

# Tax Newsletter

7-8/2023

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:

- IVA: locazione di immobile con pertinenze e affitto d'azienda - Interpello n. 404 del 28 luglio 2023
- IVA: Contratto di leasing - Interpello n. 405 del 31 luglio 2023
- Imposte sui redditi: Tassazione di plusvalenza realizzata da una holding di diritto tedesco - Interpello n. 418 del 16 agosto 2023
- Imposte sui redditi: Informazioni su operazioni di cartolarizzazioni - Interpello n. 424 del 31 agosto 2023

## Legislazione

### Imposte sui redditi

[Informazioni in materia di controversie tributarie pendenti - Provvedimento n. 250755 del 05 luglio 2023](#)

L'Agenzia delle Entrate approva la scadenza e il modello per la domanda di definizione agevolata delle controversie tributarie pendenti in cui la stessa è parte. Nel dettaglio, si fa riferimento al pagamento delle somme dovute a seguito dell'adesione alla definizione agevolata delle controversie tributarie pendenti al 1° gennaio 2023 in ogni stato e grado del giudizio in cui è parte l'Agenzia delle Entrate o l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli. Occorre considerare pendenti le liti il cui atto introduttivo del giudizio in primo grado sia stato notificato alla controparte entro il 1° gennaio 2023 e per le quali, alla data di presentazione della domanda, il processo non sia concluso con pronuncia definitiva.

### Prassi

### Imposte sui redditi

[Istituzione i codici tributo per l'acquisto di energia e gas relativi al secondo trimestre 2023 - Risoluzione n. 41 del 7 luglio 2023](#)

L'Agenzia delle Entrate istituisce i seguenti codici tributo per consentire ai cessionari di utilizzare in compensazione, mediante il modello F24, i crediti d'imposta per l'acquisto di energia e gas relativi al secondo trimestre 2023:

- 7751, relativo al credito d'imposta a favore delle imprese energivore, art. 4 co. 2 del dl 34/2023;
- 7752, relativo al credito d'imposta a favore delle imprese non energivore, art. 4 co. 3 del dl 34/2023;
- 7753, relativo al credito d'imposta a favore delle imprese gasivore, art. 4 co. 4 del dl 34/2023;
- 7754, relativo al credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo di gas naturale, art. 4 co. 5 del dl 34/2023.

[Disposizioni in materia bancaria - Interpello n. 388 del 13 luglio 2023](#)

L'Agenzia delle Entrate fornisce i chiarimenti in merito all'applicazione delle disposizioni contenute nell'art. 13 del protocollo sui privilegi e sulle immunità dell'unione europea, allegato al Trattato sull'Unione Europea e al Trattato sul Funzionamento dell'unione Europea.

[Termine ultimo per versamento delle imposte - Interpello n. 389 del 13 luglio 2023](#)

L'Agenzia delle Entrate ha fissato in data 31 luglio 2023 il termine ultimo per il versamento delle imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi, Irap e Iva con la maggiorazione dello 0,4% per i soggetti ISA. L'autorità finanziaria suggerisce la possibilità di utilizzare in compensazione i crediti d'imposta energia e gas maturati nel III trimestre 2023 e nei mesi di ottobre- novembre 2023 e dicembre 2023, in scadenza il 30 settembre per attenuare l'esborso fiscale dovuto.

[Affrancamento delle quote di OICR - Interpello n. 391 del 19 luglio 2023](#)

Ai fini dell'affrancamento delle quote di OICR, presupposto indispensabile per poter esercitare l'opzione è il possesso delle quote di OICR alla data del 31 dicembre 2022. In assenza di un rapporto di custodia, amministrazione o gestione di portafogli o di altro rapporto, l'opzione è esercitata nella dichiarazione dei redditi relativa all'anno 2022 dal contribuente, che provvede al versamento dell'imposta sostitutiva entro il termine per il versamento a saldo delle imposte sui redditi dovute in base alla dichiarazione dei redditi.

[Rinuncia agevolata controversie pendenti in cassazione - Circolare n. 21 del 26 luglio 2023](#)

L'Agenzia dell'Entrate fornisce informazioni sulla rinuncia agevolata alle controversie tributarie pendenti in Cassazione. La circolare sottolinea che la rinuncia agevolata si applica in alternativa alla definizione agevolata: lo stesso atto, dunque, non può essere oggetto di entrambe le definizioni.

Infine, viene ricordato che la rinuncia agevolata permette di definire le controversie tributarie, pendenti al 1° gennaio 2023 in corte di Cassazione, in cui è parte l'Agenzia delle Entrate e che hanno ad oggetto atti impositivi.

Restano fuori dal perimetro le liti relative a sole sanzioni e quelle che riguardano il mancato riconoscimento di rimborsi.

