

# Tax Newsletter

6/2023

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:

- Contributo di solidarietà - Risposta n. 339 del 5 giugno 2023
- Patent Box - Risposta n. 342 del 5 giugno 2023
- Riallineamento - Risposta n. 344 del 6 giugno 2023
- Dettagli in tema di *reverse charge* - Risposta n. 336 del 1° giugno 2023
- Rimborso IVA con patrimonio netto negativo - Risposta n. 347 del 14 giugno 2023

## Legislazione

### Imposte sui redditi

#### Adempimento spontaneo per le omesse dichiarazioni IVA 2023 - Provvedimento n. 210441 del 13 giugno 2023

L' Agenzia delle Entrate definisce quelle che sono le regole di esecuzione dell'art. 1, commi da 634 a 636, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 relative alle comunicazioni per la promozione dell'adempimento spontaneo nei confronti dei soggetti che non hanno effettuato la presentazione della dichiarazione IVA relativa al periodo d'imposta 2022, oppure che hanno presentato la stessa senza compilare il quadro VE o con operazioni attive dichiarate per un ammontare inferiore a Euro mille.

#### Credito d'imposta per l'acquisto di registratori di cassa - Provvedimento n. 231943 del 23 giugno 2023

L' Agenzia delle Entrate definisce quelle che sono le regole per accedere al credito d'imposta previsto per coloro che aggiornano i registratori di cassa telematici. La stessa ha inoltre sottolineato che tale contributo è concesso all'impresa come credito d'imposta utilizzabile in compensazione tramite modello F24 a iniziare dalla prima liquidazione periodica dell'IVA successiva al mese in cui è stata registrata la fattura relativa all'aggiornamento del registratore e sia stato pagato il relativo corrispettivo, che deve essere stato effettuato con pagamento tracciabile.

#### Cessione crediti energia e gas - Provvedimento n. 237453 del 27 giugno 2023

L'autorità finanziaria informa che la comunicazione da presentare per la cessione dei crediti d'imposta energia e gas relativi al secondo trimestre 2023 può essere inviata dal 6 luglio al 18 dicembre del corrente anno. Inoltre, sono state approvate le nuove versioni del modello per la comunicazione della cessione dei crediti d'imposta, delle istruzioni di compilazione e delle relative specifiche tecniche.

#### Versamento dell'imposta di bollo per i contratti pubblici - Provvedimento n. 240013 del 28.6.2023

L'imposta di bollo relativa ai contratti pubblici per i procedimenti avviati a decorrere dall'1.7.2023, secondo le norme del nuovo codice dei contratti pubblici, dovrà essere versata dall'appaltatore con modalità esclusivamente telematiche utilizzando il modello F24 ELIDE; a tale scopo sono stati indicati i codici tributo per l'assolvimento del bollo:

- 1573 denominato Imposta di bollo sui contratti, art. 18, comma 10, D. Lgs. 31 marzo 2023, n. 36;
- 1574 denominato Imposta di bollo sui contratti, sanzione, art. 18, comma 10, d. lgs. 31 marzo 2023, n. 36;
- 1575 denominato imposta di bollo sui contratti, interessi, art. 18, comma 10, D. Lgs. 31 marzo 2023, n. 36.

## Prassi

### Imposte sui redditi

#### Irap: compensi del professionista quale sindaco amministratore - Risposta n. 338 del 5 giugno 2023

Secondo l'Agenzia delle Entrate i compensi che riceve un professionista che aderisce a un'associazione professionale per gli incarichi di sindaco amministratore possono essere esclusi dalla base imponibile IRAP dell'associazione stessa solo nel caso in cui l'esercizio di tali attività avvenga in modo individuale e separato rispetto a ulteriori attività realizzate all'interno dell'associazione professionale e senza usufruire dei benefici organizzativi portati dalla titolarità di uno studio professionale o dall'adesione all'associazione professionale.

#### Contributo di solidarietà - Risposta n. 339 del 5 giugno 2023

Il patrimonio netto da considerare ai fini della determinazione del limite del contributo di solidarietà non deve essere ridotto dal valore della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi. L'Agenzia delle Entrate fornisce chiarimenti sul contributo di solidarietà straordinario per i soggetti che esercitano nel territorio dello Stato attività di produzione di energia elettrica o gas metano, di estrazione di gas naturale, di rivendita di energia elettrica, gas metano e gas naturale.

