposto contestualmente all'assunzione - pdf</a></p> <p>L'Agenzia delle Entrate ribadisce che l'agevolazione è destinata al lavoratore che trasferisce la residenza nel territorio dello Stato, non è stato residente in Italia nei due periodi d'imposta antecedenti al trasferimento e si impegna a risiedere in Italia per almeno 2 anni e che svolga attività lavorativa prevalentemente nel territorio italiano. Il beneficio fiscale non spetta però in presenza del medesimo contratto presso il medesimo datore di lavoro e tale preclusione sussiste anche qualora il distacco all'estero sia stato disposto contestualmente all'assunzione del lavoratore.</p>
120	<p><a href="#">Non imponibilità - Dichiarazione di alto mare - Servizi di demolizione - Rettifica risposta n. 97 dell'8 marzo 2022 - pdf</a></p> <p>L'Agenzia delle Entrate chiarisce che, ai fini dell'applicabilità del regime di non imponibilità IVA ex art. 8bis del Decreto IVA, debba sussistere il requisito dell'alto mare per tutte le prestazioni di servizio richiamate nell'articolo, tra cui le operazioni di demolizione. Il regime di non imponibilità non si riferisce alle navi impiegate in operazioni di salvataggio o di assistenza in mare e alle navi adibite alla pesca costiera. Qualora la nave resti ferma per uno o più anni, occorre fare riferimento alla percentuale di navigazione effettuata nell'ultimo anno di utilizzo.</p>
121	<a href="#">Integratori alimentari - Aliquota IVA applicabile - pdf</a>
122	<a href="#">Aliquota IVA - Servizi di costruzione di impianto di trattamento di rifiuti liquidi extra-fognari, servizi di gestione e manutenzione n. 127 quinquies, e seguenti, Tab. A, Parte III allegata al d.P.R. n. 633 del 26 ottobre 1972 - pdf</a>
123	<a href="#">Opzione per l'applicazione separata dell'IVA - Separazione delle attività nell'ambito di un fondo immobiliare - Art. 36, terzo comma, D.P.R. n. 633 del 1972 - pdf</a>