

Ordinary Assist

Fiscal
Assist
2019



Direttore Scientifico e Direttore Responsabile:
Lelio Cacciapaglia

Per i contenuti di Fiscal Assist, Gruppo Euroconference Spa comunica di aver assolto agli obblighi derivanti dalla normativa sul diritto d'autore e sui diritti connessi. La violazione dei diritti dei titolari del diritto d'autore e dei diritti connessi comporta l'applicazione delle sanzioni previste dal capo III del titolo III della legge 22.04.1941 n.633 e succ. mod. Tutti i contenuti presenti sul nostro sito web e nel materiale scientifico edito da Euroconference Spa sono soggetti a copyright. Qualsiasi riproduzione e divulgazione e/o utilizzo anche parziale, non autorizzato espressamente da Gruppo Euroconference spa è vietato.

La violazione sarà perseguita a norma di legge. Gli autori e l'Editore declinano ogni responsabilità per eventuali errori e/o inesattezze relative all'elaborazione dei contenuti presenti nelle riviste e testi editi e/o nel materiale pubblicato nelle dispense. Gli Autori, pur garantendo la massima affidabilità dell'opera, non rispondono di danni derivanti dall'uso dei dati e delle notizie ivi contenute. L'Editore non risponde di eventuali danni causati da involontari refusi o errori di stampa.

Autorizzazione del Tribunale di Verona n.1981 del 9/05/13

Ordinary Assist

Normativa

- 3 | Pagamento differito dei diritti doganali – tasso di interesse per il periodo 13/7/19 – 12/1/19

Prassi

- 4 | Cambio valute estere del mese di agosto 2019
- 4 | Indici sintetici di affidabilità fiscale – periodo di imposta 2018 – ulteriori chiarimenti
- 4 | Patent box – chiarimenti
- 4 | Atto di separazione consensuale e agevolazioni “prima casa”
- 5 | Prestazioni didattiche finalizzate al conseguimento delle patenti di guida - aliquota IVA
- 5 | TRUST - Trattamento tributario dei redditi derivanti da attività finanziarie costituenti il fondo del trust
- 5 | Dividendi madre – figlia - esenzione da ritenuta dei dividendi
- 5 | Finanziamenti concessi da un istituto di credito svizzero a clienti residenti in Italia- interessi
- 5 | Agevolazioni prima casa – non si applicano in caso di possidenza di altro immobile situato nello stesso Comune concesso in locazione
- 5 | Agevolazioni prima casa - altro immobile situato nello stesso Comune non acquistato con le agevolazioni prima casa
- 6 | Imposta di bollo - comunicazioni da inviare alla clientela relativamente ai conti depositi per non residenti in Italia
- 6 | Dichiarazione di successione - rettifica dell'errore materiale
- 6 | Contratti di locazione relativi alla gestione di siti per antenne di telefonia mobile - registrazione telematica
- 6 | Portale online “AirBnB” - attività di locazione di immobile
- 6 | Stabilimenti balneari - Atti di aggiornamento catastale dei manufatti realizzati sull'area demaniale
- 6 | TRUST costituito per testamento - conferimento di bene immobile e di titoli bancari esistenti nello Stato italiano
- 6 | Imposta di bollo sui contratti stipulati attraverso la piattaforma “Consip-Mef acquistinretepa”
- 6 | Start up innovative agricole - Carattere di ruralità delle costruzioni strumentali
- 7 | Investimenti indiretti in start up innovative
- 7 | Vendita di partecipazioni e limitazioni al riporto delle perdite - Modifica dell'attività in fatto
- 7 | Integratori alimentari/prodotti sostitutivi dei pasti - Aliquota IVA applicabile

L'Agenzia delle entrate informa

- 8 | Software
- 8 | Archivi, elenchi e altre utilità

Ordinary Assist

NORMATIVA

Pagamento differito dei diritti doganali – tasso di interesse per il periodo 13/7/19 – 12/1/19

Per il periodo dal 13/7/19 al 12/1/20 il saggio di interesse per il **pagamento differito dei diritti doganali** effettuato oltre il periodo di 30 giorni è stabilito nella misura dello 0,213% annuo.