#### Crediti coperti da garanzia assicurativa e il loro trattamento fiscale - Risposta n. 340 del 5 giugno 2023

Per garantire il funzionamento mutualistico della disciplina del fondo fiscale deducibile di cui all'art. 106 del TUIR, l'importo dei crediti coperti da garanzia assicurativa deve essere determinato facendo riferimento ai massimali delle polizze assicurative che rappresentano l'ammontare dei crediti complessivi che possono considerarsi coperti. Inoltre, le eventuali franchigie concorreranno alla determinazione delle perdite su crediti.

#### Patent Box – Risposta n. 342 del 5 giugno 2023

In tema di Patent Box, se la Società ha esercitato nel periodo d'imposta 2020 l'opzione per il precedente regime, senza aver concluso alcun accordo di ruling e senza aver mai esercitato l'opzione per il regime di autoliquidazione, può aderire dal 2021 alle disposizioni del nuovo Patent Box. L'Agenzia delle Entrate chiarisce che il nuovo regime agevolativo consente di recuperare le spese di ricerca e sviluppo, sostenute negli otto periodi di imposta precedenti, che hanno contribuito alla creazione del bene immateriale, maggiorandole del 11%.

#### Riorganizzazione ramo immobiliare - Risposta n. 343 del 5 giugno 2023

Nell'ambito di una valutazione antiabuso relativamente alle operazioni di riorganizzazione del ramo immobiliare, occorre rispettare il principio per cui le finalità seguite attraverso la scissione discostino da interessi propri delle società coinvolte e non dei singoli soci, le cui esigenze economico e patrimoniali devono essere soddisfatte facendo ordinariamente ricorso a distribuzioni di dividendi e non ad operazioni di finanziamento/prestito o garanzia a favore degli stessi.

#### Riallineamento - Risposta n. 344 del 6 giugno 2023

In tema di riallineamento, al fine di correggere l'errore commesso, il contribuente può presentare una dichiarazione integrativa per il periodo d'imposta. L'Agenzia delle Entrate specifica che ai fini del calcolo dell'imposta sostitutiva, la stessa va determinata considerando come base imponibile l'importo della riserva da riallineamento al netto dell'imposta sostitutiva del 3% versata in sede di riallineamento dei valori fiscali a quelli civilistici.

#### Compilazione domande di pegno mobiliare non possessorio - Risoluzione n. 26 del 14 giugno 2023

A partire dal 15 giugno, le domande di pegno mobiliare non possessorio possono essere compilate direttamente online all'interno dell'area riservata del sito dell'Agenzia delle Entrate. Sono definite le istruzioni per il versamento che deve avvenire tramite modello F24, dei diritti dovuti per le operazioni di iscrizione, consultazione, modifica, rinnovo o cancellazione presso il registro dei pegni non possessori nonché delle imposte e degli eventuali interessi e sanzioni dovuti per la registrazione dei relativi atti.

#### Crediti energia e gas 2023 terzo trimestre - Risoluzione n. 27 del 19 giugno 2023

Per quanto concerne i crediti d'imposta maturati dalle imprese energivore/gasivore e non energivore/non gasivore riguardanti il terzo trimestre 2022 cioè ottobre, novembre e dicembre dello stesso anno, la remissione in bonis non può essere effettuata oltre il termine fissato a tal fine, ad ora, al 30 settembre 2023 e comunque va operata prima dell'utilizzo in compensazione del credito. Il ricorso a tale istituto è vietato in presenza di avvisi di irregolarità ricevuti prima del suo perfezionamento.

## Disposizioni in materia di giudizi tributari - Risposta n. 349 del 19 giugno 2023

Nell'ipotesi di accesso alla definizione agevolata dei giudizi tributari e del versamento delle somme nei tempi e modalità prescritte dalle norme che ne regolamentano l'istituto, non è possibile ottenere la restituzione degli importi corrisposti dal terzo pignorato. Il pagamento eseguito dal terzo pignorato non preclude, in linea teorica, la possibilità di definire la controversia, ma ne esclude il rimborso, ancorché si tratti di importi eccedenti rispetto a quanto dovuto per la definizione stessa.

