

RISPOSTE A INTERPELLI RILEVANTI DELLA SETTIMANA
21/03/2022 - 27/03/2022



N.	TITOLO E ASPETTI ESSENZIALI
124	<p>Riporto delle perdite - Fusione per incorporazione e disapplicazione del limite al riporto delle perdite fiscali pregresse - Articolo 172, comma 7, decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917 - pdf</p> <p>L'Agenzia delle Entrate acconsente alla disapplicazione del limite al riporto delle perdite fiscali pregresse (l'art. 172, comma 7 del TUIR) in caso di fusione per incorporazione nel momento in cui sussista il test di vitalità per la società incorporata nonché sia dimostrabile che la stessa società non abbia posto in essere atti di smobilizzo delle sue attività nel periodo ante operazione straordinaria</p>
125	<p>Consolidato nazionale - Esercizio dell'opzione da parte della società capogruppo nel ruolo di società consolidata - Articolo 117 del TUIR - pdf</p> <p>L'Agenzia delle Entrate disconosce la prosecuzione del consolidato nazionale nel caso in cui l'attuale società consolidante voglia includere nel perimetro di consolidamento la società controllante, venendo meno i requisiti di controllo richiesti per la controllante.</p>
126	<p>Acquisizione di un ramo d'azienda effettuato in virtù dell'omologazione giudiziale di una proposta concordataria in riferimento ad una società che applica i principi contabili internazionali nella redazione del bilancio - Trattamento tributario ai fini dell'IRES - pdf</p> <p>L'Agenzia delle Entrate si esprime in merito al valore attribuibile ai fini delle imposte dirette alle attività trasferite in virtù dell'omologazione della proposta concordataria, il quale deve coincidere con l'esborso finanziario effettivamente sostenuto dal contribuente, poi ripartito tra gli asset. Nel caso poi in cui venga realizzata una compensazione, con contestuale rinuncia ad una parte del credito vantato da parte del creditore terzo nei confronti della società, da questa si originerà una sopravvenienza attiva tassabile ai sensi del comma 1 dell'art. 88 del TUIR.</p>
127	<p>Disapplicazione articolo 172, comma 7, del TUIR operazione di MLBO - pdf</p> <p>L'Agenzia delle Entrate, richiamando la circolare n.6/E del 30 marzo 2016, riconosce la disapplicazione dell'art. 172, comma 7 del TUIR per la società neocostituita ad hoc per l'operazione di MLBO la quale, in quanto tale, si configura come "vitale".</p>
128	<p>Riporto delle perdite - Fusione per incorporazione inversa della società veicolo da parte della società target in un'operazione di MLBO e contemporanea incorporazione delle subholding controllate-consolidate dalla società target - pdf</p> <p>L'Agenzia delle Entrate, richiamando la circolare n.6/E del 30 marzo 2016, riconosce la disapplicazione dell'art. 172, comma 7 del TUIR per la società neocostituita ad hoc per l'operazione di MLBO la quale, in quanto tale, si configura come "vitale". Allo stesso modo disconosce l'applicazione del citato art. 172, comma 7 alle società incorporate le quali facevano parte del perimetro di consolidamento. La disposizione rimane valida solo per le perdite fiscali conseguite negli esercizi antecedenti all'ingresso nel Consolidato.</p>
129	<p>Consolidato fiscale nazionale - Interruzione anticipata e utilizzo delle perdite fiscali residue in assenza di remunerazione - Articoli 124, comma 4, e 118, comma 4, del decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917 - pdf</p>
130	<p>Inerenza dei costi di acquisto di alcuni prodotti da parte di consorzi per uso dei produttori - pdf</p>
131	<p>Credito di imposta per il mezzogiorno (articolo 1, commi da 98 a 108, della legge 28 dicembre 2015, n. 208) - pdf</p>
132	<p>Trattamento fiscale ai fini IRES e IRAP di un importo ricevuto ed erogato a titolo di indennizzo e provvista di pagamento - pdf</p> <p>Nel caso di importo ottenuto ed erogato a titolo di indennizzo e provvista di pagamento per un PVC, l'Agenzia precisa come, nel caso di specie, viste le caratteristiche contrattuali che legano le società interessate, nonché i metodi utilizzati per la contabilizzazione di tali provviste, le somme non siano assoggettabili ad imposizione IRES ed IRAP.</p>
