

RISPOSTE A INTERPELLI RILEVANTI DELLA SETTIMANA
25/07/2022 - 31/07/2022



N.	TITOLO E ASPETTI ESSENZIALI
387	<p>Gruppo IVA - Ingresso anticipato rispetto alla risoluzione n. del 7 maggio 2021, n. 30/E - Determinazione dell'effettivo vantaggio fiscale conseguito - Principio di tutela dell'affidamento e della buona fede sancito dall'articolo 10 della legge n. 212 del 2000 - pdf</p> <p>L'Agenzia delle Entrate, nel caso di ingresso anticipato nel Gruppo Iva di alcune società controllate anticipatamente all'emanazione della circolare esplicativa, riconosce il legittimo affidamento del contribuente esentandolo dall'eventuale versamento di sanzioni e interessi. Ad ogni modo chiarisce che i vincoli (oggettivo e temporale) devono essere sempre rispettati a pena dell'esclusione del soggetto in questione dal Gruppo Iva già costituito e successiva irrogazione di sanzioni ed interessi determinato sul vantaggio fiscale conseguito.</p>
388	<p>Aliquota IVA cessione di ecotomografi carrellati e relativi accessori - Art.124 D.L. 34/2020 - Tabella A- Parte II-bis, allegata al d.P.R. n. 633 del 1972 - pdf</p>
389	<p>Aliquota IVA - Cessione strumentazione accesso vascolare - Art. 124 D.L.34/2020 - Tabella A- Parte II-bis, allegata al d.P.R. n. 633 del 1972 - pdf</p>
390	<p>Società consortile costituita per l'esecuzione di opera a seguito di gara d'appalto - mandato senza rappresentanza - regime IVA - pdf</p>
391	<p>Disciplina delle perdite e deduzione ACE nel consolidato - Utilizzo di minori perdite e ACE in dichiarazione integrativa a seguito della sottoscrizione degli accordi Patent Box - Articolo 4, comma 4, del D.M.28/11/2017, articolo 1 del D.L. 06/12/2011, n. 201 e articolo 6 del D.M.03/08/2017 - pdf</p> <p>L'Agenzia delle Entrate riconosce la facoltà della società, appartenente al regime di Consolidato Fiscale, di modulare l'utilizzo di perdite ed eccedenze ACE al fine di generare un reddito imponibile sul quale poter potare in compensazione le imposte già assolte nello Stato estero</p>
392	<p>Servizi di trasporto nell'ambito di un'esportazione - Trattamento ai fini IVA - articolo 9 del d.P.R. n. 633 del 1972 - Operazioni "a catena" - pdf</p> <p>L'Agenzia delle Entrate chiarisce il raggio di applicazione della non imponibilità Iva per servizi di trasporto nell'ambito di esportazione. Nello specifico si precisa che la detta operazione, per essere qualificata come "non imponibile" deve essere resa direttamente nei confronti dell'esportatore, del titolare del regime di transito, dell'importatore del destinatario dei beni o del prestatore di servizi di spedizione incaricato. Le ulteriori attività di subappalto sono pertanto soggette ad Iva.</p>
393	<p>IVA - Trattamento applicabile ai corsi di nuoto impartiti dall'Associazione sportiva dilettantistica. Articolo 10, n. 20) del d.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 - pdf</p>
394	<p>Articolo 7-sexies, comma 1, lettera e-bis) del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 - Imbarcazione da diporto in costruzione - Contratto di leasing nautico stipulato nel 2022 - Consegna imbarcazione a aprile 2023 - Destinazione utilizzo intra e extra-UE - Adempimenti - pdf</p> <p>L'Agenzia delle Entrate condivide il parere reso dal soggetto istante, Società semplice intenzionata all'acquisto di un'imbarcazione da diporto in costruzione a cavallo d'anno. Viene confermato che il regime di imponibilità Iva segue la destinazione di utilizzo e che la stessa deve essere dimostrata a consuntivo dal contribuente al termine dell'anno. Essendo per il primo anno impossibile la verifica in quanto l'imbarcazione sarà ancora in fase di produzione, l'Agenzia concorda per la presentazione della dichiarazione consuntiva al termine del primo anno di utilizzo e dell'assoggettamento al regime Iva previsto per l'utilizzo che si effettuerà in tale primo esercizio</p>
395	<p>Analisi antiabuso, ai fini IRES e IRAP, di un'operazione di acquisizione di partecipazioni infra-gruppo con indebitamento infra-gruppo. Deducibilità degli interessi passivi derivanti dal finanziamento contratto - pdf</p>
396	<p>Articolo 19, comma 2, del D.L. 25 maggio 2021, n. 73 (cd. Decreto sostegni-bis) - rinuncia a crediti derivanti da contratti di cash pooling zero balance ai fini della Super ACE - pdf</p> <p>La rinuncia da parte del socio del credito relativo al contratto di "cash pooling zero balance" non può rientrare nel calcolo della determinazione della variazione Ace in quanto non è qualificabile quale contratto di finanziamento ma come contratto atipico.</p>