## Riliquidazione dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale - Risposta n. 350 del 19 giugno 2023

In assenza di una previsione normativa specifica, la disciplina della dichiarazione integrativa a favore non può trovare applicazione ai fini dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale. L'Agenzia delle Entrate specifica che gli importi versati possono essere richiesti a rimborso mediante apposita istanza, da presentarsi entro il termine di decadenza di tre anni a decorrere dal giorno in cui è stato effettuato il pagamento.

## Credito d'imposta ZES - Risposta n. 352 del 20 giugno 2023

La cessione del bene agevolabile in base allo schema contrattuale del *sale and lease back* non è paragonabile a una vera e propria cessione dell'immobile, con la conseguenza che l'operazione non raffigura una causa di decadenza dal credito d'imposta ZES. Non è applicabile la normativa in base alla quale se i beni sono dismessi, ceduti a terzi, entro il quinto periodo d'imposta successivo a quello nel quale sono entrati in funzione, il credito d'imposta è rideterminato escludendo dagli investimenti agevolati il costo dei beni anzidetti.

## Dettagli sull'operazione di scissione - Risposta n. 354 del 20 giugno 2023

Secondo l'Agenzia delle Entrate, l'operazione di scissione anche non proporzionale è fiscalmente neutrale e il passaggio del patrimonio della società scissa a una o più società beneficiarie che non usufruiscano di un sistema di tassazione agevolato non determina la fuoriuscita degli elementi trasferiti dal regime ordinario d'impresa. In tema di IVA, si prevede che, qualora le operazioni straordinarie scissione comportino il passaggio di beni ammortizzabili, la società beneficiaria della scissione è tenuta ad effettuare la rettifica della detrazione IVA, ricorrendone i presupposti.

## Dettagli su crediti d'imposta energivori - Risposta n. 355 del 20 giugno 2023

I crediti d'imposta energivori relativi al secondo trimestre del 2022 non rientrano tra gli eventuali sussidi ai fini della determinazione del credito relativo al terzo trimestre 2022. L'incremento del costo per kwh di energia elettrica prodotta e auto consumata deve essere calcolato dalla società con riferimento alla variazione del prezzo unitario del gas acquistato ed utilizzato per la produzione della medesima energia elettrica, senza tenere conto del credito energivori autoconsumo, relativo al secondo trimestre 2022.

## Controllo automatico della dichiarazione dei redditi - Risoluzione n. 29 del 20 giugno 2023

Sono stati istituiti i codici tributo per il versamento delle somme dovute a seguito delle comunicazioni inviate ai sensi dell'art. 36 bis del D.P.R. n. 600/1973. Di seguito i codici tributo:

- 930G, ART. 36 BIS D.P.R. 600/73, Credito d'imposta ACE, art. 19, comma 3, del decreto legge 25 maggio 2021, n. 73, imposta;
- 931G, ART. 36 BIS D.P.R. 600/73, Credito d'imposta ACE, art. 19, comma 3, del decreto legge 25 maggio 2021, n. 73, interessi;
- 932G, ART. 36 BIS D.P.R. 600/73, Credito d'imposta ACE, art. 19, comma 3, del decreto legge 25 maggio 2021, n. 73, sanzioni;
- In tali casi il codice tributo per versamento spontaneo è 6955.
- 933G, ART. 36 BIS D.P.R. 600/73, Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive relativa alle SIIQ, art. 1, comma 141 bis, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, imposta;
- 934G, ART. 36 BIS D.P.R. 600/73, Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive relativa alle SIIQ, art. 1, comma 141 bis, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, interessi;
- 935G, ART. 36 BIS D.P.R. 600/73, Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive relativa alle SIIQ, art. 1, comma 141 bis, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, sanzioni.

In tali casi il codice tributo per versamento spontaneo è 1136.

