Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Torino, 10 febbraio 2023

NOTIZIE E DOCUMENTAZIONE DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE

LE NOTIZIE DELLA SETTIMANA

09/02/23 Interpello: Definizione agevolata dei giudizi tributari pendenti innanzi alla Corte di cassazione – Riunione di più giudizi – Articolo 5, commi 2 e 8, della legge n. 130 del 2022 (risposta n. 210) - pdf

08/02/23 Determinazione della riduzione forfetaria del cambio da applicare ai redditi, diversi da quelli di impresa, delle persone fisiche iscritte nei registri anagrafici del comune di Campione d'Italia, nonché ai redditi di lavoro autonomo di professionisti e con studi nel comune di Campione d'Italia, prodotti in franchi svizzeri nel territorio dello stesso comune, e/o in Svizzera, ai sensi dell'articolo 188-bis, comma 1, del Testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, nonché ai redditi d'impresa realizzati dalle imprese individuali, dalle società di persone e da società ed enti di cui all'articolo 73, iscritti alla Camera di commercio, industria, artigianato e agricoltura di Como e aventi la sede sociale operativa, o un'unità locale, nel Comune di Campione d'Italia, prodotti in franchi svizzeri nel Comune di Campione d'Italia, ai sensi del comma 2 del medesimo articolo 188-bis del Testo unico delle imposte sui redditi (provvedimento) - pdf

08/02/23 Comma 10-bis dell'articolo 119 del decreto legge 19 maggio 2020 n. 34 (decreto Rilancio) convertito con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020 n.77 (circolare n. 3) - pdf

08/02/23 Ulteriori campagne di phishing (avviso)

08/02/23 Selezione pubblica per l'assunzione di 2320 unità per attività amministrativo-tributaria: graduatoria della Direzione regionale del Lazio

08/02/23 Interpello: 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. 209) - pdf

08/02/23 Interpello: Trattamento fiscale dell'operazione di "fusione" tra fondi comuni di investimento alternativo immobiliari di tipo chiuso riservati a investitori professionali (risposta n. 208) - pdf

08/02/23 Interpello: Gestione di ATM – Trattamento ai fini IVA (risposta n. 207) - pdf

08/02/23 Codici utilizzati dagli agenti della riscossione: aggiornamento tabelle codici Enti Creditori/Beneficiari e codici Entrata

07/02/23 Approvazione del modello di dichiarazione per la liquidazione giudiziale o per la liquidazione coatta amministrativa, modello IVA 74 bis, con le relative istruzioni (provvedimento)

07/02/23 Certificazione Unica 2023: software di compilazione (versione 1.0.0)

07/02/23 Certificazione Unica 2023: software di controllo (versione 1.0.0)

07/02/23 Interpello: 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. 206) - pdf

07/02/23 Interpello: Partecipazione in un OICR estero da parte di una Cassa di previdenza – Investimento qualificato – Art. 1, comma 89, lettera b), legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di Bilancio 2017) (risposta n. 205) - pdf

07/02/23 Interpello: Prelievi di valute estere da pluralità di conti correnti – Determinazione delle plusvalenze con il criterio LIFO – Artt. 67, commi 1, lettera c-ter), 1-bis e 1-ter, e 68 del Tuir (risposta n. 204) - pdf

07/02/23 Interpello: Errata applicazione dell'inversione contabile ex articolo 6, comma 9-bis3, del dlgs18 dicembre 1997, n. 471 – Recupero dell'IVA non detratta (risposta n. 203) - pdf

07/02/23 Interpello: 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. 202) - pdf

07/02/23 Interpello: 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. 201) - pdf

07/02/23 Interpello: 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 vigenza del regime del Paten Box ai fini della determinazione dell'extra-reddito derivante dall'utilizzo diretto dell'IP (risposta n. 200) - pdf

07/02/23 Interpello: Verifica che le circostanze fattuali evidenziate nell'istanza, che portano al realizzo di una sopravvenienza passiva deducibile al posto di una minusvalenza deducibile, siano idonee a determinare il conseguimento di un vantaggio fiscale indebito e censurabile sotto il profilo dell'abuso del diritto (risposta n. 199) - pdf

07/02/23 Interpello: 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. 198) - pdf

07/02/23 Interpello: 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. 197) - pdf

07/02/23 Interpello: 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. 196) - pdf

07/02/23 Interpello: 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. 195) - pdf

07/02/23 Interpello: 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. 194) - pdf

07/02/23 Interpello: 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 (risposta n. 193) - pdf

06/02/23 Approvazione dei modelli 730, 730-1, 730-2 per il sostituto d'imposta, 730-2 per il CAF e per il professionista abilitato, 730-3, 730-4, 730-4 integrativo, con le relative istruzioni, nonché della bolla per la consegna del modello 730-1, concernenti la dichiarazione semplificata agli effetti dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, da presentare nell'anno 2023 da parte dei soggetti che si avvalgono dell'assistenza fiscale (provvedimento)

