

## ***INTERPELLI FEBBRAIO 2023***

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

### **Risposta n. 220 del 22/02/2023**

Consolidato Nazionale – Modalità e limiti di utilizzo di crediti trasferiti [articolo 7, comma 1, lett. b) del DM 1° marzo 2018]

### **Risposta n. 217 del 16/02/2023**

IVA – Rinuncia alla richiesta di rimborso ai fini dell'esonero dalla presentazione della garanzia – Articolo 38–bis del d.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633

### **Risposta n. 211 del 13/02/2023**

IVA – Rimborso – Dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà – Articolo 38–bis del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633

### **Risposta n. 209 dell'8/02/2023**

Liquidazione dell'Iva di Gruppo – ambito soggettivo – società non residenti identificate direttamente in Italia – articolo 73, comma 3, del D.P.R. n. 633 del 1972

### **Risposta n. 208 dell'8/02/2023**

Trattamento fiscale dell'operazione di "fusione" tra fondi comuni di investimento alternativo immobiliari di tipo chiuso riservati a investitori professionali

### **Risposta n. 207 dell'8/02/2023**

Gestione di ATM – Trattamento ai fini IVA

### **Risposta n. 206 del 7/02/2023**

Contratto di sale and lease back – Cessione di un bene a una società di leasing con retrocessione in locazione finanziaria al cedente–utilizzatore e facoltà di riscatto a un prezzo concordato – Trattamento ai fini dell'IVA

### **Risposta n. 203 del 7/02/2023**

Errata applicazione dell'inversione contabile ex articolo 6, comma 9–bis3, del dlgs18 dicembre 1997, n. 471 – Recupero dell'IVA non detratta

### **Risposta n. 202 del 7/02/2023**

Articolo 44–bis del Decreto–legge del 30 aprile 2019 n. 34 - Individuazione del periodo d'imposta di riferimento per determinare le perdite fiscali rilevanti

#### **Risposta n. 201 del 7/02/2023**

Regime delle "società di investimento immobiliare quotate" ("SIIQ"), previsto dall'art. 1, comma 119 ss., legge 27 dicembre 2006, n. 296 - Possibilità per la stabile organizzazione che possieda solo partecipazioni in SIINQ, in assenza di immobili, di optare per il Regime SIIQ, in presenza di tutti gli altri requisiti di legge e criteri di calcolo del cd. "Profit Test"

#### **Risposta n. 200 del 7/02/2023**

Regime agevolativo cd. Patent Box di cui all'articolo 1, commi da 37 a 45, della legge n. 190 del 2014 - Il cosiddetto meccanismo di "recapture" delle perdite generate in vigore del regime del Patent Box ai fini della determinazione dell'extra–reddito derivante dall'utilizzo diretto dell'IP

#### **Risposta n. 198 del 7/02/2023**

Riconoscimento anche ai fini fiscali del trattamento contabile delle plusvalenze derivanti dalla cessione dei beni alla controllante nell'ambito di un'operazione descritta come "lease back indiretto"

#### **Risposta n. 197 del 7/02/2023**

Opzione per il regime SIIQ/SIINQ ai sensi dell'articolo 1, commi 119 e seguenti, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 - Verifica di alcuni requisiti non posseduti al momento dell'esercizio dell'opzione per il regime speciale

#### **Risposta n. 196 del 7/02/2023**

Trattamento fiscale dei componenti positivi di reddito originati dall'iscrizione in bilancio dei titoli di efficienza energetica (TEE, cosiddetti "certificati bianchi") da parte di una società soggetta al regime forfetario della "tonnage tax", di cui agli articoli da 155 a 161 del TUIR

#### **Risposta n. 195 del 7/02/2023**

Regime SIIQ/SIINQ: determinazione del parametro di "prevalenza reddituale" (Profit test), di cui all'articolo 1, comma 121, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 e dell'art. 6, comma 3, del DM n. 174 del 2007 - Rilevanza dei flussi derivanti dalla distribuzione al socio di "riserve di capitale" da parte delle società partecipate, ai fini del rispetto del parametro

#### **Risposta n. 194 del 7/02/2023**

Esclusione della possibilità di subentrare, agli effetti della disciplina Patent Box, nella posizione del proprio "dante causa", ai sensi dell'articolo 5 del DM 30 luglio 2015, in caso di operazioni di "acquisto di ramo di azienda"

#### **Risposta n. 193 del 7/02/2023**

Credito d'imposta in favore delle imprese "a forte consumo di energia elettrica", di cui all'articolo 4 del decreto-legge 1° marzo 2022, n. 17, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 aprile 2022, n. 34 – Calcolo dell'incremento del costo per le neo-costituite