## Codice tributo per versamento imposte sostitutive - Risoluzione n. 30 del 22 giugno 2023

È stata effettuata la ridenominazione dei codici tributo 1836 e 1837, istituiti con risoluzione 73/E del 13 settembre 2016 per versamento, mediante modello F24, delle imposte sostitutive di cui all'art. 1, commi da 100 a 105, della legge 29 dicembre 2022, n. 197:

- 1836 denominato imposta sostitutiva sulla differenza tra il valore normale dei beni assegnati o, in caso di trasformazione, quello dei beni posseduti all'atto della trasformazione, e il loro costo fiscalmente riconosciuto, art. 1, commi da 100 a 105, della legge 29 dicembre 2022, n. 197;
- 1837 denominato imposta sostitutiva sulle riserve in sospensione d'imposta annullate per effetto dell'assegnazione dei beni ai soci e su quelle delle società che si trasformano, art. 1, commi da 100 a 105, della legge 29 dicembre 2022, n. 197.

## Codice tributo per le imposte sostitutive sui redditi di capitale e sui redditi diversi derivanti dalla cessione o dal rimborso di quote o azioni di OICR - Risoluzione n. 32 del 22 giugno 2023

L' Agenzia delle Entrate ha istituito i codici tributo per il versamento, mediante modello F24, delle imposte sostitutive sui redditi di capitale e sui redditi diversi derivanti dalla cessione o dal rimborso di quote o azioni di OICR:

- 1721 denominato imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui redditi diversi derivanti dalla cessione o dal rimborso di quote o azioni di OICR, opzione comunicata all'intermediario, art. 1, commi 112 e 113, della legge 29 dicembre 2022, n. 197;
- 1722 denominato imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui redditi diversi derivanti dalla cessione o dal rimborso di quote o azioni di OICR, opzione esercitata dal contribuente in dichiarazione, art. 1, commi 112 e 113, della legge 29 dicembre 2022, n. 197.

## Codice tributo per inadempimenti convenzionali - Risoluzione n. 33 del 23 giugno 2023

È stato istituito il codice tributo per versamento delle penali e degli interessi per altri inadempimenti convenzionali diversi dall'omesso/ritardato versamento del canone di concessione,

nell'ambito del settore dei giochi a distanza:

- 5495 denominato penale per inadempimenti convenzionali diversi dall'omesso/ritardato versamento del canone, art. 19 convenzione giochi a distanza;
- 5496 denominato interessi per inadempimenti convenzionali diversi dall'omesso/ritardato versamento del canone, art. 19 convenzione giochi a distanza.

È stato istituito il codice tributo n. 5497 per il versamento delle somme dovute per la proroga onerosa delle concessioni per la raccolta a distanza dei giochi pubblici, disposta dall'art. 1, comma 123, della legge 29 dicembre 2022, n. 197 denominato versamento delle somme per la proroga delle concessioni del gioco a distanza.

È stato istituito il codice tributo n. 5498 per il versamento delle somme dovute per la proroga onerosa delle concessioni relative agli apparecchi da divertimento e intrattenimento, disposta dall'art. 1, comma 124, lettera b, della legge 29 dicembre 2022, n. 197 denominato versamento canone di concessione relativo agli apparecchi da divertimento e intrattenimento.

## Altri dettagli per bonus energia - Risposta n. 358 del 23 giugno 2023

L'Agenzia delle Entrate fornisce chiarimenti in tema di bonus energia, per imprese non energivore, nel caso in cui vi sia un riaddebito del costo per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale, i crediti d'imposta maturati possono essere fruiti dall'impresa alla quale vengono addebitati i costi a condizione che il riaddebito sia tale da generare in capo ad essa un effettivo onere economico connesso dell'incremento del costo dell'energia elettrica.

## Riprese IRES - Risposta n. 359 del 23 giugno 2023

Secondo l'Agenzia delle Entrate nel caso in cui il cessionario o committente non paga il corrispettivo dovuto al cedente o prestatore, in conseguenza di uno degli eventi di cui all'art. 26 co. 2, 3 e 3 bis del DPR 633/72, quest'ultimo ha facoltà di emettere una nota di credito, recuperando l'imposta corrispondente. L'autorità finanziaria ha confermato che, una volta emessa la nota di credito, l'obbligo di emissione della nota di variazione in aumento può sorgere solo nell'ipotesi in cui venga interamente o parzialmente corrisposto l'importo oggetto della precedente rettifica in diminuzione.

