

RISPOSTE A INTERPELLI RILEVANTI DELLA SETTIMANA

16/05/2022 - 22/05/2022



N.	TITOLO E ASPETTI ESSENZIALI
265	Prima di risultato - Articolo 1, commi da 182 a 189, legge 28 dicembre 2015, n. 208/ legge di Stabilità 2016 - pdf
266	Applicazione della ritenuta su compensi corrisposti a relatori esterni nell'ambito di convegni - Art. 23 comma 2 e art. 23 comma 2 lett) e del TUIR - pdf Considerato il fatto che i relatori in ambito di convegni non diffidano un <i>know-how</i> altresì conferiscono una prestazione professionale a carattere scientifico di tipo divulgativo, la quale rientra nelle attività di lavoro autonomo seppur occasionale, nei confronti di soggetti non residenti, la ritenuta sui compensi deve essere applicata solo qualora essi svolgano la loro attività sul territorio italiano.
267	Archivio dei rapporti finanziari - Obbligo di comunicazione da parte di una stabile organizzazione - Art. 7, comma 6, d.P.R. 29 settembre 1973, n. 605 e art. 11, comma 2, decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201 - pdf
268	Lettera per patti composta da eredità e asseveranti di mai - Aliquota IVA applicabile - Aliquota ridotta - pdf
269	Articolo 6-bis del decreto legge 8 aprile 2020, n. 23, convertito, con modificazioni, dalla legge 5 giugno 2020, n. 40 - Rivalutazione degli immobili a destinazione alberghiera - pdf L'Agenzia delle Entrate chiarisce dubbi in merito alla rivalutazione degli immobili a destinazione alberghiera specificando anzitutto che questi ultimi devono appartenere ad una categoria omogenea. La rivalutazione, limitata agli immobili a destinazione alberghiera, dovrà essere annotata nel libro inventari e in nota integrativa.
270	Articolo 1, comma 1056, della legge n. 178 del 27 dicembre 2020 - Credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali nuovi - pdf
271	Articolo 1, commi da 54 a 89, della legge n. 190 del 2014 - Trattamento fiscale in capo a un imprenditore individuale che applica il regime forfettario dell'attribuzione di stock option - pdf L'Agenzia delle Entrate chiarisce dubbi in merito al trattamento fiscale in capo ad un esercente di attività d'impresa individuale che si avvale del regime forfettario. Nello specifico specifica, anzitutto, che il momento impositivo coincide con il momento in cui viene esercitata l'opzione. L'assegnazione costituisce un corrispettivo in natura per l'attività di consulenza prestata, classificabile quindi tra i ricavi. In merito alla sua valorizzazione, viene applicato l'art. 9 c. 4 TUIR che distingue il valore normale tra azioni e obbligazioni. Le prestazioni di servizio che vengono remunerate con l'assegnazione di talune categorie di partecipazioni, non sono territorialmente rilevanti ai fini IVA pertanto la fattura riporterà l'annotazione "operazione non soggetta a IVA". Infine, si specifica che il reddito imponibile viene ottenuto applicando un coefficiente di redditività previsto per l'attività esercitata, sul reddito imponibile.
272	Articoli 83 e 107 del TUIR di cui al d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 - Accantonamenti relativi al fondo rischi recupero ambientale - pdf
273	Art. 51 e 95 del TUIR di cui al d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 - Clausole riconosciute ai dipendenti per la fruizione di un'applicazione informatica - pdf
274	Intenzione reale di società abbinata alle scelte Cayman - Art. 37, comma 3 del DPR 600/73 - pdf L'Agenzia delle Entrate richiama l'art. 47 c. 4 TUIR il quale stabilisce che i proventi percepiti, qualora provenienti da società residenti in uno Stato a regime privilegiato concorrono integralmente alla determinazione del reddito complessivo. Si rende necessaria quindi la compilazione del quadro RW al fine di assolvere gli obblighi di monitoraggio fiscale; per quanto concerne l'IVA l'imposta sarà dovuta qualora la partecipazione rappresenti un prodotto finanziario.
275	Recupero delle maggiori imposte assolute dei dipendenti per gli anni 2019, 2020 e 2021 - fronte della mancata applicazione del regime impietisti art. 16 D.Lgs. n. 147/2015 in relazione ai redditi di lavoro dipendente derivanti dall'esercizio delle Stock Option o dalla maturazione - pdf L'Agenzia delle Entrate conferma la possibilità di applicare la detassazione per i redditi derivanti dal riconoscimento di Stock Options e di RSU anche se i termini di presentazione di una dichiarazione correttiva o integrativa risultano scaduti. Fermo rimane che il beneficio può essere applicato ai soli redditi maturati sul territorio nazionale.