133	<p>Scissione totale asimmetrica non proporzionale e abuso del diritto - pdf</p> <p>In caso di scissione asimmetrica non proporzionale di una Holding in 5 società beneficiarie, l'Agenzia delle Entrate non ravvisa alcun profilo di abuso purchè le somme da queste ricevute a fronte delle partecipazioni detenute nella società controllata siano utilizzate per soli fini d'impresa e non personali/famigliari.</p>
134	<p>Superbonus - Cumulabilità tra il Superbonus e il contributo pubblico per la ricostruzione post sisma - Articolo 119 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 (decreto Rilancio) - pdf</p> <p>L'Agenzia delle Entrate chiarisce che è possibile cumulare al Superbonus sismico i contributi pubblici erogati per la ricostruzione post sisma percepiti in annualità precedenti.</p>
135	<p>Interpello articolo 11, comma 1, lettera a), legge 27 luglio 2000, n. 212 - Convenzione internazionale contro le doppie imposizioni tra Italia e Belgio (legge 3 aprile 1989, n. 148) - pdf</p>
136	<p>Disapplicazione dell'articolo 172, comma 7, del TUIR in caso di MLBO e ulteriore fusione - pdf</p> <p>L'Agenzia delle Entrate, analizzato il caso specifico, conferma la disapplicazione dell'art. 172, comma 7 del TUIR ad operazioni di MLBO per la società veicolo costituita appositamente e, pertanto, non soddisfacente i test di vitalità e di patrimonio netto, sulla base di quanto previsto dalla circolare 6/E del 30 marzo 2016</p>
137	<p>Patent Box, determinazione del nexus ratio per i soggetti partecipanti al consolidato nazionale - Articolo 1, commi 37-45 della legge n. 190 del 2014 - pdf</p>
138	<p>Interpello ordinario - Concordato preventivo in continuità aziendale - Patrimonio destinato - Vincolo destinazione - Imposizione - Soggettività passiva IRES/IRAP - IAS/IFRS - Stabili organizzazioni all'esterno in branch exemption - Differenze su cambi - Attività "separata" ai fini IVA - pdf</p> <p>Nell'ambito di una procedura di concordato in continuità la quale prevede, da una parte, la creazione di un Patrimonio destinato e, dall'altra la prosecuzione dell'attività, l'Agenzia chiarisce che i patrimoni delle due attività sono da considerarsi tutt'uno ai fini impositivi IRES ed IRAP. Inoltre, la creazione del Patrimonio Destinato, non interessando un soggetto differente dall'originario proprietario, prevede la non applicazione delle imposte di donazione/successione ed il versamento in termini fissi delle imposte di registro, ipotecaria e catastale. Ai fini IVA, l'Agenzia chiarisce che è facoltà del contribuente separare le attività, ma questo deve essere coerente o con un differente codice attività (ATECO) o effettuato sulla base di criteri omogenei di imponibilità IVA (e non per natura dell'attività - liquidatoria/continuità aziendale).</p>
139	<p>Trattamento fiscale ai fini IRES e IRAP di un provento ricevuto a titolo di provvista di pagamento - pdf</p> <p>Nel caso di importo ottenuto ed erogato a titolo di indennizzo e provvista di pagamento per un PVC, l'Agenzia precisa come, nel caso di specie, viste le caratteristiche contrattuali che legano le società interessate, nonché i metodi utilizzati per la contabilizzazione di tali provviste nella voce A5 del Conto Economico, le somme siano assoggettate ad imposizione IRES ed IRAP.</p>
140	<p>Articolo 11, comma 4, del decreto ministeriale 1° marzo 2018 - Modifica della compagine sociale - pdf</p>
141	<p>Interpello disapplicativo dell'articolo 172, comma 7, del Tuir in una operazione di MLBO abusiva - pdf</p> <p>In un articolato caso di riorganizzazione del Gruppo societario, la società istante chiedeva la disapplicazione dell'art. 172, comma 7 del TUIR con riferimento alla società veicolo. Nel caso specifico, avendo la stessa società presentato precedentemente interpello antiabuso ed essendo questo stato bocciato dall'Agenzia, la stessa non ammette la richiesta di disapplicazione effettuata dalla società.</p>
