

INTERPELLI GENNAIO 2023

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

Risposta n. 183 del 31/01/2023

Sopravvenienza attiva da riduzione dei debiti nell'ambito di un piano attestato – trattamento fiscale – articolo n. 88, comma 4 ter del TUIR

Risposta n. 181 del 31/01/2023

ACE – Rilevanza della diminuzione di patrimonio netto occorsa in seguito ad operazione di fusione inversa – Articolo 5, comma 4 del decreto del Ministro dell'Economia e Finanze 3 agosto 2017

Risposta n. 180 del 31/01/2023

Imposta sostitutiva di cui all'articolo 176, comma 2–ter, del TUIR in caso di clausola di aggiustamento del prezzo per soggetti IAS adopter

Risposta n. 179 del 31/01/2023

IVA – Servizi di gestione dei fondi comuni di investimento prestati da altre società del gruppo alla SGR – Art. 10, primo comma, n. 1), d.P.R. n. 633 del 1972

Risposta n. 169 del 26/01/2023

Organismi di investimento collettivo del risparmio esteri – Regime di esenzione da ritenuta

Risposta n. 167 del 26/01/2023

Perdita del requisito di PMI innovativa – Piano di stock option

Risposta n. 159 del 24/01/2023

Articolo 6 del decreto-legge 21 ottobre 2021, n. 146 (Nuovo patent box). Costi sostenuti nei confronti di soggetti terzi, riaddebitati all'investitore da una società correlata (cd. costi "pass through")

Risposta n. 157 del 24/01/2023

Fusione per incorporazione tra soggetti stabiliti in due diversi Paesi UE, comprendente uno stock di beni situati nel territorio dello Stato – Trattamento ai fini dell'IVA – Art. 2, comma 3, lettera f), del d.P.R. n. 633 del 1972

Risposta n. 152 del 24/01/2023

DTA – Operazioni di aggregazione aziendale – Articolo 1, commi 233 e seguenti, della legge 30 dicembre 2020, n. 178

Risposta n. 148 del 24/01/2023

Gruppo IVA – Società estera "intermedia" nella catena di controllo – Vincolo finanziario ex art. 70–ter del d.P.R. n. 633 del 1972

Risposta n. 146 del 24/01/2023

Accordo di ristrutturazione dei debiti – cessione partecipazioni – perdite su crediti – art. 101, c. 5, del TUIR

Risposta n. 144 del 23/01/2023

Ritenute e compensazioni in appalti e subappalti ed estensione del regime del reverse charge per il contrasto dell'illecita somministrazione di manodopera. Quesiti vari. Articolo 17–bis del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241

Risposta n. 142 del 23/01/2023

Regime speciale SIIQ/SIINQ: realizzo a valore normale degli immobili destinati alla locazione, ai sensi dell'articolo 1, comma 126, della legge n. 296 del 2006 e applicazione del cosiddetto meccanismo di "recapture", previsto dal comma 5 dell'articolo 110 del decreto-legge n. 104 del 2020, ai fini della disciplina della Rivalutazione dei beni d'impresa

Risposta n. 141 del 23/01/2023

Riorganizzazione imprese di assicurazione – Cessione stabile organizzazione – Riserva sinistri

Risposta n. 140 del 23/01/2023

Consolidato fiscale – Applicazione dell'articolo 11, comma 2, primo periodo, del decreto ministeriale 1° marzo 2018 nell'ipotesi di fusione tra società estere aventi stabile organizzazione in Italia

Risposta n. 139 del 23/01/2023

Trasformazione delle "attività per imposte anticipate" (DTA) in crediti d'imposta ai sensi dell'articolo 44–bis, comma 1, del D.L. 34 del 2019 - Ambito temporale di applicazione della disciplina

Risposta n. 136 del 23/01/2023

IVA – Cessione all'esportazione diretta – art. 8, primo comma, lett. a) d.P.R. n. 633 del 1972

Risposta n. 135 del 23/01/2023

Irrelevanza dell'incremento patrimoniale realizzato nel corso del 2021 ai fini della Super Ace di cui all'articolo 19 del D.L. 73/2021, per effetto di fusione di cui all'articolo 172 TUIR – tra società conferente e società conferitaria – realizzata nel successivo periodo di imposta 2022