*Ministero dell'economia e
delle finanze, decreto
30/8/19
(G.U. n. 213 del 11/9/19)*

Ordinary Assist

PRASSI	
Cambio valute estere del mese di agosto 2019 Accertate per il mese di agosto 2019, agli effetti delle norme dei Titoli I e II del Tuir che vi fanno riferimento, le medie dei cambi delle valute estere calcolati a titolo indicativo dalla Banca d'Italia sulla base di quotazioni di mercato e, per alcune valute, rilevati contro Euro nell'ambito del SEBC.	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento n. 691394 del 12/09/19</i>
Indici sintetici di affidabilità fiscale – periodo di imposta 2018 – ulteriori chiarimenti I chiarimenti riguardano diverse aree tematiche riconducibili agli Indici sintetici di affidabilità: • l'utilizzo degli Isa ai fini delle attività di analisi del rischio e selezione • le cause di esclusione • le segnalazioni relative agli indicatori e al funzionamento del software "Il tuo ISA" • il funzionamento del coefficiente individuale • la compilazione dei modelli Isa 2019 • i dati precompilati resi disponibili dall'Agenzia delle entrate necessari per l'applicazione degli Isa • i benefici premiali previsti dalla normativa Isa • la proroga dei versamenti disposta dall'art. 12-quinquies, commi 3 e 4, del DL 34/2019 • gli effetti della indicazione di ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità.	<i>Agenzia delle entrate, circolare n. 20 del 9/9/19</i>
Tra le risposte, è stato precisato che il dm del 9/8/19, che ha sostituito l'allegato 10 approvato con dm del 27/2/19, non ha apportato alcuna modifica al contenuto delle variabili "precalcolate" ma si è limitato ad esplicitarne le modalità di calcolo e, di conseguenza, il contribuente o l'intermediario non deve procedere a nessuna nuova acquisizione dei dati precalcolati. È stato chiarito che, nei confronti dei contribuenti a cui sono riconosciuti i benefici di cui al co. 11, lettera a) dell'art. 9-bis, del DL n. 50/2017, i crediti relativi alle imposte dirette e Irap fino a 20mila euro scaturenti dalle rispettive dichiarazioni, possono essere utilizzati in compensazione, già a partire dal giorno successivo a quello della chiusura del periodo di imposta nel quale sono maturati, senza necessità della preventiva presentazione del modello Isa.	
Patent box – chiarimenti I contribuenti Ires con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare in corso all'1/5/19, per scegliere il patent box senza ruling e comunicare il possesso della documentazione, devono indicare il codice "1" nel campo "Situazioni particolari" dei modelli "Redditi-Sc" o "Redditi-Enc" 2019, presente nel frontespizio delle dichiarazioni, in corrispondenza del riquadro "Altri dati". La quota annuale, pari a un terzo, della variazione in diminuzione riferibile alla porzione di reddito escluso va riportata nel quadro RF dei due modelli, nel rigo RF50, colonna 1 (Reddito esente o detassato), oppure nel quadro RG del modello Redditi 2019-Enc, nel rigo RG23, colonna 1 (Reddito detassato), o ancora nel quadro RC del medesimo modello, nel rigo RC6 con il codice 1 (Altri componenti negativi). Per quanto riguarda l'IRAP, la quota annuale della variazione in diminuzione deve essere indicata nel modello Irap 2019, quadro IS, rigo IS89, colonna 1 (sezione dedicata al patent box).	<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 81 del 9/09/2019</i>
Atto di separazione consensuale e agevolazioni "prima casa" La cessione a terzi di un immobile acquistato con le agevolazioni "prima casa", in	<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 80 del 9/09/2019</i>

