

RISPOSTE A INTERPELLI RILEVANTI DELLA SETTIMANA 04/04/2022 - 10/04/2022 	
N.	TITOLO E ASPETTI ESSENZIALI
164	Conferimento di ramo di azienda da parte di un residente di un ramo d'azienda appartenente alla sua stabile organizzazione in Italia a favore di un altro soggetto residente - Artt. 176 e ss. del TUIR, art. 2 decreto 633/72, art. 4 Tariffa I DPR 131/86 - pdf
165	Valutazione anti-abuso - Riorganizzazione societaria e accesso al regime della tassazione di gruppo - Articoli 117 e ss. del TUIR - pdf L'Agenzia delle Entrate ribadisce i tre presupposti che consentono di definire abusiva un'operazione quali la realizzazione di un vantaggio fiscale indebito costituito da benefici realizzati in contrasto con le finalità delle norme fiscali, l'assenza di sostanza economica e l'essenzialità del conseguimento di un vantaggio fiscale. Non possono considerarsi abusive altresì quelle operazioni giustificate da valide ragioni extrafiscali non marginali, quale la riorganizzazione aziendale. Nel caso in esame le società erano in uno stato di liquidazione e pertanto destinate a produrre solo minusvalenze interamente deducibili, quindi la loro permanenza all'interno del consolidamento non comporta il conseguimento di un vantaggio fiscale indebito perché le società appartenevano già al medesimo gruppo.
166	Trattamento fiscale costi di transazione - pdf
167	IVA - Cessione di immobili strumentali iscritti nella categoria catastale F/4 - pdf
168	Componenti valutative su partecipazione - IRAP - pdf
169	IVA, imposte indirette e imposte dirette - Cessazione attività della Stabile organizzazione e riallocazione delle attività e dei rapporti giuridici presso la Casa madre estera - pdf L'Agenzia delle Entrate, in caso di cessazione dell'attività della Stabile Organizzazione con riallocazione delle attività in capo alla Casa Madre estera, fornisce alcuni chiarimenti in tema di imposte dirette ed indirette. In tema di Iva chiarisce che, non costituendo la SO e la Casa Madre due soggetti giuridicamente distinti, non si ritiene applicabile l'Iva, se non per lo scambio di beni mobili. Con riferimento all'imposta di registro questa sarà applicata in misura fissa per la registrazione dell'atto stipulato all'estero, mentre le imposte ipotecaria e catastale, nonostante il TUB ne preveda un regime agevolativo, l'Agenzia ne richiede il versamento in misura fissa. Infine, in tema di imposte dirette, l'operazione viene ritenuta assoggettabile ad IRES ex art. 166 comma 1 lettera c) del TUIR
170	Imposta di bollo su copie rilasciate per via telematica - pdf
171	Somme corrisposte dall'Ateneo con fondi propri ed a integrazione a vario titolo della borsa di studio "Erasmus+" - Rilevanza ai fini Irpef e Irap - Articolo 50, comma 1, lettera c), del TUIR e articolo 10 bis del Dlgs n. 446 del 1997 - pdf
172	Cittadino britannico - Fruizione del regime speciale per lavoratori impatriati per ulteriori cinque periodi di imposta - Articolo 5, comma 2 bis, decreto legge 30 aprile 2019, n. 34 - pdf L'Agenzia delle Entrate riconosce l'estensione del regime fiscale per "Lavoratori Impatriati" ad ulteriori 5 periodi d'imposta anche al cittadino britannico nonostante il Regno Unito sia uscito dall'UE e pertanto da considerarsi cittadino extra-comunitario, in forza dell'accordo siglato con lo stesso Regno Unito nel febbraio 2020 che vieta di discriminare i cittadini inglesi sulla base della loro nazionalità.
173	Retribuzione di risultato - Tassazione separata, articolo 17, comma 1, lettera b), del Tuir - pdf In caso di riconoscimento di premi di risultato, l'Agenzia delle Entrate disconosce l'applicazione dell'art. 17 del TUIR (tassazione separata) in virtù dell'applicazione del regime di tassazione ordinaria in quanto il verbale di assemblea definente modalità e tempi di erogazione del detto premio era in accordo con le effettive tempistiche di corresponsione, non generando alcun ritardo a cui attribuire la ragione dell'applicazione della tassazione separata.
