



CONFINDUSTRIA

Nota di Aggiornamento

Novità fiscali

Dicembre 2019 –
Gennaio 2020

IRES/IRPEF

1. Disapplicazione limite del riporto delle perdite fiscali pregresse (Risp. n. 527 del 13 dicembre 2019)
2. Rinnovo accordo Patent box – opzione sui marchi (Principio di diritto n. 28 del 2019)
3. Compensazione crediti d'imposta (Ris. n. 110/2019)
4. Credito R&S: trasferte collaboratore esterno (Risp. n. 520 del 12 dicembre 2019)
5. Iperammortamento: beni noleggiati all'estero (Risp. n. 14 del 24 gennaio 2020)

IVA

6. Cessione beni trasportati da viaggiatori domiciliati o residenti fuori dall'UE (Principio di diritto n. 25 del 2019)
7. Chiusura d'ufficio partite IVA inattive (Prov. n. 1415522/2019)
8. Obbligo memorizzazione e trasmissione corrispettive attività spettacoli (Risp. n. 506 del 10 dicembre 2019)
9. Sanzioni in caso di tardiva trasmissione delle fatture elettroniche (Risp. n. 528 del 16 dicembre 2019)
10. Fatturazione elettronica: servizio di consultazione (Prov. n. 1427541/2019)
11. Fatturazione elettronica: prestazioni accessorie (Risp. n. 8 del 21 gennaio 2020)
12. Esonero trasmissione telematica corrispettivi: apparecchi da intrattenimento e divertimento (Risp. n. 9 del 21 gennaio 2020)
13. Voucher welfare: qualificazione come buoni-corrispettivo (Risp. n. 10 del 23 gennaio 2020)
14. Importazioni: detrazione o rimborso IVA assolta in dogana (Risp. n. 4 del 13 gennaio 2020)

VARIE

15. Applicazione imposte registro, ipotecarie e catastali su trasferimento terreni edificabili (Risp. n. 511 dell'11 dicembre 2019)

INTERNAZIONALE

16. Tassazione digital economy: comunicato stampa OCSE

ATTIVITA' DELL'AREA

17. Seminari Manovra di Bilancio 2020

IRES/IRPEF

1. Disapplicazione limite del riporto delle perdite fiscali pregresse (Risp. n. 527 del 13 dicembre 2019)



[Risp. n. 527 del 13 dicembre 2019](#)

La risposta ad interpello n. 527 del 13 dicembre 2019 chiarisce che le perdite fiscali delle società partecipanti alla fusione possono essere riportate in avanti anche in presenza di un patrimonio netto incapiente, purché l'attività economica che ha generato le perdite stesse risulti ancora in essere in capo alla società che le ha prodotte. Questo requisito si intende soddisfatto se il valore economico della società è superiore al vantaggio fiscale derivante dall'utilizzo in compensazione delle perdite fiscali sociali riportabili, ferma restando la veridicità del prezzo di acquisto delle quote, su cui rimane fermo ogni potere di controllo dell'amministrazione finanziaria.

2. Rinnovo accordo Patent box – opzione sui marchi (Principio di diritto n. 28 del 2019)



[Principio di diritto n. 28 del 2019](#)

L'Agenzia delle Entrate, con il principio di diritto n. 28 del 18 dicembre 2019, chiarisce che allo scadere del quinquennio, l'accordo *patent box*, con oggetto marchi d'impresa, non è più né esercitabile né rinnovabile e che, comunque, il *ruling* decade il 30 giugno 2021. In caso contrario, si consentirebbe l'estensione dell'efficacia dell'agevolazione oltre i termini di validità di un'opzione per legge non rinnovabile.

3. Compensazione crediti d'imposta (Ris. n. 110/2019)



[Risoluzione n. 110 del 23 dicembre 2019](#)

Alla luce di quanto disposto dall'articolo 3 del DL Fiscale che ha esteso ai crediti utilizzati in compensazione tramite modello F24 per importi superiori a 5.000 euro annui, relativi alle imposte sui redditi e all'IRAP (comprese le addizionali e le imposte sostitutive), l'obbligo di preventiva presentazione della dichiarazione da cui emerge il credito (in precedenza tale obbligo era previsto solo per l'utilizzo in compensazione dei crediti IVA), l'Agenzia delle Entrate chiarisce che la tale disposizione “non si applicherà ai crediti maturati in relazione al periodo d'imposta 2018 per imposte sui redditi e relative addizionali, imposte sostitutive delle imposte sui redditi e IRAP”, mentre si continuerà ad applicare alla compensazione dei crediti IVA, che era già prevista.