[Energia luglio-dicembre 2022 - Interpello n. 396 del 27 luglio 2023](#)

L'autorità finanziaria chiarisce che con riferimento ai bonus energia relativi a luglio-dicembre 2022, è possibile utilizzare il credito residuo maturato in compensazione con i debiti tributari e previdenziali, Iva quarto trimestre 2022, debiti verso INPS per dipendenti aziendali, debiti verso erario per dipendenti aziendali, riferibili alla ditta individuale, e ciò nonostante la medesima sia cessata alla data dal 31 dicembre 2022, trattandosi in ogni caso di debiti correlati all'attività d'impresa svolta ed emergenti dalle dichiarazioni annuali dell'ultimo periodo d'imposta alla medesima riferibili.

[Informazioni sulla fusione estera - Interpello n. 400 del 27 luglio 2023](#)

Considerata la sovrapponibilità della fusione estera alla fusione per incorporazione disciplinata dal Codice civile italiano, si applica la disposizione contenuta nell'art. 11, comma 3, del decreto attuativo e, pertanto, si ritiene che l'operazione prospettata rientri tra quelle che non interrompono il regime di consolidato, qualora permangano i requisiti di cui all'art. 117 del TUIR.

[Credito energia - Interpello n. 401 del 27 luglio 2023](#)

In tema di credito energia e incremento del costo per kwh dell'energia elettrica prodotta e auto consumata, non essendo utilizzabile il prezzo del combustibile relativo al 2019, il metro iniziale da utilizzare per il calcolo dell'incremento deve essere individuato nel prezzo di riferimento del mercato Infragiornaliero, pubblicato dal gestore mercati energetici del gas naturale, calcolato come media del primo trimestre 2019.

## Modifica codice tributo per credito d'imposta per beni strumentali - Risoluzione n. 45 del 26 luglio 2023

Per consentire l'utilizzo in compensazione del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali, mediante modello F24 da presentare esclusivamente tramite i servizi telematici resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate, è stato ridenominato il codice tributo 6936.

## Accordi svizzera e utili - Risoluzione n. 46 del 31 luglio 2023

L'Agenzia delle Entrate conferma l'applicazione del regime di esenzione da ritenuta sui dividendi a livello di società madre elvetica, superando i chiarimenti resi dalla precedente risoluzione n. 93/2007 al fine di allineare la prassi italiana alla giurisprudenza unisonale rispetto all'accordo tra la svizzera e l'unione europea del 26 ottobre 2004.

## Credito d'imposta per l'acquisto di energia e gas 2023 - Circolare n. 24 del 2 agosto 2023

L'Agenzia delle Entrate fornisce, tra le altre cose, informazioni inerenti ai requisiti per beneficiare dei crediti d'imposta per l'acquisto di energia e gas relativi al I e II trimestre 2023.

Con particolare riferimento ai crediti relativi al I trimestre 2023, disciplinati dall'art. 1 co. 2 ss. della L. 197/2022, la stessa comunica che per le imprese energivore e non energivore non ancora costituite alla data dell'1.10.2019, in assenza di dati relativi al parametro iniziale di riferimento normativamente previsto, ossia del costo medio della componente energia elettrica del quarto trimestre 2019, necessario per il confronto con i costi medi della materia energia relativa al quarto trimestre 2022, questo si assume pari alla somma delle seguenti componenti:

- valore medio del prezzo unico nazionale dell'energia elettrica all'ingrosso PUN pari, per il quarto trimestre 2019, a 48,11 euro/MWh;
- valore di riferimento del prezzo di dispacciamento PD pari, per il quarto trimestre 2019, a 11,80 euro/MWh, per un importo complessivo pari a 59,91 euro/MWh.

## Credito Art bonus per le fondazioni - Interpello n. 411 del 2 agosto 2023

Secondo l'Agenzia delle Entrate rientrano nell'agevolazione fiscale Art bonus i contributi destinati a sostenere gli interventi di manutenzione, protezione e restauro dell'immobile sede della fondazione che ha sede in un immobile di proprietà della Regione, qualora lo stesso sia caratterizzata giuridicamente come di bene culturale. Sono forniti anche chiarimenti in tema di erogazioni liberali finalizzate allo specifico sostegno dell'attività di conservazione, manutenzione e valorizzazione di beni culturali.

## Tassazione di plusvalenza realizzata da una holding di diritto tedesco - Interpello n. 418 del 16 agosto 2023

Secondo l'Agenzia delle Entrate deve essere tassata in Germania la plusvalenza realizzata da una holding di diritto tedesco costituita in forma di *Kommanditgesellschaft* 'KG' a seguito della cessione di una partecipazione del 100% in una Srl fiscalmente residente in Italia. Da un punto di vista civilistico, la KG è assimilabile ad una Sas italiana. Sotto il

profilo fiscale, la medesima KG è considerata trasparente ed i suoi redditi sono imputati proporzionalmente ai soci. Nel caso specifico, il reddito della partnership viene tassato interamente nello Stato di residenza dell'ente da parte di una società munita di certificato di residenza in Germania.

