

## ***INTERPELLI APRILE 2023***

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

### **Risposta n. 307 del 27/04/2023**

Definizione agevolata delle somme dovute a seguito del controllo automatizzato delle dichiarazioni – Presupposti – Articolo 1, commi da 153 a 159, della legge 29 dicembre 2022, n. 197

### **Risposta n. 306 del 24/04/2023**

Definizione agevolata delle controversie tributarie – Intervento in giudizio da parte dell'Agenzia delle entrate dopo il 1° gennaio 2023 – Art. 1, c. da 186 a 205, della legge 29 dicembre 2022, n. 197

### **Risposta n. 305 del 24/04/2023**

Definizione controversie pendenti – Art. 1, c.186 e seguenti, legge 29 dicembre 2022, n.197 – Esclusione delle sanzioni già definite ex art. 17 c. 2 del d.lgs. n. 472 del 1997

### **Risposta n. 304 del 24/04/2023**

Richiamo e sostituzione di impianti difettosi: operazioni escluse dall'IVA per assenza del presupposto oggettivo ex articoli 2 e 3 del D.P.R. n. 633 del 1972 – Documentazione di accompagnamento dei beni e procedura di smaltimento/distruzione – D.P.R. n. 441 del 1997

### **Risposta n. 303 del 21/04/2023**

Obbligazioni convertibili – Effetti del meccanismo di recapture nel caso di mancato esercizio dei diritti di conversione sulle discipline degli interessi passivi e dell'ACE – Articolo 96 del d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917; articolo 1 del decreto-legge del 6 dicembre 2011, n. 201, e articolo 5, commi 2 e 5, D.M. 3 agosto 2017

### **Risposta n. 302 del 21/04/2023**

Articolo 5 del decreto-legge 20 giugno 2017, n. 91 - Credito di imposta ZES e acquisto dell'immobile in regime di "proprietà superficiaria"

### **Risposta n. 301 del 21/04/2023**

Servizi sostitutivi di mensa aziendale – Trattamento ai fini IVA, IRPEF, IRES e IRAP – Risposta n. 430 del 2022 – Ulteriori chiarimenti

### **Risposta n. 300 del 21/04/2023**

Operazioni Italia–San Marino – Vendite a distanza – Assenza di trasporto o spedizione del bene a cura o per conto del fornitore – Esclusione

#### **Risposta n. 299 del 19/04/2023**

Vendite a distanza – rimborso dell'IVA erroneamente corrisposta in Italia – articolo 11–quater, c. 2, del d.l. n. 35 del 2005; articolo 30–ter del DPR n. 633 del 1972

#### **Risposta n. 297 del 18/04/2023**

Deleghe di pagamento a saldo zero – Presentazione tardiva – Necessaria utilizzabilità del credito in compensazione – Articolo 15, comma 2–bis, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471

#### **Risposta n. 294 del 14/04/2023**

Operazione di fusione tra società residenti nello Stato d'Israele – Trasferimento dal patrimonio del dante causa all'avente causa di una partecipazione in una società residente in Italia – Neutralità fiscale – Articolo 172 del TUIR

#### **Risposta n. 292 del 11/04/2023**

Aliquota Iva applicabile alla realizzazione di un sottopasso pedonale posto a servizio di impianti sciistici

#### **Risposta n. 291 del 11/04/2023**

Interessi passivi – trasferimento al consolidato fiscale delle eccedenze di interessi passivi non dedotti – Art. 96, comma 14 del TUIR

#### **Risposta n. 288 del 7/04/2023**

Disciplina dei disallineamenti da ibridi – Artt. da 6 a 11 del d. lgs. n. 142 del 29 novembre 2018 – Ibrido importato

#### **Risposta n. 286 del 6/04/2023**

Revoca della disciplina fiscale del riallineamento dell'avviamento – remissione in bonis – articolo 1, comma 624, della legge 30 dicembre 2021, n. 234

#### **Risposta n. 285 del 6/04/2023**

Esenzione da ritenuta per i proventi derivanti dalla partecipazione indiretta in un Fondo immobiliare – articolo 7, comma 3, decreto-legge 25 settembre 2001 n. 351

#### **Risposta n. 283 del 4/04/2023**

IVA –Cessioni all'esportazione triangolari– art. 8, comma 1, lett. a) DPR n. 633 del 1972

#### **Risposta n. 281 del 4/04/2023**

Articolo 1, commi da 98 a 108, della legge n. 208 del 2015 (bonus Sud). Qualificazione delle "Centrali PoP" localizzate nelle regioni del Mezzogiorno quali "sedi produttive" ai fini dell'accesso al credito d'imposta per il settore delle telecomunicazioni. Revoca della risposta all'interpello n. 69 del 2022

### **Risposta n. 280 del 4/04/2023**

Subconcessione/Concessione – Trattamento fiscale a seguito di FTA dei principi contabili IAS/IFRS: (i) della devoluzione al termine della subconcessione di beni ricevuti dal concessionario/subconcedente, e (ii) delle spese di miglioria dell'infrastruttura concessoria sostenute direttamente dal concessionario senza benefici economici aggiuntivi – Art. 83 del d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917; art. 5 del D.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446; art. 15 del D.L. 29 novembre 2008, n. 185; art. 8 del D.M. 8 giugno 2011

### **Risposta n. 279 del 4/04/2023**

IVA– Esenzione IVA prestazione didattiche– art. 10, primo comma, n. 20) del DPR n. 633 del 1972

### **Risposta n. 278 del 4/04/2023**

Fusione – Riporto delle perdite, degli interessi passivi indeducibili e delle eccedenze di ACE in presenza di consolidato – Articolo 172, comma 7, decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917

### **Risposta n. 277 del 4/04/2023**

Costi di transazione – Trattamento fiscale dei costi di transazione capitalizzati dalla società controllante/incorporata OIC adopter e addebitati alle riserve di patrimonio netto a seguito dell'incorporazione nella controllata/incorporante IAS/IFRS adopter – Articolo 172 del d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917

### **Risposta n. 276 del 4/04/2023**

Patent Box – Possibilità di trasferire la penalty protection all'avente causa di un conferimento di ramo d'azienda in relazione all'opzione PB esercitata dal dante causa per l'utilizzo indiretto dei beni agevolabili – art. 1, comma 37 e ss., L. n. 190 del 2014; art. 5 D.M. 28/11/2017

### **Risposta n. 273 del 3/04/2023**

Affrancamento – Termine di versamento per l'esercizio della relativa opzione e applicazione del principio contabile IFRS 3 – Articolo 15, comma 10, del decreto–legge 29 novembre 2008, n. 185

### **Risposta n. 271 del 3/04/2023**

Applicazione del regime di call–off stock e operazioni triangolari.