4. Credito R&S: trasferte collaboratore esterno (Risp. n. 520 del 12 dicembre 2019)



[Risp. n. 520 del 12 dicembre 2019](#)

Ai fini del credito d'imposta ricerca e sviluppo, la risposta n. 520 del 12 dicembre 2019 specifica che i rimborsi delle spese sostenute dall'impresa per le trasferte di un collaboratore esterno sono ammissibili solo se viene dimostrato che tali viaggi siano strumentali allo svolgimento delle attività di ricerca e sviluppo.

5. Iperammortamento: beni noleggiati all'estero (Risp. n. 14 del 24 gennaio 2020)



[Risp. n. 14 del 24 gennaio 2020](#)

Con la risposta a interpello n. 14 del 24 gennaio 2020, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che non configura un'ipotesi di destinazione a struttura produttiva situata all'estero, ai sensi dell'articolo 7 del DL n. 87/2018 ("Decreto dignità"), il noleggio di macchinari iper ammortizzabili a clienti italiani che li impiegano temporaneamente presso propri cantieri all'estero. Di conseguenza tali beni possono continuare a beneficiare dell'agevolazione.

IVA

6. Cessione beni trasportati da viaggiatori domiciliati o residenti fuori dall'UE (Principio di diritto n. 25 del 2019)



[Principio di diritto n. 25 del 2019](#)

Con riferimento allo sgravio dell'IVA per le cessioni di beni a viaggiatori domiciliati o residenti fuori dall'UE di cui all'articolo 38-*quater* del DPR n. 633/1972, l'Agenzia delle Entrate, nel principio di diritto n. 25, ha precisato che:

- l'acquisto dei beni in quantità sproporzionata, rispetto a quella normalmente rientrante nell'uso personale o familiare, non rende applicabile il beneficio in esame, in quanto si presuppone l'utilizzo dei beni nell'ambito di un'attività commerciale;
- ai fini del superamento della soglia di 154,94 euro, il valore aggregato di diversi beni rileva solo se tutti i beni sono fatturati da un singolo venditore a un singolo cliente.

7. Chiusura d'ufficio partite IVA inattive (Prov. n. 1415522/2019)



[Provvedimento n. 1415522/2019](#)

L'Agenzia delle Entrate, con il provvedimento n. 1415522 del 3 dicembre 2019, procede d'ufficio alla chiusura delle partite IVA dei soggetti che sulla base dei dati e degli elementi in suo possesso risultano non aver esercitato, nelle tre annualità precedenti, attività d'impresa ovvero attività artistiche o professionali.

8. Obbligo memorizzazione e trasmissione corrispettive attività spettacoli (Risp. n. 506 del 10 dicembre 2019)



[Risp. n. 506 del 10 dicembre 2019](#)

Relativamente ai corrispettivi ottenuti a seguito di attività spettacolistiche, l'Agenzia delle Entrate ha specificato che sono esclusi dall'obbligo di trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 127 del 2015, in quanto tutti i dati relativi ai titoli di accesso emessi sono già oggetto di separata trasmissione alla SIAE, in

ossequio al decreto 13 luglio 2000, che prevede a metterli a disposizione dell'anagrafe tributaria. Resta, invece, l'obbligo dell'invio telematico dei dati dei corrispettivi relativi alle attività accessorie diverse dai biglietti d'ingresso, tradizionalmente documentati con scontrino o ricevuta fiscale.

9. Sanzioni in caso di tardiva trasmissione delle fatture elettroniche (Risp. n. 528 del 16 dicembre 2019)



[Risp. n. 528 del 16 dicembre 2019](#)

Con la risposta ad interpello n. 528 del 16 dicembre u.s., l'Agenzia delle Entrate delinea il trattamento sanzionatorio applicabile in caso di ritardata emissione della fattura elettronica dopo il dodicesimo giorno successivo alla data di effettuazione dell'operazione.

In particolare, specifica che per le fatture emesse dopo il termine del periodo di moratoria sanzionatoria, quindi dopo il 1° ottobre 2019, la tardività della trasmissione dovrà essere sempre sanzionata, senza la previsione di alcuna riduzione delle sanzioni.

10. Fatturazione elettronica: servizio di consultazione (Prov. n. 1427541/2019)



[Prov. n. 1427541/2019](#)

Il provvedimento n. 1427541 del 17 dicembre 2019 proroga ulteriormente il termine di adesione (fino al 29 febbraio 2020) al servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici.

