

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

 **Euroconference**

In esclusiva per

 **TeamSystem®**

Ordinary Assist

Normativa

- 4 | Enti del SSN – relazione del collegio sindacale

Prassi

- 5 | Contratto di servizio energia Plus: aliquote IVA
- 5 | Fruizione dell'agevolazione per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica
- 5 | Detrazione contributi INPS – Addetti all'assistenza personale
- 5 | Cessione gratuita di beni a fini di solidarietà sociale
- 5 | Servizi per l'invio telematico dei corrispettivi
- 5 | Vendita di viaggi: invio dei corrispettivi
- 5 | Imposta di bollo per i contratti pubblici
- 5 | Imposta di bollo sulle attestazioni di deposito dei documenti allegati alla denuncia di opere edilizie in cemento armato
- 6 | Imposta di registro sulla concessione di spazi per la realizzazione di corsi professionali
- 6 | Riduzione IRES enti ospedalieri
- 6 | Tassazione contratto preliminare di compravendita
- 6 | Tassazione atto di donazione formato all'estero
- 6 | Acquisto del diritto di nuda proprietà di abitazione da costruire su terreno posseduto: agevolazione "prima casa"
- 6 | Operazioni aventi ad oggetto ascensori: aliquote IVA e ritenute d'acconto
- 6 | Trasmissione dati al STS senza dati personali
- 7 | Spese di iscrizione corsi universitari
- 7 | Abuso del diritto: operazione di merger leveraged cash out
- 7 | Ecobonus – Cessione del credito d'imposta a soggetto privato
- 7 | Ripartizione della detrazione per figli a carico in presenza di redditi prodotti in regime forfetario
- 7 | Regime della cedolare secca per i contratti di locazione di immobili commerciali categoria C/1
- 7 | Co.co.co: detrazione per redditi di lavoro dipendente
- 7 | Detrazioni per intervento combinato per la riduzione del rischio sismico e di riqualificazione energetica di edificio

Codici tributo, causali tributo, specifiche tecniche e modelli

- 8 | Codici contributo

L'Agenzia delle entrate informa

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

Dottrina

- | | | |
|----|-----------------------------------|---|
| 10 | Consiglio nazionale del notariato | ✓ Procedure esecutive e concorsuali - vendita telematica di immobili nella prassi dei tribunali |
|----|-----------------------------------|---|

Ordinary Assist

11	Fondazione nazionale commercialisti	✓ Immobili nel reddito di lavoro autonomo
	Assonime	✓ Intermediari finanziari e criteri identificativi delle holding
	Consiglio nazionale commercialisti	✓ Visto di conformità sulle dichiarazioni - controlli dell'Agenzia

Ordinary Assist

NORMATIVA

<p>Enti del SSN – relazione del collegio sindacale Pubblicate le linee guida per la relazione dei collegi sindacali degli enti del Servizio sanitario nazionale sul bilancio d'esercizio 2018, nonché lo schema di relazione-questionario sul bilancio di esercizio 2018.</p>	<p><i>Corte dei conti delibera 11/6/19 (G.U. n.170 del 22/7/19)</i></p>
--	---

