



CONFINDUSTRIA

Nota di Aggiornamento

Novità fiscali

6 Settembre 2018

IRES/IRPEF

1. Iper ammortamento: ulteriori chiarimenti riguardanti l'interconnessione (Circ. MiSE n. 295485/2018)
2. Super e iper ammortamento: magazzini autoportanti (Ris. n. 62/E/2018)
3. ASD e SSD: risposte dell'Agenzia delle Entrate a quesiti fiscali (Circ. n. 18/E/2018)

IVA

4. Regime IVA del servizio di ricerca in materia di investimenti (Ris. n. 61/E/2018)
5. Aliquota IVA applicabile a talune cessioni di beni (Ris. n. 59/E/2018 e 60/E/2018)

VARIE

6. Sperimentazione analisi del rischio di evasione per le società mediante utilizzo delle informazioni comunicate all'Archivio dei rapporti finanziari (Prov. n. 197357/2018)
7. Conferimento ramo d'azienda di una stabile organizzazione residente di un soggetto non residente ad altro soggetto residente (Ris. n. 63/E/2018)
8. Eventuale sospensione deleghe di pagamento (Prov. n. 195385/2018)

AIUTI DI STATO

9. Prorogato il regime di garanzia per la cartolarizzazione dei prestiti

IRES/IRPEF

1. Iper ammortamento: ulteriori chiarimenti riguardanti l'interconnessione (Circ. MiSE n. 295485/2018)



[Circolare Ministero dello Sviluppo Economico n. 295485 del 1 agosto 2018](#)

La circolare direttoriale emanata dal Ministero dello Sviluppo Economico il 1° agosto 2018 ha chiarito che, per alcuni beni strumentali, il requisito del “*caricamento da remoto di istruzioni e/o part program*” non è necessario sul piano strettamente tecnico. Alcune macchine utensili (ad esempio trince, taglierine, trapani, ecc.) progettate per un unico lavoro non necessitano, infatti, di istruzioni operative; ne consegue, ad avviso del MiSE, che per queste specifiche fattispecie non è richiesto necessariamente che il bene sia in grado di ricevere in ingresso istruzioni e/o part program riguardanti lo svolgimento di una o più sequenze di attività identificate, programmate o dettate esternamente.

2. Super e iper ammortamento: magazzini autoportanti (Ris. n. 62/E/2018)



[Risoluzione Agenzia delle Entrate n. 62/E/2018](#)

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che sono agevolabili con il super e l'iper ammortamento solo le componenti impiantistiche dei magazzini autoportanti che sono escluse dalla determinazione della rendita catastale.

In particolare, per l'Agenzia, le strutture costituenti le scaffalature dei magazzini rappresentano elementi propri del fabbricato, unitamente alle opere di fondazione, ai divisori verticali e orizzontali e, dunque, risultano annoverabili tra le costruzioni incluse nella stima catastale.

Al contrario, i sistemi di automazione della movimentazione dei materiali stoccati (es. carrelli a guida laser, satelliti, ecc.) sono ricompresi tra i “macchinari, congegni, attrezzature ed altri impianti” e, dunque, esclusi dalla stima catastale.

3. ASD e SSD: risposte dell'Agenzia delle Entrate a quesiti fiscali (Circ. n. 18/E/2018)



[Circolare Agenzia delle Entrate n. 18/E/2018](#)

L'Agenzia delle Entrate, con la circolare n. 18/E del 1° agosto u.s., ha approfondito diverse tematiche fiscali riguardanti le associazioni e le società sportive dilettantistiche senza fini di lucro.

In particolare, alcuni profili riguardano l'applicazione del regime fiscale agevolativo per il quale possono optare le suddette associazioni e società sportive che hanno conseguito proventi di natura commerciale per un importo non superiore a 400.000 euro.

Inoltre, particolare attenzione è dedicata all'articolo 148, comma 3 del TUIR che prevede l'esclusione da imposizione, ai fini IRPEF, delle attività svolte in diretta attuazione degli scopi istituzionali rese verso pagamento di corrispettivi specifici.

