

Gli interpelli si fanno in 4 + 1**Lo sai che...Gli interpelli All'agenzia entrate sono distinti in 4 categoria oltre ad una sottocategoria?****D.Lgs 156/2015 - LEGGE 212/2000 NUOVO ART. 10BIS – CIRC. N. 9/2016**

Ordinario + qualificatorio	Probatorio	Antiabuso	Disapplicativo
Presenza oggettive condizioni incertezza circa applicazione norma riferibile a casi concreti personali (vedi oltre per qualificatorio)	Dimostrazione elementi per permanere/uscire da specifico regime tributario. Solo casi normativamente previsti	Dimostrazione valide ragioni extrafiscali per non considerare abusiva una programmata operazione	Dimostrazione di validi motivi per non essere soggetti a norme limitatrici fiscali poiché l'effetto elusivo non si produce
Es. Come faccio a rettificare l'Unico imputando maggiori perdite oltre l'anno successivo?	Es. Società di comodo Imputazione reddito trasparenza da CFC, ACE	Es. Conferimento seguito da cessione partecipazione ai fini registro	Es. Fusione con acquisizione perdite della incorporata che è una bara fiscale
Facoltativo Nessun obbligo di uniformarsi alla risposta			Obbligatorio No obbligo uniformarsi
Risposta in 90 gg + 60 per integrazioni - silenzio assenso	Risposta in 120 gg + 60 per integrazioni - silenzio assenso		
Diniego non impugnabile in CTP	Diniego non impugnabile in CTP	Diniego non impugnabile in CTP	Diniego impugnabile in CTP
Se risposta negativa si ravvedimento operoso	Se risposta negativa si ravvedimento operoso	Se risposta negativa si ravvedimento operoso	Se risposta negativa no ravvedimento operoso (interpello sempre preventivo)
In caso di accertamento Procedura ordinaria dell'agenzia		In caso di accertamento Contraddittorio obbligatorio. Agenzia fa puntuali osservazioni per disconoscere ragioni contribuente	

APPROFONDIAMO

Ordinario	Occorre rappresentare un caso concreto personale per cui vi è incertezza giuridica posto che l'agenzia non si è mai pronunciata in via interpretativa. Sono escluse interpretazioni su dati di tipo tecnico o valutativo di fatto: classamento di un immobile, valore rendita catastale, valore avviamento, valore venale area edificabile, beni strumentali di modico valore ai fini esclusione Irap, requisito della residenza fiscale.
Qualificatorio Sottospecie di ordinario	Spesa di rappresentanza o di pubblicità? Presenza di una stabile organizzazione (ai fini redditi) oppure no? Presenza di una azienda oppure no? Se in conseguenza della qualifica (es. Azienda) si prospetta poi una problematica da interpello antiabuso l'agenzia da un'unica risposta.
Probatorio	Solo casi espressamente previsti: esclusione trasparenza per cfc, accesso consolidato mondiale o continuazione consolidato nazionale, esclusione società di comodo, disapplicazione causa limitativa beneficio ace, esclusione pex per le banche che convertono crediti in partecipazioni. In mancanza di presentazione interpello obbligo di indicazione in unico pesantemente sanzionato.
Antiabuso	Indicare la norma oggetto di valutazione. Indicare le valide ragioni extrafiscali, non marginali, anche di ordine organizzativo o gestionale, che rispondono a finalità di miglioramento strutturale o funzionale dell'impresa ovvero dell'attività professionale del contribuente.
Disapplicativo	Di norme tributarie che, allo scopo di contrastare comportamenti elusivi, limitano deduzioni, detrazioni, crediti d'imposta o altre posizioni soggettive. Provare perché non si produce l'effetto elusivo.