Risposta n. 132 del 23/01/2023

Articolo 5, comma 2, del decreto-legge n. 91 del 2017 - Credito di imposta ZES

Risposta n. 128 del 20/01/2023

Non applicabilità dell'articolo 27, comma 3-ter, del D.P.R. 29 settembre 1973 n. 600 ai dividendi corrisposti alla casa madre residente nel Regno Unito

Risposta n. 122 del 20/01/2023

Assoggettabilità ad imposizione in Italia di reddito derivante dalla vendita di immobile acquistato nei Paesi Bassi, da parte di un soggetto che vive e lavora in Italia e in altro Stato

Risposta n. 118 del 20/01/2023

Trattamento fiscale dei redditi percepiti da una società committente tunisina, sottoposti a ritenuta alla fonte, e conseguente credito d'imposta ai sensi della Convenzione bilaterale Italia – Tunisia

Risposta n. 117 del 20/01/2023

Trattamento fiscale degli utili distribuiti dalla controllata britannica a seguito dell'uscita del Regno Unito dall'Unione Europea

Risposta n. 116 del 20/01/2023

Regime di imposizione fiscale applicabile alla parte dei corrispettivi pagati per la concessione in uso del software da parte di fornitori e soggetti terzi UE ed extra UE

Risposta n. 114 del 20/01/2023

Operazioni poste in essere da un soggetto non residente, con rappresentante fiscale in Italia, nell'ambito dell'utilizzo di depositi IVA ai sensi dell'art. 50 bis del D.L. n. 331/1993

Risposta n. 109 del 20/01/2023

Cessione dell'unico ramo azienda e deduzione del residuo valore fiscale dell'avviamento

Risposta n. 108 del 20/01/2023

Adempimenti a carico della stabile organizzazione in Italia di una banca estera nella particolare ipotesi in cui la stabile svolga in Italia un'attività di deposito e custodia di titoli dematerializzati azionari e obbligazionari, in esecuzione di contratti di diritto italiano stipulati direttamente dalla stabile organizzazione

Risposta n. 107 del 20/01/2023

Costi per relativi alle autovetture centralizzati e riaddebitati alle altre società del gruppo – Trattamento ai fini dall'articolo 19bis 1 del DPR n. 633 del 1972 e dall'articolo 164 del TUIR

Risposta n. 106 del 20/01/2023

Disciplina transitoria – Articolo 96 del TUIR

Risposta n. 105 del 19/01/2023

Soggetto IAS adopter – Spese relative a più esercizi contabilizzate tra le immobilizzazioni materiali – Applicabilità dell'articolo 108 del TUIR

[Risposta n. 104 del 19/01/2023](#)

Soggetto Ias Adopter – Sopravvenienze attive da ristrutturazione del debito – Trattamento IRAP

[Risposta n. 103 del 19/01/2023](#)

Costo del diritto di opzione capitalizzato – Trattamento fiscale

[Risposta n. 102 del 19/01/2023](#)

Deducibilità perdite su crediti – Cessione pro-soluto

[Risposta n. 101 del 19/01/2023](#)

Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi – Agevolabilità dei costi relativi ad un progetto di investimento – Articolo 1, commi 1051–1063, della legge n. 178 del 2020

[Risposta n. 96 del 19/01/2023](#)

Configurabilità di una stabile organizzazione ai fini delle imposte dirette - Trattamento IVA delle operazioni di vendita di pacchetti turistici che prevedono la locazione di imbarcazioni da diporto ormeggiate nel territorio dello Stato

[Risposta n. 95 del 19/01/2023](#)

Trattamento IVA applicabile ai beni estratti da un deposito IVA per essere assemblati nei locali limitrofi allo stesso e, successivamente, ceduti a soggetti non residenti

[Risposta n. 94 del 19/01/2023](#)

Costi connessi alla realizzazione di plusvalenze esenti – Determinazione della deducibilità – Articoli 86, 87 e 109, comma 5 del TUIR, articolo 5 D.lgs. n. 446 del 1997

[Risposta n. 93 del 19/01/2023](#)

Lavori in corso su ordinazione – Valutazione commesse infrannuali – Art. 92, comma 6 del TUIR e art. 5 D.Lgs. n. 446/1997

[Risposta n. 92 del 19/01/2023](#)

Ammortamento dei diritti di concessione – Determinazione delle quote deducibili – Art. 103, comma 2 TUIR

[Risposta n. 91 del 19/01/2023](#)