Ordinary Assist

esecuzione delle clausole contenute in un accordo di separazione , omologato dal giudice e finalizzato alla risoluzione della crisi coniugale, non comporta la decadenza dal beneficio .	
Prestazioni didattiche finalizzate al conseguimento delle patenti di guida - aliquota IVA Non è esente Iva la lezioni di guida automobilistica impartite dalla scuola guida. Il chiarimento consegue a una sentenza della Corte di giustizia Ue che, con sentenza del 14 marzo 2019, ha stabilito la non equivalenza con l'insegnamento scolastico e/o universitario. Con riferimento alle operazioni effettuate e registrate in annualità ancora accertabili ai fini IVA (orientativamente gli ultimi 5 anni), si dovrà regolarizzare le operazioni indebitamente fatturate in esenzione IVA tramite note di variazione in aumento e presentando dichiarazioni integrative .	Agenzia delle entrate, risoluzione n. 79 del 2/9/19
TRUST - Trattamento tributario dei redditi derivanti da attività finanziarie costituenti il fondo del trust Affinché un Trust possa essere qualificato soggetto passivo ai fini delle imposte sui redditi, costituisce elemento essenziale l'effettivo potere del Trustee di amministrare e disporre dei beni a lui affidati dal disponente. In assenza di tale elemento, ovvero quando l'effettivo potere resta in capo al disponente, il Trust è fiscalmente "inesistente". In tal caso, non verificandosi il reale spossessamento del disponente in relazione ai beni posti nel patrimonio costitutivo del Trust, quest'ultimo si configura come "struttura meramente interposta rispetto al disponente" al quale devono continuare ad essere attribuiti i redditi solo formalmente prodotti dal Trust (Circ. AE n. 61/E/2010).	Agenzia delle entrate, risposta n. 381 del 11/9/19
Dividendi madre – figlia - esenzione da ritenuta dei dividendi Può essere applicato anche in caso di trasferimento di sede , nell'arco dei due anni, dal Granducato di Lussemburgo alla Svizzera il principio sancito dall'Accordo UE-Confederazione svizzera, secondo cui i dividendi corrisposti dalle società figlie alle società madri non sono soggetti a imposizione fiscale nello Stato d'origine allorché la società madre detenga direttamente almeno il 25% del capitale della società figlia per un minimo di due anni . Tale trasferimento deve, tuttavia, presentare profili di continuità giuridica idonei ad assicurare la relativa continuità del periodo di possesso.	Agenzia delle entrate, risposta n. 380 del 11/9/19
Finanziamenti concessi da un istituto di credito svizzero a clienti residenti in Italia-interessi In applicazione della Convenzione per evitare le doppie imposizioni Italia-Svizzera , gli interessi sono imponibili nello Stato di residenza del soggetto percettore e sono imponibili anche nello Stato della fonte ma, se la persona che percepisce gli interessi ne è l'effettivo beneficiario, l'imposta così applicata non può eccedere il 12,5% dell'ammontare degli interessi (art. 11 Convenzione).	Agenzia delle entrate, risposta n. 379 del 11/09/19
Inapplicabilità delle agevolazioni prima casa in caso di possidenza di altro immobile situato nello stesso Comune concesso in locazione Non può fruire dei benefici "prima casa" il contribuente che possiede, nello stesso Comune dove intende effettuare l'acquisto, un'altra abitazione, anche se concessa in locazione.	Agenzia delle entrate, risposta n. 378 del 10/9/19
Agevolazioni prima casa - altro immobile situato nello stesso Comune non acquistato con le agevolazioni prima casa L'agevolazione fiscale per l'acquisto della prima casa spetta anche a chi è già in possesso di un altro immobile, situato nello stesso Comune e acquistato prima del 1993 , quando non era ancora prevista l'aliquota Iva agevolata, a patto che la prima abitazione sia rivenduta entro un anno.	Agenzia delle entrate, risposta n. 377 del 10/9/19

Ordinary Assist

Applicazione dell'imposta di bollo alle comunicazioni da inviare alla clientela relativamente ai conti depositi per non residenti in Italia Per le comunicazioni relative ai prodotti finanziari, l'imposta di bollo si applica nella misura proporzionale del 2 per mille per le comunicazioni periodiche alla clientela relative a prodotti finanziari, anche non soggetti ad obbligo di deposito, ivi compresi i depositi bancari e postali, anche se rappresentati da certificati. E ciò nonostante il correntista non sia residente in Italia. La comunicazione relativa ai prodotti finanziari si considera in ogni caso inviata almeno una volta nel corso dell'anno anche quando non sussiste un obbligo di invio o di redazione. L'imposta è comunque dovuta una volta all'anno o alla chiusura del rapporto.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 376 del 10/9/19</i>
Dichiarazione di successione - rettifica dell'errore materiale È possibile procedere alla rettifica dell'errore materiale, contenuto nella dichiarazione di successione, che non incide nella determinazione della base imponibile, presentando una dichiarazione rettificativa e versando, per le formalità di trascrizione, le imposte catastale e ipotecaria in misura fissa (art. 3 Tariffa, All. D.Lgs. 347/90), la tassa ipotecaria, l'imposta di bollo e i tributi speciali.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 375 del 10/9/19</i>
Portale online "AirBnB" - attività di locazione di immobile Può fruire dell'imposta sostitutiva nella forma della cedolare secca con aliquota al 21% un privato che intende affittare per brevi periodi un immobile ad uso abitativo al di fuori dell'esercizio dell'attività d'impresa, tramite il portale online "AirBnB". Diversamente, se in sede di accertamento emerga l'esistenza di un'attività commerciale, gli introiti dovranno essere dichiarati come redditi d'impresa. Con un passaggio oggettivamente incognito quanto ad effetti concreti, l'Agenzia delle entrate conclude che la circostanza che la Provincia autonoma di Bolzano richieda per svolgere tale attività l'apertura della partita Iva è ininfluente non potendo disciplinare una norma provinciale un aspetto che attiene alla fiscalità che è di competenza statale.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 373 del 10/9/19</i>
Stabilimenti balneari - Atti di aggiornamento catastale dei manufatti realizzati sull'area demaniale Gli stabilimenti balneari devono presentare gli atti di aggiornamento catastale per le strutture realizzate sull'arenile demaniale se qualificabili come "unità immobiliari" ovvero stabili nel tempo e con autonomia funzionale e reddituale.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 372 del 10/9/19</i>
TRUST costituito per testamento - conferimento di bene immobile e di titoli bancari esistenti nello Stato italiano Al conferimento di beni in trust deve essere applicata l'imposta sulle successioni e donazioni in misura proporzionale avendo riguardo, ai fini della determinazione delle aliquote, al rapporto di parentela intercorrente tra il disponente e il beneficiario.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 371 del 10/9/219</i>
Imposta di bollo sui contratti stipulati attraverso la piattaforma "Consip-Mef acquistinretepa" Le scritture private formate nello Stato scontano l'imposta di bollo fin dall'origine (art. 2 Tariffa allegata al DPR 642/72). L'imposta è dovuta anche quando si tratta di contratti stipulati attraverso il mercato elettronico CONSIP.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 370 del 10/9/19</i>
Start up innovative agricole - Carattere di ruralità delle costruzioni strumentali Perché sia riconosciuto il carattere di ruralità, ai fini fiscali, degli immobili strumentali all'esercizio dell'attività agricola, è necessario che si accerti l'esistenza dell'azienda agricola.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 369 del 10/9/19</i>
Deve riconoscersi carattere di ruralità alle costruzioni strumentali necessarie allo svolgimento dell'attività agricola, e, in particolare, destinate: • alla protezione delle piante;	