ELEMENTI COMUNI A TUTTI GLI INTERPELLI

Inammissibile	Mancano dati identificativi; non è preventivo; non vi è incertezza; verifica fiscale in corso; mera riproposizione di altro interpello già respinto; mancata integrazione elementi richiesti entro 1 anno dalla richiesta
Presentazione	A mano alla dre; raccomandata postale ar; pec
A chi presentare	Alla dre (generalità dei contribuenti); alla DC Roma (enti pubblici nazionali, grandi aziende, non residenti, interpelli antiabuso fino al 31/12/2017)
Entro	Termine presentazione dichiarazione (redditi, irap, iva, ra) ma anche oltre se fattispecie ha impatto su più anni (ammortamenti, detrazioni ristrutturazioni edilizie); prima della registrazione dell'atto (registro).

MAPPA DEGLI INDICI DI FISCAL ASSIST

Ordinary Assist	Norme e provvedimenti Prassi agenzie fiscali e altri enti Dottrina
Special Assist	Norme in dettaglio
 LoSaiChe	Schemi e tabelle
Alert	Lettera al cliente

Descrizione	LSC n.
Anno 2016	
Gli interPELLI si fanno in 4 + 1	9/2016
L'imprenditore agricolo e gli impianti fotovoltaici	8/2016
I reati tributari	7/2016
IMU e TASI: il versamento della prima rata per il 2016	6/2016
Credito IVA: compensazione o rimborso	5/2016
Quale tasso di interesse?	4/2016
Aliquote IVA sugli immobili non destinati ad abitazioni e su abitazioni diverse dalla "prima casa"	3/2016
Aliquote IVA e "1ª casa": 4, 10 o 22%	2/2016
Iva recupero edilizio	1/2016
Anno 2015	
Saldo IMU – Tasi 2015	10/2015
Rimborso IVA prioritario e split payment	09/2015
Nuovi reverse charge: casi pratici e ricorrenti	08/2015
Reverse Charge: la norma e la circolare	07/2015
Studi di settore: esclusioni e non applicazione	06/2015
I codici di esclusione delle società di comodo	05/2015
La fiscalità dell'agricoltore individuale	04/2015
Il nuovo ravvedimento operoso dal 01/01/2015	03/2015
Nuovo regime forfetario dal 2015 – I requisiti di accesso	02/2015
Reverse Charge - Le novità dal 2015	01/2015
Anno 2014	
IMU: alla cassa il secondo acconto	16/2014
Il ravvedimento operoso	15/2014
IMU: le novità dal 2014	14/2014
Utilizzo in compensazione dei crediti di imposta	13/2014
TASI: secondo appuntamento per la prima rata 2014	12/2014
FT elettronica	11/2014
Detrazioni per recupero del patrimonio edilizio	10/2014
I reati tributari	09/2014
Scadenze TASI	08/2014

Lo sai che...

La compilazione dei quadri RA e RB di UNICO PF	07/2014
Agevolazioni ai fini IRES per le Cooperative	06/2014
Redditi di capitale - Attività per le quali l'aliquota non aumenta	05/2014
Passa al 26% l'aliquota per redditi di capitale	04/2014
Imposta di registro sui trasferimenti di immobili	03/2014
Compensazione del credito tributario	02/2014
Il trattamento fiscale degli omaggi	01/2014
Anno 2013	
L'Acconto Iva 2013	21/2013
Beni ai soci/familiari e finanziamenti	20/2013
Il regime fiscale di vantaggio	19/2013
Cessioni di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	18/2013
Locazione di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	17/2013
Prescrizione di crediti	16/2013
Reverse Charge	15/2013
Recupero del patrimonio edilizio	14/2013
Locazioni abitative - regime cedolare secca	13/2013
Cessione prodotti agricoli - nuovi obblighi	12/2013
Autotrasportatori: deduzioni forfetarie	11/2013
Autotrasportatori conto terzi	10/2013
Ravvedimento operoso	09/2013
Mod. IVA TR: il rimborso o compensazione	08/2013
ACE – nelle società di capitali	07/2013
IMU: i riflessi sulle imposte sui redditi	06/2013
La Responsabilità fiscale negli appalti	05/2013
Cessione e locazione di immobili – aspetti Iva	04/2013
Manutenzioni ordinarie e straordinarie	03/2013
Autotrasportatori: credito d'imposta	02/2013
Compensazione del credito Iva	01/2013
S.r.l. semplificata per le persone fisiche under 35 anni	00/2013