Scissione di ramo di azienda tra soggetti stabiliti in un Paese UE, comprendente beni, iscritti tra le rimanenze, depositati presso un magazzino situato nel territorio dello Stato – Trattamento ai fini dell'IVA e dell'imposta di registro – Art. 2, comma 3, lettera f), del d.P.R. n. 633 del 1972

[Risposta n. 90 del 19/01/2023](#)

First Time Adoption (FTA) dei principi contabili internazionali – Disciplina delle operazioni pregresse e tassazione anomala – Articolo 83 del decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917

Risposta n. 89 del 19/01/2023

Riallineamento dei valori fiscali ai maggiori valori iscritti in bilancio – Riallineamento dei crediti iscritti in bilancio in seguito ad operazioni di conferimento di azienda, di fusione o di scissione – Articolo 15, comma 11, decreto-legge 29 novembre 2008, n. 185

Risposta n. 88 del 19/01/2023

Riallineamento dei valori fiscali ai maggiori valori iscritti in bilancio – Riallineamento dei crediti iscritti in bilancio in seguito ad operazioni di conferimento di azienda, di fusione o di scissione – Articolo 15, comma 11, decreto-legge 29 novembre 2008, n. 185

Risposta n. 87 del 19/01/2023

Acquisto di azioni proprie – Effetti sulla riserva in sospensione di imposta costituita ai sensi della disciplina sul riallineamento fiscale dei maggiori valori iscritti in bilancio di cui all'articolo 1, commi 469 e ss., della legge 23 dicembre 2005, n. 266

Risposta n. 84 del 19/01/2023

Articolo 11, comma 2, legge 27 luglio 2000, n.212 - Parere sfavorevole alla disapplicazione delle limitazioni previste dall'articolo 172, comma 7, del TUIR, in caso di fusione inversa del veicolo da parte del target in un'operazione di MLBO

Risposta n. 83 del 19/01/2023

Prestazioni di servizi esenti ai fini IVA effettuate in via occasionale – Detrazione ex art. 19, comma 2, del d.P.R. n. 633 del 1972

Risposta n. 82 del 19/01/2023

Patent box – Determinazione del nexus ratio in caso di consolidato fiscale – Articolo 6, comma 2, del decreto ministeriale 1° marzo 2018

Risposta n. 80 del 18/01/2023

Indennità risarcitorie – Trattamento fiscale dei contributi percepiti in un periodo d'imposta successivo a quello dell'evento dannoso – Artt. 88 comma 2, 86 comma 4 e 101 del TUIR

Risposta n. 77 del 18/01/2023

Applicazione del regime IOSS, disciplinato dall'articolo 74-sexies 1 del DPR 26 ottobre 1972 n. 633 (c.d. decreto IVA), alle piattaforme operanti attraverso il c.d. "*dropshipping*", con particolare riferimento: al concetto di valore intrinseco; alla corretta individuazione del fornitore presunto di cui all'articolo 14-bis della Direttiva 2006/112/CE (c.d. direttiva IVA),

come modificata dalla Direttiva n. 2017/2455; alle modalità di compilazione della dichiarazione IVA IOSS di cui all'art. 74–sexies 1, comma 10, del decreto IVA

Risposta n. 72 del 18/01/2023

Articolo 89, comma 3 del TUIR di cui al d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 - Dividendi provenienti da Paese black list

Risposta n. 71 del 18/01/2023

Articolo 1 del decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201 - Dividendi incassati successivamente ad operazione di riorganizzazione

Risposta n. 68 del 18/01/2023

Principi contabili internazionali – Facoltà di adottare gli IAS ai fini della redazione del rendiconto economico e patrimoniale della stabile organizzazione di banca estera – Art.152 del TUIR, art.12, comma 2–bis d.lgs. n.446 del1997 e art.2–bis del d. lgs. n. 38 del 2005

Risposta n. 67 del 18/01/2023

Patent box – Somma derivante dalla risoluzione anticipata del contratto di licenza – Art.1, comma 39 Legge di stabilità 2015 e art.7, comma 4 del D.M. Patent Box 2017

Risposta n. 65 del 18/01/2023

Fusione – Fusione nazionale estera tra soggetti aventi una stabile organizzazione nel territorio dello Stato e applicazione del principio di neutralità fiscale – Articolo 172 del TUIR

Risposta n. 63 del 18/01/2023

Oneri pluriennali – Deducibilità fiscale dell'importo imputato a conto economico a rettifica del valore delle immobilizzazioni immateriali in corso e acconti relativo a campagne di informazione e comunicazione – Art. 108 del T.u.i.r.