## Informazioni su operazioni di cartolarizzazioni - Interpello n. 424 del 31 agosto 2023

Secondo l'autorità finanziaria il regime agevolativo previsto in relazione ad un atto di retrocessione di immobili nell'ambito di una operazione di cartolarizzazione può essere applicato anche nel caso in cui tali atti di trasferimento saranno posti in essere secondo lo schema causale dell'art. 1197 del codice civile, rubricato 'Prestazione in luogo dell'adempimento', secondo cui il debitore non può liberarsi eseguendo una prestazione diversa da quella dovuta, anche se di valore uguale o maggiore, salvo che il creditore consenta. In questo caso l'obbligazione si estingue quando la diversa prestazione è eseguita.

## IVA

### Cessioni di beni: trattamento IVA - Interpello n. 399 del 27 luglio 2023

L'Agenzia delle Entrate definisce il trattamento ai fini IVA dell'operazione formata da cessione di beni, cessione di brevetti e impegno a continuare la produzione effettuata nei confronti di società di un gruppo automobilistico. I fattori indicativi dell'esistenza dell'azienda o del ramo d'azienda si possono individuare nella organizzazione impressa ai beni e nella loro destinazione funzionale, come complesso unitario, all'esercizio dell'impresa, tale da consentire, in ipotesi di cessione del citato complesso, l'inizio o la prosecuzione dell'attività in capo al cessionario

### IVA: locazione di immobile con pertinenze e affitto d'azienda - Interpello n. 404 del 28 luglio 2023

In tema di IVA, la differenza tra locazione di immobile con pertinenze e affitto d'azienda consiste nel fatto che nella prima ipotesi l'immobile concesso in godimento viene considerato specificamente, nell'economia del contratto, come l'oggetto principale della stipulazione, secondo la sua consistenza effettiva e con funzione prevalente e assorbente rispetto agli altri elementi. Nell'affitto d'azienda, invece, l'immobile non viene considerato nella sua individualità giuridica, ma come uno degli elementi costitutivi del complesso di beni mobili e immobili, legati tra di loro da un vincolo di interdipendenza e complementarità per il conseguimento di un determinato fine produttivo, sicché l'oggetto del contratto è costituito dal complesso unitario

## Contratto di leasing - Interpello n. 405 del 31 luglio 2023

L'Agenzia delle Entrate fornisce chiarimenti circa le modalità di determinazione della base imponibile IVA della cessione di un fabbricato in seno a un rapporto di leasing. Ai fini IVA, i canoni di leasing immobiliare sono assimilati e, dunque, assoggettati ad IVA secondo le stesse regole previste per le locazioni di immobili. Diversamente, gli importi versati dall'utilizzatore a titolo di riscatto finale del bene sono soggetti alle regole IVA previste per le cessioni di immobili.

## Informazioni in materia di controversie tributarie - Interpello n. 408 del 31 luglio 2023

L'adesione alla definizione agevolata della controversia tributaria da parte del cessionario/committente o cedente/prestatore che abbia detratto l'IVA indebitamente addebitatagli a titolo di rivalsa o recuperata attraverso note di variazione, legittima il cedente/prestatore o il cessionario/committente, nei limiti delle somme corrisposte alla controparte ai fini della definizione, a presentare domanda di rimborso entro il termine di due anni dalla data di restituzione alla controparte medesima dell'IVA pagata a titolo di rivalsa.

## Diritto di detrazione IVA - Interpello n. 413 del 3 agosto 2023

In tema di IVA, ai fini dell'applicazione dell'art. 19-bis, comma 2, del decreto IVA e del calcolo della percentuale di detrazione, si deve far riferimento alla definizione di beni ammortizzabili rilevante ai fini delle imposte dirette.

Per i soggetti che effettuano sia operazioni imponibili sia operazioni esenti, il diritto alla detrazione dell'IVA spetta in misura proporzionale alle prime e il relativo ammontare è determinato applicando la percentuale di detrazione, ossia in base al rapporto tra l'ammontare delle operazioni che danno diritto alla detrazione, effettuate nell'anno, e lo stesso ammontare aumentato delle operazioni esenti effettuate nell'anno medesimo.

## Casi di esenzioni IVA - Interpello n. 417 del 4 agosto 2023

Affinché si possa ritenere applicabile il regime di esenzione per i diritti di ingresso alle mostre di oggetti d'arte di nuova realizzazione, non è l'esposizione in spazi appositi delle creazioni, assenza dei dichiarati scopi speculativi, ma occorre altresì che il servizio prestato abbia una certa rilevanza culturale e sociale.

## Trattamento IVA delle liti pendenti - Interpello n. 422 e 423 del 30 agosto 2023

L'Agenzia delle Entrate fornisce informazioni in tema di definizione agevolata delle liti pendenti, laddove il contribuente intenda rigenerare il credito IVA, da recuperare successivamente in detrazione nella prima liquidazione periodica o nella dichiarazione annuale dovrà procedere al pagamento dell'imposta indicata negli atti e rinunciare alla controversia con riferimento all'imposta medesima. Dopo che si è versata separatamente l'imposta dovuta, sarà possibile la definizione delle sole sanzioni collegate al tributo e degli interessi mediante la sola presentazione della domanda

### 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, 7-8/2023

© 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.