

# Tax Newsletter

5/2023

Tax Professional Practice

## Uffici

### Milano

Via Vittor Pisani 27, 20124  
T: +39 02 676441

### Ancona

Via I° Maggio 150/a, 60131  
T: +39 071 2916378

### Bologna

Via Innocenzo Malvasia 6, 40131  
T: +39 051 4392711

### Firenze

Viale Niccolò Machiavelli 29, 50125  
T: +39 055 261961

### Genova

P.zza della Vittoria 15/12, 16121  
T: +39 010 5702225

### Napoli

Via F. Caracciolo 17, 80122  
T: +39 081 662617

### Padova

Piazza Salvemini 2, 35131  
T: +39 049 8239611

### Perugia

Via Campo di Marte 19, 06124  
T: +39 075 5734518

### Pescara

P.zza Duca D'Aosta 31, 65121  
T: +39 085 4210479

### Roma

Via Curtatone 3, 00185  
T: +39 06 809631

### Torino

C.so Vittorio Emanuele II 48, 10123  
T: +39 011 883166

### Verona

Via Leone Pancaldo 68, 37138  
T: +39 045 8114111

## Highlights di questo numero:

- Abuso di diritto e scissione parziale - Risposta n. 317 dell'8 maggio 2023
- Oneri finanziari e Irap - Risposta n. 318 dell'8 maggio 2023
- Compensi dell'amministratore - Risposta n. 330 del 22 maggio 2023
- Dettagli sulle prestazioni di servizi estere - Risposta n. 314 dell'8 maggio 2023
- Disposizioni per la messa a disposizione del personale - Risposta n. 321 del 9 maggio 2023

## Prassi

### Imposte sui redditi

#### Credito d'imposta ZES in caso di ampliamento edilizio - Risposta n. 310 del 3 maggio 2023

In materia di credito d'imposta ZES, l'Agenzia delle Entrate chiarisce che, anche nel caso in cui vi sia un ampliamento di beni immobili non dotati del requisito della novità, il beneficio fiscale spetta limitatamente alle spese sostenute per l'estensione, considerate a livello legislativo in ambito edilizio quali interventi di nuova costruzione quindi, di fatto, dotati del già menzionato requisito della novità.

#### Base di calcolo dell'agevolazione per imprese gasivore - Risposta n. 316 dell'8 maggio 2023

Secondo l'autorità finanziaria e visto che la norma che disciplina il credito d'imposta per imprese gasivore circoscrive i requisiti di accesso prevedendo che l'aumento del 30% debba essere calcolato sulla media dei prezzi di riferimento del Mercato Infragiornaliero, in sigla MIGAS, pubblicati dal Gestore dei mercati energetici, in sigla GME, il contribuente dovrà fare riferimento al criterio di raffronto stabilito dalle singole disposizioni pro tempore vigenti, senza in alcun modo rilevare la circostanza che il suo specifico contratto di fornitura del gas naturale sia stato stipulato a un prezzo fisso nel periodo di riferimento del credito.

#### Abuso di diritto e scissione parziale - Risposta n. 317 dell'8 maggio 2023

L'Agenzia delle Entrate reputa non suscettibile di abuso del diritto come disciplinato dall' art. 10-*bis* della L. 212/2000 una scissione societaria parziale ex art. 173 del TUIR avente come beneficiaria il socio unico della scissa. Chiarisce, infatti, che il patrimonio netto attribuito alla società beneficiaria dovrà considerarsi formato nel rispetto della natura di capitale o di utile delle poste di patrimonio netto presenti nella società scissa e nelle medesime porzioni.

#### Oneri finanziari e Irap - Risposta n. 318 dell'8 maggio 2023

L'Agenzia delle Entrate precisa che l'art. 5 co. 4-*bis* del DM 8.6.2011 è applicabile anche ai fini IRAP. Pertanto, in capo a una holding industriale, gli oneri finanziari figurativi sul finanziamento ricevuto dalla società controllante, contabilizzati nella voce C.17 del Conto economico, sono indeducibili ai fini IRAP.

#### Dettagli su finanziamenti infruttiferi infragruppo - Risposta n. 319 dell'8 maggio 2023

L'Agenzia delle Entrate comunica che la rappresentazione dei finanziamenti infruttiferi infragruppo, nell'ipotesi in cui gli effetti del processo di attualizzazione determini la rilevazione di un componente iscritto nello stato patrimoniale, deve essere ricondotta alla categoria delle operazioni che comportano la rilevazione di uno strumento finanziario con opzione di esercizio di diritti connessi.