276	Applicabilità dell'Iva alla somma corrisposta da una Autorità di Sistema Portuale ad una Fondazione per lo svolgimento dell'attività di monitoraggio dell'ambiente marino - pdf Al fine di confermare l'applicabilità dell'IVA, l'Agenzia delle Entrate ribadisce la necessità di verificare la rilevanza economica dell'attività e l'esistenza del presupposto oggettivo e soggettivo, con i relativi passaggi da effettuare e modelli da presentare.
277	Sequestro amministrativo - Adempimenti fiscali a carico dell'amministrazione giudiziaria - Articolo 51 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 159 - pdf In presenza di sequestro, l'amministrazione giudiziaria deve presentare le dichiarazioni relative al periodo d'imposta anteriore a quello in cui è stata adottata la misura cautelare; determinare, in via provvisoria, i redditi dei beni sequestrati assoggettandoli a tassazione ex art. 6 TUIR; presentare nei termini ordinari le dichiarazioni relative ai periodi d'imposta interessati dall'amministrazione giudiziaria e versare le relative imposte.
278	Cessione credito IVA da parte di soggetti residenti in paesi extra-UE - Articolo 5, comma 4-ter, del decreto legge 14 marzo 1988, n. 70 - pdf
279	Articolo 121 del d.lgs. 19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020, n. 77 - Cessione del credito solo per l'intervento "training" e indicazione nella dichiarazione dei redditi della detrazione relativa alle spese per gli interventi "training" - pdf
280	Acquisto di beni e servizi per sottoporre una piattaforma per la raccolta delle firme digitali - Aliquota Iva applicabile - Articolo 18 della legge n. 515 del 1993 e art. 180 della Tabella A, parte II, allegata al DPR n. 633 del 1972 - pdf
281	Garniti interessi - Articolo 60, decreto legge 24 aprile 2017, n. 50 - pdf
282	Qualificazione di una società estera ai sensi dell'art. 37, comma 3 del DPR 600/73 e corretta qualificazione dei proventi di una polizza SIP ex art. 44, comma 1 lett.) e-quadro del TUIR - pdf
283	Premianti legate agli obiettivi - Tassazione separata - Articolo 17, comma 1, lettera h) del Testo unico delle imposte sui redditi, approvato con d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 - pdf L'Agenzia delle Entrate, esaminato il caso di specie, ricorda come la tassazione separata intervenga o per casistiche predefinite o quanto la corresponsione di redditi venga posticipata nei tempi in ragione di cause non determinabili dal soggetto pagante, indipendentemente dalle tempistiche. Nel caso di corresponsione di premi risultato oltre l'anno successivo, anno di naturale corresponsione, a causa di ritardi negli accordi sindacali, questi devono comunque essere assoggettati a tassazione ordinaria.
284	Trasferimento di energia termica tramite contratto di servizio energia e contratto di tele riscaldamento - Aliquota Iva applicabile - Art. 2 D.L. n. 130 del 2021 e art. 1, comma 506, legge n. 244 del 2021 - pdf
285	Trattamento fiscale applicabile, ai fini Irpef e IVA, al reddito di lavoro autonomo prodotto da un soggetto residente nei Paesi Bassi per un'attività di consulenza resa ad un Ministero Italiano - Articolo 14 della Convenzione tra Italia e Paesi Bassi per evitare le doppie imposizioni sul reddito - pdf Le somme corrisposte dal Ministero Italiano ad un soggetto residente all'estero per prestazioni di lavoro autonomo da questi prestate, saranno assoggettate sicuramente a ritenuta al 30% (da verificarsi in relazione al caso specifico se applicabili al 20% in funzione della residenza del prestatore d'opera). Per quanto concerne l'assoggettamento ad Iva, essendo il Ministero, in questo caso, privo di inquadramento Iva, la prestazione scoterà l'imposta del paese estero.
286	Articolo 25 del d.P.R. 29 settembre 1973, n. 600 - Somma corrisposta al legale non distrattato munto di delega all'incasso - Risoluzione 15 marzo 2019, n. 35/P - Ulteriori precisazioni - pdf