Ordinary Assist

PRASSI	
<p>Contratto di servizio energia Plus: aliquote IVA Alle somme percepite da una società per l'installazione e la manutenzione di impianti di riscaldamento e condizionamento nei condomini, tramite "Contratto servizio energia Pus", si applica l'aliquota IVA del 10% se l'energia è per uso domestico e proviene da fonti rinnovabili o da impianti di cogenerazione ad alto rendimento. Aliquota ridotta anche per la parte variabile riferibile alla quantità di energia, se è anch'essa green o, in caso di somministrazione di gas metano per uso civile, se il consumo è limitato a 480mc annui. Diversamente l'aliquota Iva sarà quella ordinaria.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 288 del 22/7/19</i></p>
<p>Fruizione dell'agevolazione per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica Se l'immobile pervenuto in eredità, già oggetto dell'intervento agevolato, è concesso in locazione anche solo per un breve periodo dell'anno, l'erede non può usufruire della quota di detrazione per l'annualità di riferimento.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 282 del 19/07/19</i></p>
<p>Detrazione contributi INPS – Addetti all'assistenza personale Sono deducibili dal reddito i contributi Inps versati alla collaboratrice domestica dal contribuente, in qualità di datore di lavoro, tramite Mav utilizzando un conto corrente di terzi e non riconosciuti dal Caf in sede di compilazione del Modello 730. Occorre presentare una dichiarazione integrativa "a favore".</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 278 del 19/7/19</i></p>
<p>Cessione gratuita di beni a fini di solidarietà sociale In caso di trasferimento gratuito a favore di una onlus di un bene non previsto dalla normativa al momento in vigore (si trattava di scarpe), non è riconosciuto il regime fiscale per finalità di solidarietà sociale senza scopo di lucro o limitazione degli sprechi. Il bene, in ogni caso, è annoverato tra le liberalità in natura e deducibile dal reddito complessivo del soggetto erogatore, nel limite del 10%, purché sia utilizzato per scopi istituzionali.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 274 del 18/7/19</i></p>
<p>Servizi per l'invio telematico dei corrispettivi Disponibili nell'area riservata del portale Fatture e Corrispettivi i servizi per l'invio telematico dei corrispettivi da parte degli operatori che, nei primi sei mesi dall'introduzione dell'obbligo, non hanno ancora la disponibilità di un registratore telematico.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 236086 del 29/7/19</i></p>
<p>Vendita di viaggi: invio dei corrispettivi Una società con volume d'affari superiore a 400mila euro annui, per la vendita diretta di viaggi a clienti non soggetti passivi Iva, deve procedere dal 1° luglio 2019 all'invio telematico dei corrispettivi, rilasciando agli stessi la ricevuta fiscale o la fattura se richiesta.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 324 del 26/7/19</i></p>
<p>Imposta di bollo per i contratti pubblici L'imposta di bollo va assolta con il contrassegno telematico o in modalità virtuale per i contratti pubblici formati all'interno del Mercato elettronico della PA (Mepa) e i relativi documenti redatti e firmati in formato elettronico. Riguardo alle copie, il presupposto impositivo dell'imposta di bollo si realizza solo per le copie informatiche di documenti informatici munite di dichiarazione di conformità all'originale attestata da un pubblico ufficiale a ciò autorizzato.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposte n. 321 e 323 del 25/7/19</i></p>
<p>Imposta di bollo sulle attestazioni di deposito dei documenti allegati alla denuncia di opere edilizie in cemento armato Le attestazioni di avvenuto deposito della documentazione strutturale, le istanze di sopraelevazione e la dichiarazione di fine lavori e collaudo sono soggetti all'imposta di bollo</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 319 del 25/7/19</i></p>