#### Codice tributo per crediti d'imposta energia e gas naturale - Risoluzione n. 20 del 10 maggio 2023

Sono stati istituiti il codice tributo per l'utilizzo, tramite modello F24, dei crediti d'imposta a favore delle imprese a parziale compensazione dei maggiori oneri sostenuti per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale – secondo

Trimestre 2023. In particolare, sono stati istituiti i seguenti codici tributo:

- 7015 denominato credito d'imposta a favore delle imprese energivore secondo trimestre 2023 – art. 4, c. 2, del decreto-legge 30 marzo 2023, n.34;
- 7016 denominato credito d'imposta a favore delle imprese non energivore secondo trimestre 2023 – art. 4, c. 3, del decreto-legge 30 marzo 2023, n. 34;
- 7017 denominato credito d'imposta a favore delle imprese a forte consumo di gas naturale secondo trimestre 2023 – art. 4, c. 4, del decreto-legge 30 marzo 2023, n. 34;
- 7018 denominato credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo di gas naturale secondo trimestre 2023 – art. 4, c. 5, del decreto-legge 30 marzo 2023, n. 34.

## Codice tributo per il versamento delle sanzioni per l'inottemperanza agli obblighi sulle ritenute negli appalti Risoluzione n. 21 del 10 maggio 2023

Sono stati istituiti i codici tributo per il versamento, tramite modello F24 dei versamenti con elementi identificativi ossia F24 ELIDE, delle sanzioni per l'inottemperanza agli obblighi previsti dai commi 1 e 3 dell'articolo 17-*bis* del D. Lgs. 9 luglio 1997, n. 241. In particolare, sono istituiti i seguenti codici tributo:

- 8119 denominato Sanzioni per l'inottemperanza agli obblighi previsti dai commi 1 e 3 dell'articolo 17-*bis* del D. Lgs. 9 luglio 1997, n. 241;
- 9600 denominato Spese di notifica.

## Regime agevolato per i GEFIA di minori dimensioni - Risposta n. 327 del 10 maggio 2023

Sebbene la direttiva AIFM disciplini un regime agevolato per i GEFIA di minori dimensioni, in termini di semplificazione del relativo iter costitutivo, tale circostanza non esclude, ai fini delle disposizioni fiscali, la sussistenza di una vigilanza nei confronti di tali soggetti proprio in virtù dei doveri informativi e delle ordinarie disposizioni di vigilanza applicabili. Tali elementi appaiono sufficienti per ritenere, ai fini fiscali, il GEFIA di minori dimensioni soggetto a forme di vigilanza nello Stato in cui è stato istituito.

## Istruzione di uno codice tributo in materia di mercati finanziari - Risoluzione n. 23 del 19 maggio 2023

È stato istituito il codice tributo 8057 per il versamento, mediante modello F24, imposta sostitutiva delle imposte sui redditi per la rideterminazione dei valori di acquisto di titoli, di quote o di diritti negoziati nei mercati regolamentati o nei sistemi multilaterali di negoziazione.

## Credito art bonus - Risposta n. 331 del 24 maggio 2023

Rientrano nella base imponibile del credito Art bonus le erogazioni liberali a sostegno dell'attività di conservazione e valorizzazione del patrimonio culturale e artistico della città affidato ad una fondazione, in ragione della natura essenzialmente pubblicistica della fondazione stessa e della riconducibilità dei complessi monumentali in oggetto al gruppo dei luoghi della cultura di appartenenza pubblica.

## Compensi dell'amministratore - Risposta n. 330 del 22 maggio 2023

I compensi pagati da una società italiana ad un amministratore, con obbligo di riversamento ad una società estera del gruppo, rappresentano ai fini convenzionali utili delle imprese, regolati dall'art. 7 del modello OCSE di Convenzioni contro le doppie imposizioni: conseguentemente, se la Convenzione che lega l'Italia all'altro Stato è conforme al modello, i compensi non sono imponibili in Italia nella misura in cui non esiste in Italia una stabile organizzazione dell'impresa estera, in quanto la tassazione avviene in via esclusiva nell'altro Stato.