174	Non imponibilità IVA - Cessioni di dotazioni di bordo effettuate a favore di soggetti non aventi la qualifica di "armatori" - Cessioni all'esportazione - Articolo 8 del Decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 del 1972 - pdf Secondo una lettura congiunta dell'art 8 del decreto IVA e ai chiarimenti forniti dall'Agenzia delle dogane e dei Monopoli qualora l'oggetto della cessione siano beni che si trovano o troveranno in Italia, il soggetto agisca in qualità di esportatore, l'acquirente sia un soggetto passivo IVA privo della qualifica di armatore e che si frappone nella catena, il trasporto fuori dal territorio doganale della UE avvenga a cura del cedente, la cessione rientra nel regime di non imponibilità e dovrà essere accompagnata da apposito documento doganale.
175	IVA - Diritto alla detrazione - Mancato pagamento fattura - Obbligo di fatturazione art. 1953 cc - Ravvedimento operoso - pdf
176	Scioglimento comunione - pdf Nel caso di scioglimento di comunione tra medesimi soggetti possidenti due complessi immobiliari in uguale quota, l'Agenzia chiarisce l'applicabilità dell'atto di divisione, con applicazione dell'imposta di registro all'1% in caso di corrispondenza del valore scambiato con la relativa quota di diritto. Inoltre, l'Agenzia chiarisce che avendo entrambi i soggetti già beneficiato dell'agevolazione "prima casa" su uno dei due immobili, il soggetto che cederà la quota parte del detto immobile potrà richiedere l'applicazione del beneficio per l'immobile ottenuto a conguaglio, a differenza dell'altro soggetto.
177	Qualificazione ai sensi dell'articolo 162-bis del TUIR - pdf L'Agenzia delle Entrate riconosce l'applicazione dell'art. 162-bis del TUIR anche al finanziamento erogato dalla controllante in favore della controllata senza attribuire valenza al carattere occasionale dello stesso.
178	Società di partecipazione non finanziaria ex art. 162-bis del TUIR - pdf L'Agenzia delle Entrate condivide l'interpretazione del contribuente mirata all'esclusione dal test patrimoniale ex art. 162-bis comma 3 del TUIR ("test di prevalenza" per le Holding finanziarie), delle garanzie bancarie rilasciate in favore delle società partecipate.
179	Modifica attività - Disciplina fiscale applicabile - pdf
180	N. 41-ter), Tabella A, Parte II, allegata al d.P.R. n. 633 del 1972 - N. 127-septies, Tabella A, Parte III, allegata al d.P.R. n. 633 del 1972 - Aliquota Iva applicabile ad un appalto per il rifacimento di una piazza - pdf
181	Note di variazione IVA - Omessa insinuazione al passivo fallimentare - Articolo 26 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 - pdf L'Agenzia delle Entrate afferma il diritto, in base all'art. 26, c. 2 del decreto IVA, di presentazione della nota di variazione IVA in diminuzione anche nell'ipotesi di omessa insinuazione al passivo della pretesa creditoria, laddove il contribuente possa dimostrare l'infruttuosità della procedura fallimentare per mancanza di attivo da liquidare. La stessa specifica che il diritto è esercitabile solo alla chiusura della procedura.
182	Servizio di pagamento tasse automobilistiche per il tramite di PagoPA - Mandato con rappresentanza - Trattamento ai fini IVA - pdf
183	Trattamento IVA applicabile ai corrispettivi relativi agli interventi di riqualificazione e difesa del litorale e dell'abitato di un Comune - Tabella A, parte terza, numeri 127-quinquies) e 127-septies), allegata al d.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 - pdf
184	Trattamento IVA applicabile ai corrispettivi relativi agli interventi per l'esecuzione di opere finalizzate alla mitigazione del rischio idrogeologico a protezione della rete di viabilità primaria - Tabella A, parte terza, numeri 127-quinquies) 127-septies), allegata al DPR 26 ottobre 1972, n. 633 - pdf
185	Demansionamento - Perdita di chance - Articolo 6, comma 2, del TUIR - pdf
186	Regime speciale per lavoratori impatriati - Art. 16 d.lgs. n. 147 del 2015 - Dirigente di una società multinazionale che intende trasferire la propria residenza fiscale in Italia per svolgere in modalità remote working l'attività lavorativa a favore del proprio datore di lavoro estero - pdf L'Agenzia delle Entrate riconosce l'applicabilità del regime fiscale per "Lavoratori Impatriati" anche ad un soggetto estero, operante per una società statunitense e distaccato da anni nei Paesi Bassi, al quale è stato proposto di proseguire la sua attività, senza variazioni contrattuali, per un periodo di almeno due anni da remoto dall'Italia.
187	Fruizione di un regime opzionale per gli anni pregressi - Presentazione dichiarazioni integrative ex articolo 2, c. 8, DPR 22 luglio 1998, n. 322 - pdf