Risposta n. 62 del 18/01/2023

Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi – Momento di effettuazione dell'investimento – Articolo 1, commi 1051–1063, della legge n. 178 del 2020

Risposta n. 61 del 18/01/2023

Società immobiliare europea priva di stabile organizzazione in Italia, requisiti di accesso regime fiscale SIIQ – articolo 1, commi 119 e seguenti, della legge 27 dicembre 2006, n. 296

Risposta n. 58 del 17/01/2023

Regime speciale IVA "OSS" - Luogo di identificazione ai fini OSS di una società irlandese che svolge attività di vendita intra-UE a privati tramite e-commerce e che stocca le merci in Italia presso una logistica terza che eroga un servizio di "pick and pack"

Risposta n. 57 del 17/01/2023

Disciplina IVA - Individuazione del debitore d'imposta nell'acquisto intracomunitario di merci tra soggetto passivo tedesco e soggetto passivo italiano, con intervento della stabile organizzazione in Italia del soggetto tedesco

Risposta n. 51 del 17/01/2023

Applicabilità del regime speciale OSS per le cessioni a distanza intracomunitarie

Risposta n. 49 del 17/01/2023

IVA - Operazione assimilata a una cessione intracomunitaria non imponibile in assenza dei presupposti per l'applicazione del regime di "call-off stock"

Risposta n. 48 del 17/01/2023

Articolo 10, comma 3, lett. a) e c), del Decreto ACE - Rapporti derivanti dai crediti intercompany

Risposta n. 46 del 17/01/2023

Art. 5 del d.lgs. n. 446/1997 – Determinazione della base imponibile IRAP – Finanziamenti a tasso zero

Risposta n. 44 del 17/01/2023

IVA – Consignment stock – Importazione di beni – Facoltà per l'esportatore abituale di assolvere l'IVA in dogana mediante l'utilizzo del plafond disponibile previa emissione delle dichiarazioni di intento

Risposta n. 43 del 17/01/2023

Riorganizzazione gruppo di imprese di assicurazione, operazioni di recesso e di conferimento con trasferimento di lavoratori dipendenti – Disciplina IRES ed IRAP

Risposta n. 42 del 17/01/2023

IVA – Cessione di metalli preziosi contenuti in materiali industriali di proprietà di fornitori extra-comunitari ed estratti da raffinerie italiane – Luogo di effettuazione dell'operazione – Art. 7-bis D.P.R. n. 633 del 1972

Risposta n. 41 del 17/01/2023

Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi – Articolo 1, commi da 184 a 197 della legge del 27 dicembre 2019, n. 160 e articolo 1, commi da 1051 a 1063 della

legge 30 dicembre 2020, n. 178 – Esclusi dal beneficio i beni utilizzati in base ad un contratto di locazione operativa

Risposta n. 38 del 17/01/2023

Cessione di crediti pecuniari e procedure concorsuali – Trasformazione di DTA in crediti d'imposta e nota di variazione IVA – Art. 44 bis del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, come sostituito dall'articolo 55, comma 1, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 e articolo 26, secondo comma, del DPR n. 633 del 1972

Risposta n. 36 del 16/01/2023

IVA – Nesso di accessorietà tra servizio di trasporto e l'operazione principale di cessione dei beni – Art. 12 d.P.R. n. 633 del 1972

Risposta n. 33 del 13/01/2023

IVA – Rilevanza fiscale delle somme corrisposte nell'ambito di accordo transattivo – Art. 3, comma 1, DPR n. 633/1972

Risposta n. 32 del 13/01/2023

Esportazioni indirette – recupero dell'IVA versata a seguito di regolarizzazione della fattura – articolo 7, comma 1, del decreto legislativo n. 471 del 1997

Risposta n. 31 del 13/01/2023

IVA – Servizi di Supporto Advisor forniti senza il pagamento di un corrispettivo in denaro – Art. 3 D.P.R. n. 633 del 1972

Risposta n. 30 del 13/01/2023

Modalità di utilizzo delle eccedenze ACE confluite nell'ambito del consolidato fiscale rispetto alle perdite e agli oneri detraibili - DM 3 agosto 2017 - Articoli 78, 80 e 84 del TUIR