Ordinary Assist

- alla conservazione dei prodotti agricoli;
- alla custodia delle macchine agricole, degli attrezzi e delle scorte occorrenti per la coltivazione e l'allevamento;
- all'allevamento e al ricovero degli animali;
- all'agriturismo;
- ad abitazione dei dipendenti esercenti attività agricole nell'azienda a tempo indeterminato o a tempo determinato per un numero annuo di giornate lavorative superiore a cento, assunti in conformità alla normativa vigente in materia di collocamento;
- alle persone addette all'attività di alpeggio in zona di montagna;
- ad uso di ufficio dell'azienda agricola;
- alla manipolazione, trasformazione, conservazione, valorizzazione o commercializzazione dei prodotti agricoli, anche se effettuate da cooperative e loro consorzi;
- all'esercizio dell'attività agricola in maso chiuso".

Investimenti indiretti in start up innovative In tema di investimenti agevolati nel capitale sociale delle start-up innovative, effettuati indirettamente per il tramite di altre società di capitali, anche l'aumento di capitale scindibile non progressivo può realizzare la capitalizzazione della società intermediaria. Il periodo di imposta rilevante per l'investimento agevolato è quello del deposito dell'attestazione che l'aumento del capitale della start up è stato eseguito.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 368 del 6/9/19</i>
Vendita di partecipazioni e limitazioni al riporto delle perdite - Modifica dell'attività in fatto Niente riporto delle perdite fiscali nel caso in cui la maggioranza delle partecipazioni aventi diritto di voto nelle assemblee ordinarie del soggetto che riporta le perdite venga trasferita o, comunque, acquisita da terzi, anche a titolo temporaneo e, inoltre, venga modificata l'attività principale in fatto esercitata nei periodi d'imposta in cui le perdite sono state realizzate. La modifica dell'attività assume rilevanza se interviene nel periodo d'imposta in corso al momento del trasferimento od acquisizione ovvero nei due successivi od anteriori. La medesima limitazione si applica anche alle eccedenze di interessi passivi indeducibili oggetto di riporto in avanti nonché alle eccedenze ACE.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 367 del 6/9/19</i>
Integratori alimentari/prodotti sostitutivi dei pasti - Aliquota IVA applicabile Applica l'Iva al 10% sulle vendite effettuate in Italia nei confronti di privati consumatori una società con sede legale in Germania che effettua vendite a distanza di tre specifici prodotti, due integratori alimentari in capsule e un preparato in polvere sostitutivo dei pasti, per un importo che supera i 35mila euro.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 365 del 3/9/19</i>

Ordinary Assist

L'AGENZIA DELLE ENTRATE INFORMA	
Software Disponibili i seguenti aggiornamenti: • Catasto Fabbricati – Software Docfa.	<i>Agenzia delle entrate, sul sito internet dal 1/9 al 15/9</i>
Archivi, elenchi e altre utilità Disponibili i seguenti aggiornamenti: • archivi Variazioni colturali – software Docte2.	