

## ***INTERPELLI FEBBRAIO 2024***

*Per vedere la risposta completa dell'interpello, cliccare sulla scritta riportante il numero e la data corrispondenti*

### **Risposta n. 55 del 28/02/2024**

Imposta sostitutiva sui redditi diversi di natura finanziaria in regime di risparmio amministrato – modalità di calcolo dell'acconto – articolo 2, comma 5, del decreto-legge n. 133 del 2013

### **Risposta n. 54 del 28/02/2024**

"Rottamazione quater" – rateizzazione – sospensione dei ruoli – disapplicazione del divieto di compensazione ex articolo 31, comma 1, del decreto-legge n. 78 del 2010

### **Risposta n. 53 del 27/02/2024**

Società non operative – art. 30 della legge n. 724 del 1994 – società immobiliare – centro commerciale – unità immobiliari – locazione – unità non locate – richiesta disapplicazione – assenza condizioni per procedere alla disapplicazione

### **Risposta n. 52 del 23/02/2024**

Gruppo IVA – incorporazione soggetto esterno al gruppo – adempimenti dichiarativi periodo ante incorporazione – articolo 8, comma 1, del DPR n. 322 del 1998

### **Risposta n. 51 del 22/02/2024**

Interventi di risparmio energetico di cui ai commi 344–347 dell'articolo 1 della legge n. 296 del 2006 (c.d. Ecobonus) – centri commerciali – detrazione – limite massimo spettante

### **Risposta n. 49 del 22/02/2024**

Accordi di ristrutturazione dei debiti ex articolo 182–bis del R.D. n. 267 del 1942 – avvenuta omologazione – modifiche successive – ulteriore falcidia del debito – scrittura privata iscritta nel Registro delle imprese ma non omologata – maggiore sopravvenienza attiva – detassazione ex art. 88, co. 4–ter, del Tuir – non applicazione

### **Risposta n. 48 del 22/02/2024**

Scissione – art. 173 del TUIR – agevolazioni fiscali – crediti d'imposta della scissa – ripartizione – criteri

### **Risposta n. 45 del 19/02/2024**

Imposta di bollo – Esenzione – Art. 15 della Tabella B annessa al d.P.R. n. 642 del 1972 – Fatture emesse in relazione ad esportazioni di merci

### **Risposta n. 44 del 16/02/2024**

Credito di imposta Art–Bonus – Articolo 1, comma 1, del decreto legge n. 83 del 2014 – Erogazioni liberali finalizzate allo specifico sostegno dell'attività di promozione delle iniziative

volte, direttamente o indirettamente, a procurare benefici economici o di immagine ad una fondazione di cui si è sostenitori

#### **Risposta n. 42 del 9/02/2024**

Opzione per il riallineamento fiscale – modifica della scelta operata in dichiarazione – remissione in bonis ex articolo 2 del d.l. n. 16 del 2012

#### **Risposta n. 41 del 9/02/2024**

Articolo 4, comma 4, DM 28 novembre 2017 (cd. Decreto Patent box). Modalità di fruizione della Deduzione PB in ipotesi di accordo aggiuntivo

#### **Risposta n. 40 del 9/02/2024**

Articolo 6 del decreto–legge 21 ottobre 2021, n. 146 ("Decreto Patent box") e ss.mm.ii., maggiorazione della deducibilità dei costi di ricerca e sviluppo su determinati beni immateriali (cd. " Nuovo Patent box")

#### **Risposta n. 39 del 9/02/2024**

Articolo 1, commi da 37 a 45, della legge 23 dicembre 2014, n. 190. Modalità dichiarative da adottare per fruire del beneficio derivante dal Patent Box successivamente all'accordo con l'AdE

#### **Risposta n. 38 del 8/02/2024**

Articolo 1 del d.l. 6 dicembre 2011 ("ACE") e dell'articolo 19 del d.l. 25 maggio 2021, n. 73 ("ACE Innovativa"). Rilevanza di alcune riserve di patrimonio netto

#### **Risposta n. 37 del 8/02/2024**

Articoli 172, comma 7, e 173, comma 10, del testo unico delle imposte sui redditi (approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917: "TUIR" e articolo 10–bis della legge 27 luglio 2000, n.212). Operazione di scissione seguita dalla contestuale fusione della società oggetto di scissione nella beneficiaria

#### **Risposta n. 36 del 8/02/2024**

Articolo 112, commi 5 e 6, del d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 (TUIR), art. 7 del D.M. 8 giugno 2011 e art. 5 del D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446. Imputazione temporale delle somme incassate a seguito del recesso anticipato da un Commodity Swap, contabilizzato in conformità all'OIC 32, nell'ambito di una "operazione programmata altamente probabile". Derivati di copertura CFH

#### **Risposta n. 35 del 8/02/2024**

Articolo 173 del decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917 (Tuir) e articolo 10–bis della legge 27 luglio 2000, n.212. Operazione di scissione totale asimmetrica verso due beneficiarie di nuova costituzione

#### **Risposta n. 34 del 8/02/2024**

Articolo 1, commi 9 e seguenti della legge n. 232 del 2016. Iper Ammortamento e Interconnessione "tardiva" di beni in leasing

#### **Risposta n. 33 del 8/02/2024**

Articolo 1 del decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201 convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214. Aiuto alla crescita economica (Ace). Acquisizione o incremento di partecipazioni in società controllate già appartenenti al gruppo

**Risposta n. 32 del 7/02/2024**

Articolo 19, comma 2, del Decreto legge n. 73 del 2021 (cd. ACE innovativa 2021). Periodo d'imposta non coincidente con anno solare

**Risposta n. 31 del 7/02/2024**

Articolo 1 del decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214. Aiuto alla crescita economica (ACE). Certificati di deposito

**Risposta n. 29 del 2/02/2024**

IVA – Possibilità di emettere note di variazione da parte del cessionario/committente – Esclusione – Articolo 26 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633

**Risposta n. 28 del 2/02/2024**

Rimborso dell'eccedenza di versamento effettuato a titolo d'acconto dell'imposta sostitutiva di cui all'articolo 5 del decreto legislativo 21 novembre 1997, n. 461