

RISPOSTE A INTERPELLI RILEVANTI DELLA SETTIMANA

10/10/2022 - 16/10/2022



N.	TITOLO E ASPETTI ESSENZIALI
497	Compatibilità tra regime del margine e regime OSS - pdf Nel caso di operazioni soggette a regime del margine attuate con controparti estere e contestuale adesione al regime OSS per superamento della soglia di legge delle operazioni effettuate (superiori a 10.000 Euro), l'Agenzia delle Entrate precisa che detta adesione non comporta l'automatico assoggettamento ad imposta nel paese di destinazione delle operazioni, a meno di rinuncia all'applicazione del regime del margine
498	Chiarimenti ai fini IVA su cessioni da parte di soggetto passivo sammarinese nei confronti di acquirenti italiani. Articoli 13, comma 2 e 15 comma 1 del decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 21 giugno 2021 - pdf Nel caso di vendita di beni a soggetti italiani non esercenti attività d'impresa da parte di un residente a San Marino, l'Agenzia specifica come la cessione sia soggetta ad Iva italiana nel caso in cui il cedente abbia effettuato vendite a distanza nei confronti di acquirenti non soggetti passivi italiani per un ammontare complessivo pari a 28.000 Euro nell'anno antecedente oppure, se non sia stata superata tale soglia, se il cedente opti per la tassazione in Italia. In caso contrario dovrà essere applicata l'Iva sammarinese. Ancora viene sottolineato che, in assenza del trasporto non può configurarsi la "vendita a distanza" e così si dovrà applicare l'iva di San Marino.
499	Servizi informatici relativi alla gestione di una piattaforma di scambio titoli - Regime IVA - art. 10, comma 1, n. 4 d.P.R. 633/72 - Reverse charge - art. 17, comma 2, d.P.R. 633/72 - pdf
500	Contributo straordinario contro il caro bollette - Decreto-legge n. 21 del 2022 - Determinazione base imponibile in caso di fusione per incorporazione tra due soggetti tenuti al versamento del contributo - pdf
501	Gruppo IVA - Opzione per l'applicazione separata dell'imposta ai sensi dell'articolo 36 del d.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 - pdf L'Agenzia delle Entrate riconosce la possibilità di separazione dell'attività esercitata nei confronti di società rientranti nel perimetro del Gruppo Iva da società esterne, nonostante l'attività prestata sia la medesima, purché le attività che si intendono separare presentino criteri di uniformità ed omogeneità nelle loro caratteristiche essenziali.
502	Regime applicabile ai servizi di pulizia e sanificazione degli Hub vaccinali - articolo 1, comma 453, della legge del 30 dicembre 2020, n. 178 - art. 17, sesto comma, lettera a-ter), del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 - pdf
503	Disapplicazione delle disposizioni antielusive di cui agli articoli 172, comma 7 e 173, comma 10, del TUIR in presenza di operazioni di fusione e scissione. Analisi anti-abuso, ai fini delle imposte dirette relativa alla scissione parziale proporzionale a favore del socio. Analisi anti-abuso, ai fini dell'imposta di registro, della serie di atti negoziali di conferimento d'azienda, cessione delle partecipazioni e fusione per incorporazione della società partecipata - pdf
504	Royalties per utilizzo di piattaforma on line - Regime Iva - articolo 3, comma 2, n. 2), del d.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 - pdf Le royalties corrisposte per l'utilizzo della piattaforma online e del marchio sono da assoggettare, per il caso in questione, a normale regime Iva in quanto rappresentanti il corrispettivo di prestazioni di servizi. L'Agenzia non si esprime poi su questioni promosse dall'istante relative a rapporti tra parti terze non sottoscrittrici l'interpello.
505	IVA - Aliquota IVA da applicare alla cessione di supporti nutrizionali medici - n. 41-quater, tabella A, parte II, allegata al Decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 - pdf
506	Accise e base imponibile ai fini IVA - pdf
507	Emissione e vendita di utility token - trattamento ai fini IVA - pdf L'emissione e vendita di utility token attraverso i quali il titolare potrà ottenere uno sconto sulla prestazione erogata dall'emittente, non sono soggetti ad iva in quanto è incerta la maturazione della prestazione. Nel caso di successivo esercizio della prestazione sottostante il token, la stessa sarà invece soggetta ad Iva
508	Attività di mining - trattamento ai fini delle imposte dirette e dell'IVA - pdf L'Agenzia delle Entrate chiarisce il trattamento ai fini Iva e Imposte dirette dell'attività di mining. Nello specifico, non essendo possibile identificare il soggetto pagatore, l'attività di mining è attività non rilevante ai fini Iva. Ai fini delle imposte dirette, invece, i corrispettivi vanno valorizzati al cambio del giorno in cui sono percepiti o del giorno più prossimo. Nel caso di mancata corresponsione per mancata chiusura del mining, dovrà essere registrata una perdita su crediti.
509	Rilevanza IRAP di somme corrisposte da un'Amministrazione pubblica a un dipendente a seguito di sentenza di TAR - Articolo 10-bis), comma 1, del decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446 - pdf
510	/ /
511	Percentuale di detrazione IVA - Artt. 19, comma 5 e 19-bis del DPR n. 633 del 1972 - Operazione di fusione per incorporazione tra società con percentuali di detrazione IVA differenti - pdf
512	Credito d'imposta per "imprese energivore" previsto dall'articolo 4 del decreto legge n. 17 del 2022 relativo al secondo trimestre 2022 - Impresa energivora attiva dal 1° luglio 2019 per effetto del conferimento di un'azienda - Individuazione del parametro iniziale di riferimento - pdf