## Diritti in caso di trasferimento un software - Risposta n. 361 del 23 giugno 2023

Nell'ipotesi in cui, dopo il trasferimento del software, i diritti ottenuti dal cessionario sono sostanzialmente equivalenti ai diritti su una copia del programma, quando il contratto disciplini l'utilizzo del software per fini personali, il pagamento sarà considerato profitto aziendale, per cui tale compenso non è configurabile come royalty e costituisce quindi reddito d'impresa.

## La rideterminazione del valore delle partecipazioni e dei terreni - Circolare n. 16 del 26 giugno 2023

La rideterminazione del valore delle partecipazioni e dei terreni consente di rideterminare il costo o valore di acquisto delle partecipazioni e dei terreni edificabili e con destinazione agricola posseduti alla data del 1° gennaio 2023, mediante il versamento di un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi nella misura del 16%.

## Imposta sostitutiva sulle riserve di utili - Risoluzione n. 34 del 26 giugno 2023

Sono stati istituiti i codici tributo per il versamento, tramite modello F24 ELIDE, dell'imposta sostitutiva sulle riserve di utili di cui all'art. 1, commi da 87 a 95, della legge 29 dicembre 2022, n. 197

- 1723, Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi degli utili e delle riserve di utile, Aliquota ordinaria, Art. 1, comma 88, della legge 29 dicembre 2022, n. 197;
- 1724, Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi degli utili e delle riserve di utile, Aliquota ridotta, Art. 1, comma 89, della legge 29 dicembre 2022, n. 197;
- 1725, Differenza, con maggiorazione e relativi interessi, tra l'imposta sostitutiva ordinaria e l'imposta sostitutiva ridotta, Art. 1, comma 89, della legge 29 dicembre 2022, n. 197.

## Credito di imposte registratori di cassa - Risoluzione n. 35 del 26 giugno 2023

È stato istituito il codice numero 7032 per l'utilizzo in compensazione, tramite modello F24, del credito d'imposta per l'adeguamento degli strumenti utilizzati per la memorizzazione e la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati dei corrispettivi giornalieri, art. 8 del decreto legge 18 novembre 2022, n. 176.

## Disposizioni in materia di cripto attività - Risoluzione n. 36 del 26 giugno 2023

È stato istituito i seguenti codici tributo per il versamento, mediante modello F24, delle imposte sostitutive derivanti dall'attuazione delle disposizioni in materia di cripto attività previste dalla legge 29 dicembre 2022, n. 197:

- 1715, Imposta sostitutiva su plusvalenze e altri proventi realizzati mediante rimborso o cessione a titolo oneroso,

permuta o detenzione di cripto attività, art. 1, comma 126, della legge 29 dicembre 2022, n. 197 Regime dichiarativo;

- 1716, Imposta sostitutiva su plusvalenze e altri proventi realizzati mediante rimborso o cessione a titolo oneroso, permuta o detenzione di cripto attività, art. 1, comma 126, della legge 29 dicembre 2022, n. 197, Regime di risparmio amministrato e gestito;
- 1717, Imposta sostitutiva sul valore del cripto attività rideterminato al valore normale, art. 1, comma 133, della legge 29 dicembre 2022, n. 197;
- 1727, Imposta sostitutiva dell'imposta di bollo sui rapporti aventi ad oggetto le cripto attività, art. 1, comma 146, della legge 29 dicembre 2022, n. 197.

## Contratti di appalto - Risoluzione n. 37 del 28 giugno 2023

È stato istituito i seguenti codici tributo per il versamento, tramite modello F24 Versamenti con elementi identificativi F24 ELIDE, dell'imposta di bollo, di cui all'art. 18, comma 10, del decreto legislativo 31 marzo 2023, n. 36, che l'appaltatore assolve al momento della stipula del contratto:

- 1573, Imposta di bollo sui contratti, art. 18, comma 10, D. Lgs. 31 marzo 2023, n. 36;
- 1574, Imposta di bollo sui contratti, sanzione art. 18, comma 10, d. lgs. 31 marzo 2023, n. 36;
- 1575, Imposta di bollo sui contratti, interessi art. 18, comma 10, D. Lgs. 31 marzo 2023, n. 36.