Risposta n. 28 del 13/01/2023

IVA – IRES – Rilevanza fiscale delle somme corrisposte nell'ambito di accordo transattivo

Risposta n. 25 del 13/01/2023

IVA – Rettifica detrazione – Art. 19–bis2, comma 1 e 2, del DPR n. 633 del 1972

Risposta n. 24 del 13/01/2023

Articolo 15 decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4 – Credito d'imposta in favore delle società energivore

Risposta n. 23 del 13/01/2023

IVA – Opzione per la separazione facoltativa delle attività –Art. 36,comma 3, del DPR n. 633 del 1972

Risposta n. 22 del 13/01/2023

Determinazione del limite del patrimonio netto per la fruizione della Super ACE - Art.19, comma 2 del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73, nel contesto di un'operazione di scissione proporzionale art. 173 TUIR

Risposta n. 21 del 13/01/2023

Iper ammortamento ex articolo 1, comma 9, della legge n. 232 del 2016

Risposta n. 20 del 13/01/2023

Cumulabilità del regime di affrancamento ex articolo 15, comma 10-ter, del D.L. n. 185 del 2008 con il regime della rivalutazione dei beni d'impresa di cui all'articolo 110, commi da 1 a 7, del D.L. 14 agosto 2020, n. 104

Risposta n. 17 del 12/01/2023

Estensione garanzia legale – Riscontro nesso di accessorietà ai sensi dell'art. 12 del DPR n. 633 del 1972

Risposta n. 15 del 12/01/2023

Bonus carburante – Articolo 2 del decreto-legge 21 marzo 2022, n. 21

Risposta n. 14 del 12/01/2023

Articolo 11, comma 1, lett. c), legge 27 luglio 2000, n. 212 - Operazione di scissione finalizzata alla costituzione di holding familiari - Abusiva - Indebito vantaggio fiscale in capo ai soci persone fisiche per i quali non è possibile fruire del regime del realizzo controllato di cui al citato articolo 177 del TUIR

Risposta n. 13 del 12/01/2023

Coordinamento ACE cd. "ordinaria" (decreto-legge del 6 dicembre 2011 n. 201 e disposizioni attuative del Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 3 agosto 2017) e "Super ACE" (decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73)

Risposta n. 11 del 12/01/2023

Servizi di gestione dei fondi comuni di investimento prestati dall'Advisor alla SGR, esenzione IVA ex art. 10, primo comma, n. 1), d.P.R. n. 633 del 1972

Risposta n. 10 del 11/01/2023

Contratto estimatorio – Momento impositivo e documentazione delle operazioni – Articoli 6, comma 2, e 26, commi 1 e 2, del d.P.R. n. 633 del 1972

Risposta n. 8 del 10/01/2023

Crediti di imposta per le imprese energivore e gasivore - Trasferimento al consolidato fiscale ed utilizzo in compensazione per il pagamento degli acconti calcolati con metodo previsionale superiore allo storico - Articolo 6 del d.l. 9 agosto 2022, n. 115

Risposta n. 5 del 4/01/2023

Scambi di partecipazioni – Diversi quesiti interpretativi, richiesta di disapplicazione e valutazione antiabuso in materia di "conferimenti di partecipazioni detenute in società la cui attività consiste in via esclusiva o prevalente nell'assunzione di partecipazioni" – Articolo 177, comma 2-bis, del TUIR

Risposta n. 3 del 4/01/2023

Errori contabili – Trattamento fiscale della correzione di un errore contabile afferente alla sovrastima del credito per fatture da emettere da parte di un soggetto gestore del Servizio Idrico Integrato (SII) – Articolo 101, commi 4 e 5, TUIR

Risposta n. 2 del 4/01/2023

Articolo 11, comma 1, lett. a), legge 27 luglio 2000, n. 212 - Chiarimenti in ordine alle disposizioni che disciplinano il passaggio dal vecchio regime del Patent Box al nuovo

Risposta n. 1 del 4/01/2023

Riallineamento – Meccanismo di recapture nel regime di affrancamento dei maggiori valori - attribuiti ad avviamenti, marchi di impresa e altre attività immateriali nel bilancio consolidato - delle partecipazioni di controllo acquisite nell'ambito di operazioni di cessione di azienda ovvero di partecipazioni – Articolo 15, comma 10-ter, decreto-legge 29 novembre 2008, n. 185