



CONFINDUSTRIA

Novità fiscali

Settembre 2019

IRES/IRPEF

1. Codici tributo credito imposta comuni del cratere e ZES (Ris. n. 83 del 27 settembre 2019)
2. Cedolare secca locazioni brevi (Risp. n. 373 del 10 settembre 2019)
3. Riporto delle perdite in caso di trasferimento delle partecipazioni (Risp. n. 367 del 6 settembre 2019)
4. Patent box: opzione per soggetti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare (Ris. n. 81 del 9 settembre 2019)
5. Investimenti indiretti in start up innovative (Risp. n. 368 del 6 settembre 2019)

IVA

6. Fatturazione elettronica: dati della fattura per prestazioni di servizi (Risp. n. 389 del 25 settembre 2019)
7. Nota di variazione: accordo transattivo (Risp. n. 387 del 20 settembre 2019)
8. Aliquota IVA cessioni integratori alimentari e prodotti sostitutivi dei pasti (Risp. n. 365 del 3 settembre 2019)

VARIE

9. Ulteriori chiarimenti Indici Sintetici Affidabilità (Circ. n. 20/E/2019)
10. Conservazione note spese e documenti giustificativi (Risp. n. 388 del 20 settembre 2019)

ATTIVITÀ DELL'AREA

11. II edizione del convegno Fisco e Futuro
12. Convegno Fatturazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi



IRES/IRPEF



[Risoluzione n. 83 del 27 settembre 2019](#)

1. Codici tributo credito imposta comuni del cratere e ZES (Ris. n. 83 del 27 settembre 2019)

La risoluzione n. 83 del 27 settembre u.s. ha istituito i codici tributo per l'utilizzo in compensazione, tramite modello F24, del credito d'imposta per gli investimenti nei comuni colpiti dagli eventi sismici (codice: 6905) e del credito d'imposta per gli investimenti nelle Zone Economiche Speciali (codice: 6906).



[Risp. n. 373 del 10 settembre 2019](#)

2. Cedolare secca locazioni brevi (Risp. n. 373 del 10 settembre 2019)

La risposta ad interpello n. 373 del 10 settembre 2019 approfondisce gli aspetti fiscali relativi ai contratti di locazione breve stipulati tramite portale AirBnB.



[Risp. n. 367 del 6 settembre 2019](#)

3. Riporto delle perdite in caso di trasferimento delle partecipazioni (Risp. n. 367 del 6 settembre 2019)

La risposta n. 367 del 6 settembre 2019 ha specificato che non possono essere riportate le perdite fiscali realizzate da una società che ha di fatto cessato l'attività, cedendo le uniche attività possedute, anche se le partecipazioni sono trasferite ad un nuovo socio di maggioranza che intenda riavviare l'attività.



[Risoluzione n. 81/E/2019](#)

4. Patent box: opzione per soggetti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare (Ris. n. 81 del 9 settembre 2019)

Con la risoluzione n. 81 del 9 settembre u.s., l'Agenzia delle Entrate ha fornito indicazioni in merito alle modalità di compilazione del modello redditi 2019 per i soggetti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare che intendano optare per la determinazione del reddito agevolabile ai fini del Patent box.



[Risp. n. 368 del 6 settembre 2019](#)

5. Investimenti indiretti in start up innovative (Risp. n. 368 del 6 settembre 2019)

La risposta n. 368 del 6 settembre 2019 ha chiarito che l'investimento nella start up innovativa assume rilevanza per i soggetti che hanno investito nella società intermediaria, nel periodo d'imposta del deposito dell'attestazione che l'aumento del capitale della start up è stato eseguito.

IVA

6. Fatturazione elettronica: dati della fattura per prestazioni di servizi (Risp. n. 389 del 25 settembre 2019)



[Risposta n. 389
del 25 settembre
2019](#)

Con la risposta n. 389 del 25 settembre 2019, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che, in caso di fattura differita, il soggetto passivo, all'interno del campo "Data" del file XML, può indicare: a) la data di predisposizione e trasmissione del documento al Sistema di Interscambio (determinata entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione delle operazioni); b) la data di una delle operazioni effettuate nel corso del mese, preferibilmente l'ultima; c) la data corrispondente all'ultimo giorno del mese di effettuazione delle operazioni.



[Risposta n. 387
del 20 settembre
2019](#)

7. Nota di variazione: accordo transattivo (Risp. n. 387 del 20 settembre 2019)

La risposta ad interpello n. 387 del 20 settembre u.s. precisa che la riduzione dell'ammontare imponibile di un'operazione che consegue ad un accordo transattivo rientra nella fattispecie di cui all'articolo 26 comma 3 del DPR n. 633/1972, anche nell'ipotesi in cui la transazione sia avvenuta nell'ambito di un giudizio di merito instaurato tra le parti.



[Risposta n. 365
del 3 settembre
2019](#)

8. Aliquota IVA cessioni integratori alimentari e prodotti sostitutivi dei pasti (Risp. n. 365 del 3 settembre 2019)

Con la risposta ad interpello n.365 del 3 settembre 2019, l'Agenzia delle Entrate ha precisato che si applica l'aliquota IVA del 10% alle cessioni di integratori alimentari in capsule e preparati in polvere composti da diversi ingredienti di origine naturale.

VARIE



[Circolare n.
20/E/2019](#)

9. Ulteriori chiarimenti Indici Sintetici Affidabilità (Circ. n. 20/E/2019)

La circolare n. 20 del 9 settembre u.s. fornisce ulteriori chiarimenti attraverso la ricognizione e la raccolta delle risposte fornite in merito a quesiti posti dalle associazioni di categoria e dagli ordini professionali in occasione di incontri e convegni in materia di ISA, che si sono svolti nei mesi di giugno e luglio 2019.



[Risposta n. 388
del 20 settembre
2019](#)

10. Conservazione note spese e documenti giustificativi (Risp. n. 388 del 20 settembre 2019)

Con la risposta ad interpello n. 388 del 20 settembre 2019, l'Agenzia delle Entrate ha precisato le modalità di conservazione elettronica delle note spese e dei documenti giustificativi emessi in formato analogico. Nello specifico, tali documenti possono essere de materializzati a condizione che sia garantita l'immodificabilità, l'integrità, l'autenticità e la leggibilità.

ATTIVITÀ DELL'AREA

11. Il edizione del convegno Fisco e Futuro

L'Area Politiche Fiscali ha partecipato alla II edizione di Fisco e Futuro, forum dedicato alla tassazione digitale e all'impatto delle nuove tecnologie sul fisco. L'evento si è tenuto presso il Teatro Carignano di Torino, il 23 settembre scorso.

12. Convegno Fatturazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi

Il 24 settembre scorso presso la sede di Confindustria si è tenuto un convegno dedicato alla fatturazione elettronica e alla trasmissione telematica dei corrispettivi, al fine di fare il punto sugli sviluppi normativi della disciplina e fornire supporto alle imprese.