Ordinary Assist

fin dall'origine, nella misura di 16 euro a foglio. Sul deposito delle varianti, invece, il tributo non si applica se lo sportello unico si limita ad acquisire la documentazione agli atti.	
<p>Imposta di registro sulla concessione di spazi per la realizzazione di corsi professionali</p> <p>Ai fini dell'imposta di registro, se il contratto di concessione degli spazi viene redatto in forma di scrittura privata non autenticata, si realizzerà l'obbligo di registrazione solo in caso d'uso, ossia "quando un atto si deposita presso le cancellerie giudiziarie nell'esplicazione di attività amministrative o presso le amministrazioni dello Stato o degli enti pubblici territoriali e i rispettivi organi di controllo, salvo che il deposito avvenga ai fini dell'adempimento di una obbligazione delle amministrazioni, enti o organi o sia obbligatorio per legge o regolamento" (articolo 6 Tur); se il contratto di concessione degli spazi viene formalizzato per atto pubblico o per scrittura privata autenticata, sarà soggetto all'obbligo di registrazione in termine fisso (articolo 11 della tariffa, parte prima, allegata al Tur).</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 318 del 25/7/19</i></p>
Deve essere registrato solo in caso d'uso un contratto che contiene operazioni rilevanti ai fini Iva, redatto con scrittura privata non autenticata; se la sua redazione avviene in forma di atto pubblico o scrittura privata autenticata, la registrazione è soggetta all'applicazione dell'imposta di registro in misura fissa.	
<p>Riduzione IRES enti ospedalieri</p> <p>Una casa di cura privata, accreditata con il Servizio sanitario regionale, che svolge anche attività non in convenzione, non può beneficiare della riduzione della metà dell'Ires. La disposizione agevolativa è riconosciuta agli enti che svolgono sostanzialmente e strutturalmente le funzioni del servizio sanitario nazionale.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 315 del 24/7/19</i></p>
<p>Tassazione contratto preliminare di compravendita</p> <p>Per registrare un contratto preliminare di compravendita di un fabbricato, che prevede la corresponsione di somme a titolo di acconto assoggettati ad Iva, dovrà essere corrisposta l'imposta di registro nella misura fissa per il contratto preliminare e una seconda imposta fissa per il pagamento di uno o più acconti.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 311 del 24/7/19</i></p>
<p>Tassazione atto di donazione formato all'estero</p> <p>Mancando il presupposto di territorialità, se il donante è residente all'estero e la somma da donare attraverso conto corrente bancario non costituisce un bene esistente nello territorio dello Stato italiano, l'atto di donazione a favore di un beneficiario residente in Italia non è soggetto ad imposta sulle donazioni.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 310 del 24/7/19</i></p>
<p>Acquisto del diritto di nuda proprietà di abitazione da costruire su terreno posseduto: agevolazione "prima casa"</p> <p>Il cittadino italiano residente in Germania può fruire del regime agevolativo "prima casa" per l'acquisto del diritto di nuda proprietà dell'abitazione che intende far costruire su uno dei terreni siti nel territorio nazionale, del quale è già nudo proprietario, senza obbligo di trasferire la propria residenza.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 308 del 24/7/19</i></p>
<p>Operazioni aventi ad oggetto ascensori: aliquote IVA e ritenute d'acconto</p> <p>Se le opere su ascensori mirano ad abbattere le barriere architettoniche, a facilitare l'accesso alle persone con difficoltà motorie o a garantire la sicurezza degli impianti l'aliquota IVA è del 4%. Per gli interventi di manutenzione straordinaria, l'aliquota IVA è del 10%. Aliquota IVA ordinaria agli altri casi.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, consulenza giuridica n. 18 del 24/7/19</i></p>
<p>Trasmissione dati al STS senza dati personali</p> <p>La trasmissione delle fatture delle operazioni effettuate da parte dei soggetti che operano in ambito sanitario nei confronti delle persone fisiche e compagnie assicurative deve avvenire in formato elettronico tramite Sdi, senza alcun riferimento al nome o cognome del paziente o ad altri elementi che consentono di associare in modo diretto la prestazione resa a una determinata persona fisica identificabile.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 307 del 24/7/19</i></p>

Ordinary Assist

<p>Spese di iscrizione corsi universitari Il contribuente che ha chiesto un prestito allo Stato per finanziare il corso di laurea dei figli e che alla fine degli studi intende restituire l'importo non può usufruire della detrazione su tali spese, prevista dall'art. 15, co. 1, lett. e), del Tuir in quanto i pagamenti, sostenuti per la restituzione del prestito, vanno a favore di un ente diverso dall'università.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 302 del 23/7/19</i></p>
<p>Abuso del diritto: operazione di merger leveraged cash out Operazione di merger leveraged cash out: i soci persone fisiche di una società (target) rivalutano le partecipazioni ai fini fiscali e le cedono a un'altra società (veicolo), partecipata da 1 dei 4 soci cedenti e dai suoi 2 figli (soci di maggioranza). Questa società è successivamente incorporata dalla target e consente l'azzeramento della tassazione dell'incasso diretto (per esempio in assenza di rivalutazione e cessione delle partecipazioni) degli utili da parte dei soggetti cedenti. Tale vantaggio fiscale è da considerarsi indebito, in quanto consiste nella possibilità di incassare gli utili della società target nonostante non si ponga in essere un effettivo disinvestimento delle partecipazioni detenute.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, principio di diritto n. 20 del 23/7/19</i></p>
<p>Ecobonus – Cessione del credito d'imposta a soggetto privato Un contribuente che rientra nella no-tax area, in condizioni di incapienza, proprietario di un'unità abitativa oggetto di riqualificazione energetica, può cedere il credito, corrispondente alle spese sostenute per i lavori, al proprio genitore finanziatore, quale soggetto privato.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 298 del 22/7/19</i></p>
<p>Ripartizione della detrazione per figli a carico in presenza di redditi prodotti in regime forfetario Un lavoratore dipendente, sposato con una libera professionista che ha optato per il regime forfetario, può fruire della detrazione per i figli a carico nella misura del 100%, anziché applicare la ripartizione del 50% per ciascun genitore, solo se possiede un reddito complessivo più elevato rispetto a quello della moglie. Il reddito della moglie rileverà al lordo dei contributi previdenziali, insieme agli altri redditi eventualmente conseguiti dalla stessa.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 69 del 22/7/19</i></p>
<p>Regime della cedolare secca per i contratti di locazione di immobili commerciali categoria C/1 L'erede acquisisce l'insieme dei rapporti patrimoniali del de cuius, compresi i contratti di locazione di immobili non abitativi e potrà optare per il regime fiscale di favore se era già in essere alla data del decesso del locatore, fino quando siano soddisfatti i requisiti richiesti dalla norma.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 297 del 22/7/19</i></p>
<p>Co.co.co: detrazione per redditi di lavoro dipendente Nel novero delle giornate spettanti ai fini fiscali dei propri collaboratori con contratto di collaborazione coordinata e continuativa, il sostituto d'imposta deve riferirsi solo a quelle che danno effettivamente diritto alla retribuzione assoggettata a ritenuta nel periodo di vigenza del contratto ed escludere quelle per le quali non spetta alcuna retribuzione.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 295 del 22/7/19</i></p>
<p>Detrazioni per intervento combinato per la riduzione del rischio sismico e di riqualificazione energetica di edificio Per accedere alla detrazione per intervento combinato di riduzione del rischio sismico e riqualificazione energetica è necessario che si tratti di lavori condominiali di conservazione del patrimonio edilizio esistente, non di nuova costruzione, e che ci sia il cambio di destinazione d'uso del fabbricato in abitativo.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 293 del 22/7/19</i></p>