142	<p>Interpello antiabuso - Operazione di MLBO abusiva preordinata a consentire alla target la deduzione degli oneri finanziari in contrasto con i principi stabiliti dall'articolo 96 del Tuir - pdf</p> <p>L'Agenzia delle Entrate pubblica la risposta all'interpello antiabuso citato nella risposta n. 141/2022. Nello specifico l'Ufficio riconduce a fattispecie abusiva la complessa operazione di riorganizzazione societaria culminante con l'operazione di MLBO sostenendo la configurabilità della stessa quale operazione di Merger Leveraged Cashout non avente valide ragioni economiche e/o extrafiscali.</p>
143	<p>Credito di imposta art. 57 bis del decreto legge n. 50 del 2017 - pdf</p> <p>L'Agenzia delle Entrate ammette al riconoscimento del credito d'imposta previsto dall'art. 57-bis del DL 50 del 2017 in materia di "credito per investimenti pubblicitari" anche nel caso in cui la società che sostiene i costi riaddebiti gli stessi a soggetti esteri, assumendosi la stessa i rischi di tale investimento nonché i possibili benefici futuri.</p>
	<p>Trattamento fiscale applicabile all'importo erogato ad un soggetto fiscalmente residente in Italia da uno Schema pensionistico maltese, nel quale erano stati trasferiti i benefici pensionistici della pensione aziendale maturata durante il periodo di lavoro in UK - pdf</p>

144	Nel caso di un soggetto fiscalmente residente in Italia, percipiente somme da uno Schema pensionistico maltese, l'Agenzia delle Entrate ritiene le stesse assoggettabili ad imposizione in Italia secondo il regime di tassazione separata ex art. 17, comma 1 lettera a) del TUIR. Per giungere a tale conclusione l'Agenzia precisa che, per ogni caso, sia necessario esaminare le convenzioni internazionali siglate tra i Paesi interessati
145	Convenzione contro le doppie imposizioni Italia- Kazakistan. Utili d'impresa realizzati dall'Italia in presenza di una stabile organizzazione non operativa nello Stato estero - pdf Nel caso di ritenute esercitate dallo stato estero sulle remunerazioni corrisposte dalla SO alla società italiana in disaccordo rispetto a quanto previsto dalle Convenzioni contro le doppie imposizioni tra gli Stati, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito la non applicabilità di alcun sistema di riconoscimento del credito d'imposta versato all'estero proprio per la non conformità della pretesa estera alle Convenzioni.
146	Articoli 41 e 50-bis D.L. 30 agosto 1993, n. 331. Prova del trasporto intracomunitario. Beni soggetti ad accisa - pdf Nella circostanza di operazioni intracomunitarie di cessione di prodotti alcolici soggetti ad accisa, l'Agenzia delle Entrate accoglie, anche sulla base di precedenti espressioni della Corte di Cassazione nonché della Corte UE, la richiesta del contribuente di sostituire il documento dimostrativo del trasporto intracomunitario solitamente utilizzato CMR con il più facilmente disponibile e-AD.
147	Articolo 48, comma 4 del decreto legislativo 31 ottobre 1990, n. 346 (TUS) - pdf
148	IVA. Servizi educativi all'infanzia effettuati tramite la fornitura di materiale didattico-ricreativo. Configurano una cessione di beni e non una prestazione di servizio - pdf
149	Imposta sui servizi digitali. Servizio di veicolazione di pubblicità mirata - pdf
150	Imposta sostitutiva dell'IRPEF, prevista per le persone fisiche titolari di redditi da pensione di fonte estera: adesione ad un fondo pensionistico privato estero - Articolo 24-ter del d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 - pdf L'Agenzia delle Entrate nega l'applicabilità dell'agevolazione ex art. 24-ter del TUIR ad un soggetto interessato a trasferirsi nel territorio italiano che, da tale anno, percepirà le somme versate durante il suo lavoro all'estero ad un fondo di previdenza complementare, sulla base dell'analisi specifica della natura del fondo in questione.