## Flat tax - Circolare n. 18 del 28 giugno 2023

L'Agenzia delle Entrate chiarisce chi può accedere al regime agevolato con aliquota fissa del 15%, come determinare la base imponibile, quali sono redditi da considerare e quali quelli da escludere. La Flat tax incrementale è un regime opzionale, per il solo anno 2023, sostitutivo dell'Irpef e delle relative addizionali regionale e comunale. Chi sceglie la Flat tax applica un'aliquota fissa del 15% sulla differenza tra il reddito d'impresa e di lavoro autonomo determinati nel 2023 e il reddito d'importo più elevato dichiarato negli anni dal 2020 al 2022.

## IVA

### Disciplina IVA applicabile in tema di compravendita e gestione di *res litigiosa* - Risposta n. 334 del 1° giugno 2023

Secondo il parere dell'Agenzia delle Entrate il servizio di compravendita e gestione di *res litigiosa* configura un'ipotesi di cessione della situazione processuale del cedente che comporterebbe che oggetto della cessione non sia un credito ma il diritto ad agire in giudizio al posto del soggetto interessato.

L'operazione così prospettata è assimilabile a una prestazione di servizi e, pertanto, è soggetta a IVA con applicazione dell'aliquota ordinaria ex art. 3 comma 1 del DPR 633/72.

### Approfondimenti in materia di STP - Risposta n. 335 del 1° giugno 2023

Nell'ambito della STP, è ammissibile la stipula della polizza assicurativa del professionista per conto dei soci. Tuttavia, all'atto della stipula della polizza sarà necessario tenere in considerazione l'attività effettivamente svolta da ogni singolo socio assicurato e il numero complessivo dei clienti fruitori del visto di conformità, adeguando la stessa nel caso in cui vi sia, nel corso tempo, un incremento dei clienti medesimi.

### Dettagli in tema di *reverse charge* - Risposta n. 336 del 1° giugno 2023

Gli obblighi relativi alle cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate nel territorio dello Stato da soggetti non residenti, nei confronti di soggetti passivi stabiliti nel territorio dello Stato sono adempiuti da questi ultimi in *reverse charge* quando dette operazioni sono effettuate direttamente dal fornitore non residente, senza il tramite di una sua stabile organizzazione in Italia. Quando invece queste operazioni sono effettuate per il *tramite rectius* partecipazione attiva della sua stabile organizzazione italiana, quest'ultima diventa debitore d'imposta.

### Cessione di dispositivi medici - Risposta n. 345 del 13 giugno 2023

Secondo il parere dell'Agenzia delle Entrate le cessioni di prodotti come dispositivi medici a base di sostanze, normalmente utilizzate per cure mediche, per la prevenzione delle malattie e per trattamenti medici e veterinari sono soggette all'aliquota IVA ordinaria del 10%.

### Rimborso iva con patrimonio netto negativo - Risposta n. 347 del 14 giugno 2023

Secondo il parere dell'Agenzia delle Entrate in presenza di un patrimonio netto negativo, una società non può ottenere il rimborso IVA per un importo superiore a 30.000 euro senza prestare la garanzia patrimoniale ex art. 38 bis co. 3 del DPR 633/72.

### Dettagli sul ravvedimento speciale - Risoluzione n. 28 del 19 giugno 2023

Restano esclusi dal ravvedimento speciale i tributi/imposte, quali quella di registro o sugli intrattenimenti ISI, privi di una dichiarazione validamente presentata, perché omessa o non prevista dalle norme di riferimento, rispetto ai quali resta, comunque, la possibilità di avvalersi del ravvedimento ordinario. Sono stati forniti anche nuovi chiarimenti riguardanti le sanzioni regolarizzabili con il ravvedimento speciale.

### Scambi con San Marino - Risposta n. 356 del 20 giugno 2023

Nell'ambito dei rapporti di scambio tra Italia e San Marino, la sosta dei beni nella sede dello spedizioniere, per il tempo necessario a organizzare il trasporto, non interrompe l'originaria operazione di vendita già attuata. Non rilevano, ai fini della validità della documentazione, le possibili suddivisioni nella fase del trasporto aventi una mera funzione di pausa del trasporto stesso.

#### 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, 6/2023

© 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.