Ordinary Assist

NOVITÀ DAI SITI DELLE AGENZIE FISCALI		
CODICI TRIBUTO, CAUSALI TRIBUTO, SPECIFICHE TECNICHE E MODELLI		
CODICI TRIBUTO		
Soppressione dei codici tributo 6746 e 6765	Soppressi i due codici tributo "6746", creato con la risoluzione n. 345/2002, e "6765", nato con la risoluzione n. 86/2003, istituiti per consentire la fruizione del credito d'imposta riconosciuto alle imprese produttrici di prodotti editoriali che hanno effettuato investimenti negli anni precedenti.	<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n.68 del 22/7/19</i>

Ordinary Assist

L'AGENZIA DELLE ENTRATE INFORMA	
<p>Software Disponibili i seguenti aggiornamenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • software di compilazione modello 770/2019: (versione 1.0.1); • software di controllo modello 770/2019 (versione 1.0.1); • software di compilazione Isa - Indici sintetici di affidabilità fiscale (versione 1.0.4); • software di compilazione registrazione contratti di locazione (versione 3.0.3); • software di controllo registrazione contratti di locazione (versione 3.0.3); • software di compilazione Isa - Indici sintetici di affidabilità fiscale (versione 1.0.4). 	<p><i>Agenzia delle entrate, sul sito internet dal 16/7 al 31/7</i></p>
<p>Archivi, elenchi e altre utilità Disponibili i seguenti aggiornamenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Guida "Ristrutturazioni edilizie: agevolazioni fiscali"; • Guida "Sisma bonus: le detrazioni per gli interventi antisismici". 	