11. Fatturazione elettronica: prestazioni accessorie (Risp. n. 8 del 21 gennaio 2020)



[Risp. n. 8 del 21 gennaio 2020](#)

La risposta ad interpello n. 8 del 21 gennaio scorso ha fornito ulteriori precisazioni in materia di fatturazione elettronica.

Oltre a chiarire la distinzione sussistente tra la nozione di fattura "differita" e "immediata", l'Agenzia ha precisato che non sussiste obbligo di allegare documentazione (come, ad esempio, le liste riepilogative) al file XML. In tale file, in caso di prestazioni accessorie, è necessario indicare il riferimento alla fattura relativa all'operazione principale.

12. Esonero trasmissione telematica corrispettivi: apparecchi da intrattenimento e divertimento (Risp. n. 9 del 21 gennaio 2020)



[Risp. n. 9 del 21 gennaio 2020](#)

Con la risposta ad interpello n. 9 del 21 gennaio 2020, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che non sono soggette all'obbligo di trasmissione telematica le somme incassate dal gestore degli apparecchi di cui al TULPS e apparecchi di videolottery e i corrispettivi incassati mediante apparecchi da divertimento e intrattenimento di cui all'art. 110 del TULPS (quali flipper, biliardini, freccette, ecc.) installati in luoghi pubblici o in locali aperti al pubblico.

13. Voucher welfare: qualificazione come buoni-corrispettivo (Risp. n. 10 del 23 gennaio 2020)



[Risp. n. 10 del 23 gennaio 2020](#)

Con la risposta ad interpello n. 10 del 23 gennaio scorso, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che i voucher per il welfare aziendale emessi ai sensi dell'art. 51 comma 3 del TUIR e dell'art. 6 del DM 25 marzo 2016, sono soggetti, ai fini IVA, alla disciplina dei "buoni-corrispettivo" (artt. 6-bis e ss. del DPR 633/72), in quanto gli stessi comportano l'obbligo di essere accettati da parte del fornitore come corrispettivo di una cessione di beni o di una prestazione di servizi.

14. Importazioni: detrazione o rimborso IVA assolta in dogana (Risp. n. 4 del 13 gennaio 2020)



[Risp. n. 4 del 13 gennaio 2020](#)

Con riguardo all'importazione di beni ceduti da un operatore svizzero a un soggetto passivo italiano con addebito al primo - da parte dello spedizioniere - dell'IVA assolta in Dogana, nella risposta ad interpello n. 4 del 13 gennaio 2020 è stato chiarito che l'unico soggetto legittimato a recuperare l'IVA assolta al momento dell'importazione è il destinatario delle merci impiegate nell'esercizio della propria attività che, previa registrazione della bolletta doganale nel registro degli acquisti di cui all'articolo 25 del decreto IVA, può detrarre l'imposta assolta.

VARIE

15. Applicazione imposte registro, ipotecarie e catastali su trasferimento terreni edificabili (Risp. n. 511 dell'11 dicembre 2019)



[Risp. n. 511 dell'11 dicembre 2019](#)

Con la risposta ad interpello n. 511 dell'11 dicembre u.s., l'Agenzia delle Entrate ha specificato che le agevolazioni per la valorizzazione edilizia, introdotte dall'articolo 7 del DL n. 34/2019 (c.d. DL Crescita), consistenti nell'applicazione delle imposte di registro, ipotecaria e catastale nella misura fissa di 200 euro ciascuna, fino al 31 dicembre 2021, alle cessioni di interi fabbricati a favore di imprese di costruzione o ristrutturazione, in presenza di specifiche condizioni, non sono applicabili alle cessioni di terreni edificabili.

INTERNAZIONALE

16. Tassazione digital economy: comunicato stampa OCSE



[OECD – Statement on the](#)

I lavori OCSE relativi alla tassazione dell'economia digitale hanno compiuto un ulteriore passo avanti verso una ridefinizione delle regole fiscali internazionali. Il 31 gennaio scorso, l'OCD ha pubblicato una nota introduttiva dell'*Inclusive Framework* che fa il punto sullo stato del



[Two – Pillar Approach](#)

negoziato. Lo schema del Pillar one è stato adottato come base del negoziato e sono stati "accolti con favore" i progressi sul Pillar 2.

ATTIVITA' DELL'AREA

17. Seminari Manovra di Bilancio 2020

L'Area Politiche Fiscali tiene una serie di seminari sul territorio mirati a fornire aggiornamenti ed approfondimenti circa le novità fiscali apportate dalla Manovra di Bilancio 2020.

Le associazioni territoriali finora interessate sono state quelle di Confindustria Toscana Sud (Grosseto) e Assindustria Veneto Centro (Treviso e Padova).