06/02/23 Comunicazioni della ristrutturazione edilizia e risparmio energetico su parti comuni condominiali: aggiornamento software di compilazione (versione 1.0.1)

06/02/23 Modifica della denominazione nell'Archivio Comuni e Stati Esteri del Comune di Grana in Grana Monferrato, in provincia di Asti, a seguito della deliberazione del Consiglio Regionale del Piemonte, n.252-23658 del 29/11/2022 (risoluzione n. 4) - pdf

06/02/23 Interpello: Trasferimento agli eredi delle rate di detrazione residue non fruite dal de cuius - Articolo 16-bis, comma 8, del TUIR (risposta n. 192) - pdf

06/02/23 Interpello: Trattamento fiscale del rimborso per "mancato guadagno giornaliero" erogato ai Volontari di protezione civile (risposta n. 191) - pdf

06/02/23 Interpello: Regime Impatriati - Applicazione "regime forfetario" e redditi che non concorrono alla formazione del reddito complessivo - Articolo 16 del decreto legislativo n. 147 del 2015 (risposta n. 190) - pdf

03/02/23 Regime fiscale IVA applicabile alla fattispecie contrattuale comunemente nota come sale and lease back - articolo 2 d.P.R. n. 633 del 1972 (risoluzione n. 3) - pdf

03/02/23 "Agenziainforma": guida sulle agevolazioni fiscali per le persone con disabilità - pdf

03/02/23 Interpello: Spese di lite corrisposte da un'amministrazione pubblica soccombente in favore dell'avvocato difensore della controparte vittoriosa - Obbligo di ritenuta d'acconto ai fini Irpef e di rilascio della certificazione unica in capo all'amministrazione pubblica in qualità di sostituto d'imposta - Articolo 4, comma 6-ter, del d.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 (risposta n. 189) - pdf

Vai al link
https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/agenzia/agenzia-comunica/novita/aggiornamenti-del-sito

RISPOSTE AGLI INTERPELLI

Risposta n. 210 del 9/02/2023
Definizione agevolata dei giudizi tributari pendenti innanzi alla Corte di cassazione - Riunione di più giudizi - Articolo 5, commi 2 e 8, della legge n. 130 del 2022 - pdf

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Risposta n. 209 del 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 - pdf

Risposta n. 208 del 8/02/2023
Trattamento fiscale dell'operazione di "fusione" tra fondi comuni di investimento alternativo immobiliari di tipo chiuso riservati a investitori professionali - pdf

Risposta n. 207 del 8/02/2023
Gestione di ATM - Trattamento ai fini IVA - pdf

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 - pdf

Risposta n. 205 del 7/02/2023
Partecipazione in un OICR estero da parte di una Cassa di previdenza - Investimento qualificato - Art. 1, comma 89, lettera b), legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di Bilancio 2017) - pdf

Risposta n. 204 del 7/02/2023
Prelievi di valute estere da pluralità di conti correnti - Determinazione delle plusvalenze con il criterio LIFO - Artt. 67, commi 1, lettera c-ter), 1-bis e 1-ter, e 68 del Tuir - pdf

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 - pdf

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 - pdf

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" - pdf

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 vigenza del regime del Paten Box ai fini della determinazione dell'extra-reddito derivante dall'utilizzo diretto dell'IP - pdf

Risposta n. 199 del 7/02/2023
Verifica che le circostanze fattuali evidenziate nell'istanza, che portano al realizzo di una sopravvenienza passiva deducibile al posto di una minusvalenza deducibile, siano idonee a determinare il conseguimento di un vantaggio fiscale indebito e censurabile sotto il profilo dell'abuso del diritto - pdf

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" - pdf

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 - pdf

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 - pdf

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 - pdf

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" - pdf

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 - pdf

Risposta n. 192 del 6/02/2023
Trasferimento agli eredi delle rate di detrazione residue non fruite dal de cuius - Articolo 16-bis, comma 8, del TUIR - pdf

Risposta n. 191 del 6/02/2023
Trattamento fiscale del rimborso per "mancato guadagno giornaliero" erogato ai Volontari di protezione civile - pdf

Risposta n. 190 del 6/02/2023
Regime Impatriati - Applicazione "regime forfetario" e redditi che non concorrono alla formazione del reddito complessivo - Articolo 16 del decreto legislativo n. 147 del 2015 - pdf

Risposta n. 189 del 3/02/2023
Spese di lite corrisposte da un'amministrazione pubblica soccombente in favore dell'avvocato difensore della controparte vittoriosa - Obbligo di ritenuta d'acconto ai fini Irpef e di rilascio della certificazione unica in capo all'amministrazione pubblica in qualità di sostituto d'imposta - Articolo 4, comma 6-ter, del d.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 - pdf

Documenti in allegato
https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/luglio-20222