Ordinary Assist

DOTTRINA	
<p>Procedure esecutive e concorsuali - vendita telematica di immobili nella prassi dei tribunali</p> <p>Pubblicato uno studio in cui i notai esaminano le principali questioni controverse in tema di vendita telematica (sia in sede esecutiva sia concorsuale) e forniscono indicazioni del modo in cui queste sono state risolte nella prassi dai Tribunali.</p>	<p><u>Consiglio nazionale del notariato, studio n. 18.2019E</u></p>
<p>Immobili nel reddito di lavoro autonomo</p> <p>Pubblicato un lavoro in cui i commercialisti illustrano la disciplina relativa al trattamento fiscale degli immobili relativi all'esercizio di arti e professioni, soffermandosi in particolar modo sulle differenti regole relative ai componenti positivi e negativi di reddito a seconda che l'immobile sia di tipo strumentale oppure utilizzato in uso promiscuo, distinguendo poi tra quelli acquisiti in proprietà o in leasing.</p>	<p><u>FNC, documento del 25/7/19</u></p>
<p>Intermediari finanziari e criteri identificativi delle holding</p> <p>Analizzate le disposizioni del decreto legislativo n. 142/2018 che definiscono ai fini Ires, Irap e anagrafe dei rapporti finanziari gli intermediari finanziari, le holding finanziarie, le holding industriali e i soggetti assimilati.</p>	<p><i>Assonime, circolare n. 16/2019</i></p>
<p>Tra gli altri, l'Assonime ha fornito i seguenti chiarimenti:</p> <p>Test patrimoniale - sono considerate società di partecipazione finanziaria, a prescindere dal test, le società finanziarie italiane che controllano banche o gruppi bancari, le società di partecipazione finanziaria mista italiane che controllano una o più banche o società finanziarie ovunque costituite qualora il settore di maggiore dimensione all'interno del conglomerato finanziario sia quello bancario, per le società finanziarie italiane che controllano SIM o gruppi di SIM e per le società finanziarie che controllano società finanziarie iscritte nel citato albo, o gruppi finanziari.</p> <p>Società di gestione immobiliare/holding – ai fini dell'applicazione o meno del regime limitativo della deducibilità degli passivi di cui all'art. 96 del Tuir, nell'ipotesi in cui una holding:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in base ai dati del bilancio approvato relativo all'ultimo esercizio chiuso, abbia un ammontare complessivo del valore contabile delle partecipazioni in soggetti non finanziari e altri elementi patrimoniali intercorrenti con i medesimi unitariamente considerati superiore al 50% del valore contabile del totale dell'attivo patrimoniale (che la qualifica come holding industriale); • ma nel contempo abbia la maggior parte del valore corrente dell'attivo patrimoniale costituito da immobili destinati alla locazione e ricavi per almeno 2/3 costituiti da canoni di locazione (che la qualifica come società di gestione immobiliare,) <p>l'Assonime ritiene che si applichi l'integrale deducibilità degli interessi passivi accordata alle società immobiliari piuttosto che la disciplina di cui all'art. 96 del Tuir.</p> <p>Valenza dei risultati del test - il test opera a posteriori e in modo autonomo in relazione a ciascun esercizio. Ad esempio, per stabilire se un soggetto sia una holding industriale per il 2018, occorre verificare se il valore contabile delle partecipazioni e degli elementi dell'attivo connessi alle partecipazioni risulti superiore al 50% del totale dell'attivo sulla base del bilancio dell'esercizio 2018, a prescindere da quanto sia stato evidenziato nel bilancio 2017.</p> <p>Test – elementi da considerare - nel calcolo della prevalenza non sono da considerare le componenti patrimoniali derivanti da rapporti commerciali con le società partecipate e le altre componenti comunque non finanziarie collegabili alla relazione con tali società (es. crediti derivanti da canoni di locazione immobiliare, royalties per l'utilizzo di marchi e brevetti nonché crediti per imposte verso le partecipate derivanti dall'adesione al consolidato fiscale)</p> <p>Catena societaria - in caso di <i>holding</i> detentrica di partecipazioni in una <i>subholding</i> per verificare la natura della <i>holding</i> occorrerà verificare il requisito della prevalenza in capo alla <i>subholding</i> ed estendere la</p>	

Ordinary Assist

qualificazione di quest'ultima alla capogruppo.

Operazioni in fieri – nel caso di passaggio da un regime fiscale relativo agli intermediari finanziari a quello relativo alle holding industriali e commerciali, cosa che può avvenire anche a regime per effetto di mutati risultati di applicazione del test, i crediti sorti anteriormente all'adozione della disciplina fiscale prevista per i soggetti "industriali" dovrebbero continuare ad essere deducibili ai sensi delle norme dettate per i soggetti finanziari, mentre solo quelli sorti dopo il passaggio alla disciplina fiscale dei soggetti industriali seguiranno le regole per gli stessi previste.

Visto di conformità sulle dichiarazioni - controlli dell'Agenzia

Pubblicato un documento sui nuovi controlli sulla regolarità dell'apposizione del visto di conformità sulle dichiarazioni fiscali implementati dall'Agenzia delle entrate. In particolare, il documento fornisce dei chiarimenti sui casi in cui il visto di conformità non si considera validamente rilasciato, ossia nei casi in cui il professionista che lo rilascia:

- 1)** non risulta iscritto nell'elenco informatizzato dei professionisti abilitati tenuto dalle competenti Direzioni regionali;
- 2)** è iscritto nell'elenco di cui al punto 1) ma non coincide con il soggetto persona fisica che ha trasmesso la dichiarazione in via telematica (firmatario della sezione "IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA");
- 3)** è iscritto nell'elenco di cui al punto 1) ma non risulta "collegato" con l'associazione professionale o con la società di servizi o con la società tra professionisti che ha trasmesso la dichiarazione in via telematica.

[CNDCEC. documento del 19/7/19, pubblicato sul sito dell'ODCEC Roma](#)