## IVA

### Dettagli sulle prestazioni di servizi estere - Risposta n. 314 dell'8 maggio 2023

A partire dal 1° gennaio 2021, le prestazioni di servizi effettuate tra le due sedi secondarie dello stesso soggetto, di cui una aderente a un Gruppo IVA istituito nel Regno Unito, sono escluse dal campo di applicazione dell'iva, non essendo il Gruppo IVA istituito in un Paese terzo Regno Unito equiparabile a un Gruppo IVA istituito in un Paese membro dell'unione Europea.

### Dettagli sulla cessione di autovetture - Risposta n. 315 dell'8 maggio 2023

L'Agenzia delle Entrate afferma che la cessione a titolo oneroso di un complesso di autovetture, oggetto di precedenti contratti di leasing, a favore di una società veicolo, al fine di realizzare di un'operazione di cartolarizzazione, costituisce una cessione di singoli beni e non una cessione di ramo d'azienda. Pertanto, la medesima rientra nel campo di applicazione dell'iva e l'imposta di registro si applica in misura fissa.

### Dettagli della procedura di liquidazione del patrimonio - Risposta n. 324 del 9 maggio 2023

Secondo l'autorità finanziaria, la procedura di liquidazione del patrimonio non rientra tra quelle concorsuali che legittimano l'emissione della nota di variazione IVA in diminuzione. Infatti, in assenza di una espressa previsione normativa, è impraticabile l'applicazione in via interpretativa della disposizione sull'emissione della nota di variazione in diminuzione alla procedura di liquidazione del patrimonio.

## Dettagli per le società non residenti - Risposta n. 325 del 9 maggio 2023

L'obbligo di sostituzione grava sulle società non residenti solo nell'ipotesi in cui corrispondano redditi attraverso stabili organizzazioni in Italia, ovvero siano obbligati alla presentazione della dichiarazione dei redditi nel nostro Paese. Infatti, l'Agenzia delle Entrate specifica che le società non residenti seppur ricomprese, sotto il profilo soggettivo, tra i soggetti indicati al primo comma dell'articolo 23 del DPR n. 600 del 1973, ne vengono oggettivamente escluse per ovvi motivi attinenti alla delimitazione territoriale della potestà tributaria dello Stato.

## Disposizioni per la messa a disposizione del personale - Risposta n. 321 del 9 maggio 2023

La messa a disposizione di personale dell'istituto destinatario di un docente che svolge temporaneamente compiti di insegnamento sotto la responsabilità di quest'ultimo istituto non può essere considerata, in quanto tale, come un'attività idonea a rientrare nella nozione di insegnamento. Inoltre, in quest'ultima fattispecie non ricorrono i presupposti per l'esenzione IVA per attività di natura educativa e didattica.

## IVA: Cessione di aree urbanistiche alla Pubblica Amministrazione - Risposta n. 326 del 10 maggio 2023

L'Agenzia delle Entrate afferma che la cessione ad un Comune, da parte di una società, di aree a titolo di compensazione urbanistica aggiuntiva, destinate all'edilizia residenziale pubblica, è un'operazione rilevante ai fini IVA.

## Corrispettivi e IVA - Risposta n. 329 del 15 maggio 2023

Secondo l'Autorità finanziaria non sono soggette a IVA le somme denominate corrispettivi sia quando sono erogate a ristoro degli oneri per la raccolta separata di pile e accumulatori sostenuti dal servizio pubblico di gestione dei rifiuti urbani, sia quando sono incrementali, nel senso di pagate in funzione della discrepanza anno su anno della raccolta.

### Contatti

**Studio Associato - Consulenza legale e tributaria**

E: [it-fm-tpp@kpmg.it](mailto:it-fm-tpp@kpmg.it)



[kpmg.com/it](https://kpmg.com/it)  
[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)

### Tax Newsletter, 5/2023

© 2023 Studio Associato - Consulenza legale e tributaria è un'associazione professionale di diritto italiano e fa parte del network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Limited, società di diritto inglese. Tutti i diritti riservati.

Denominazione e logo KPMG sono marchi e segni distintivi utilizzati su licenza dalle entità indipendenti dell'organizzazione globale KPMG.

Tutte le informazioni qui fornite sono di carattere generale e non intendono prendere in considerazione fatti riguardanti persone o entità particolari. Nonostante tutti i nostri sforzi, non siamo in grado di garantire che le informazioni qui fornite siano precise ed accurate al momento in cui vengono ricevute o che continueranno ad esserlo anche in futuro. Non è consigliabile agire sulla base delle informazioni qui fornite senza prima aver ottenuto un parere professionale ed aver accuratamente controllato tutti i fatti relativi ad una particolare situazione.