151	Cessione ramo d'azienda - Plusvalenza ed esclusione dal campo di applicazione dell'Iva - Articolo 86, commi 2 e 4, decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917 e articolo 2, comma 3, lettera b), decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 - pdf Nel caso di cessione di asset significativi all'esercizio d'impresa quali marchi, autorizzazioni e magazzino, l'Agenzia qualifica tale cessione come Cessione di ramo d'azienda e non come cessione di singoli beni, con l'applicazione della conseguente normativa in tema di plusvalenze e Iva.
152	Valutazione antiabuso - Conferimento in una newco della partecipazione detenuta da una società seguito dalla scissione parziale asimmetrica non proporzionale della conferente - Articolo 10-bis della legge 27 luglio 2000, n. 212 - pdf L'Agenzia delle Entrate conferma la non abusività dell'operazione di scissione asimmetrica non proporzionale societaria volta alla prosecuzione dell'attività d'impresa, generatasi dalla differente visione dei due soci.
153	Cessione del credito d'imposta per canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda - Compensazione - Articoli 28 e 122 del decreto-legge n. 34 del 2020 - Rettifica parziale della risposta n. 797 del 2021 - pdf
154	Regime fiscale del trattamento di fine rapporto (TFR) in caso di passaggio dal regime di indennità equipollente (IPS) al regime di trattamento di fine rapporto (TFR) per effetto di operazioni straordinarie di cui all'articolo 2112 del codice civile - Articoli 17 e 19 del Tuir - pdf
155	Peer to peer lending - Obblighi di monitoraggio fiscale e pagamento IVAFE - Art. 4, decreto legge 28/06/1990, n. 167 e Art. 19, decreto legge 6/12/2011, n. 201 - pdf L'Agenzia delle Entrate, entrando nel merito della natura degli intermediari esteri e della negoziabilità dei titoli, per il caso specifico in discussione precisa che per investimenti su piattaforme di Peer to Peer Lending il soggetto italiano è tenuto alla presentazione del quadro RW, ma senza il versamento dell'IVAFAE (titoli non negoziabili). Le somme percepite concorreranno alla formazione del reddito complessivo da assoggettare ad IRPEF (non essendo l'intermediario finanziario iscritto ad albo o istituti ai sensi degli art. 106 e 114 del TUB).
156	Interpello antiabuso art. 10-bis Legge 212/2000 su cessione di partecipazioni da parte di persone fisiche previa rideterminazione del costo di acquisto ex art. 2, comma 2, D.L. 282/2002 e art. 7, comma 2 D.L. 70/2011 - pdf L'Agenzia delle Entrate qualifica come non abusiva l'operazione di cessione di quote societarie, precedentemente rivalutate, il cui pagamento avverrà in 10 anni sulla base degli utili prodotti dalla stessa società, in quanto i medesimi sono tassati con aliquota ordinaria al momento dell'attribuzione ai soci.
157	Articolo 16 del decreto legislativo n. 147 del 2015 - Regime Impatriati - Prestazione di lavoro dipendente in modalità remote working da regione del sud Italia per conto di datore di lavoro con sede all'estero - pdf L'Agenzia delle Entrate conferma l'applicabilità dell'agevolazione "Lavoratori Impatriati" anche al caso di un soggetto trasferitosi in Italia per lavorare in remote working per un soggetto estero con la quale era già in essere un rapporto di lavoro, non modificato a seguito del detto trasferimento.
158	Regime fiscale dello sconto applicato ai propri dipendenti dal datore di lavoro, mediante l'utilizzo del badge - Redditi di lavoro dipendente, articolo 51 commi 1 e 3, Tuir - pdf L'Agenzia chiarisce la non imponibilità IRPEF per i dipendenti dello sconto a loro favore applicato dal datore di lavoro sui beni commercializzati dalla società