IVA

4. Regime IVA del servizio di ricerca in materia di investimenti (Ris. n. 61/E/2018)



[Risoluzione Agenzia delle Entrate n. 61/E/2018](#)

La risoluzione n. 61/E del 8 agosto u.s. chiarisce che il servizio di ricerca in materia di investimenti fornito dai negozianti agli intermediari che svolgono il servizio di **gestione individuale** di portafogli non può continuare a fruire del regime di esenzione IVA ai sensi dell'articolo 10, comma 1, numeri 4) e 9) del DPR n. 633/1972.

L'imponibilità di tali prestazioni deriva dalle disposizioni introdotte dalla direttiva 2017/593/UE (integrativa della c.d. Mifid II), la quale ha stabilito che il servizio di ricerca in materia di investimenti, quando finanziato da uno specifico onere posto a carico del cliente, deve essere identificato separatamente rispetto agli altri servizi forniti dal negoziante, quindi non potendo qualificarsi quale servizio di "mediazione, intermediazione, mandato" non gode del regime di esenzione IVA.

Diversamente, lo stesso servizio di ricerca in materia di investimenti, fornito dai negozianti **ai gestori collettivi**, se separatamente identificato sotto il profilo economico rispetto all'attività di negoziazione, può fruire del regime di esenzione, purché sia inquadrabile nell'ambito della gestione di fondi comuni di investimento (nell'accezione elaborata dalla giurisprudenza comunitaria).

5. Aliquota IVA applicabile a talune cessioni di beni (Ris. n. 59/E/2018 e 60/E/2018)



[Risoluzione Agenzia n. 59/E/2018](#)

Con la risoluzione n. 59/E del 2 agosto e la risoluzione n. 60/E del 7 agosto u.s., l'Agenzia delle Entrate ha precisato il valore dell'aliquota IVA applicabile alle cessioni di determinati beni.

In particolare, la prima, prendendo a riferimento la voce 20-bis) della tabella A, parte III, allegata al DPR n. 633/1972, esclude l'applicabilità dell'aliquota IVA agevolata al 10% alle cessioni di tartufo congelato e surgelato (con conseguente applicazione dell'aliquota ordinaria) e ammette all'aliquota agevolata le cessioni di tartufo conservato mediante tecniche di stabilizzazione termica a cui sono sottoposti appositi contenitori.

La risoluzione n. 60/E ha chiarito, invece, che la cessione di prodotti finalizzati a integratori di alimenti per cani e gatti rispondono alla medesima classificazione doganale degli alimenti per animali destinati alla vendita al minuto che non possono beneficiare dell'aliquota agevolata del 10% (ex n. 91, della sopracitata tabella), dovendo essere assoggettata all'aliquota ordinaria del 22%.



[Risoluzione Agenzia n. 60/E/2018](#)

VARIE

6. Sperimentazione analisi del rischio di evasione per le



[Provvedimento
Agenzia delle
Entrate n.
197357/2018](#)

società mediante utilizzo delle informazioni comunicate all'Archivio dei rapporti finanziari (Prov. n. 197357/2018)

Il provvedimento n. 197357 del 31 agosto u.s. definisce la procedura di analisi del rischio di evasione per le società di persone e le società di capitali, basata sull'utilizzo integrato delle informazioni comunicate all'Archivio dei rapporti finanziari e degli altri elementi presenti in anagrafe tributaria.

La procedura è volta ad individuare le società che, per l'anno di imposta 2016, non hanno presentato la dichiarazione ai fini delle imposte dirette e IVA oppure hanno presentato la dichiarazione ma priva di dati contabili significativi.

7. Conferimento ramo d'azienda di una stabile organizzazione residente di un soggetto non residente ad altro soggetto residente (Ris. n. 63/E/2018)



[Risoluzione
Agenzia delle
Entrate n.
63/E/2018](#)

La risoluzione n. 63/E del 9 agosto u.s. ha chiarito che al conferimento di un ramo d'azienda appartenente ad una stabile organizzazione in Italia di un soggetto non residente, in favore di un altro soggetto italiano, è applicabile il regime di neutralità fiscale previsto dagli articoli 176, 178 e 179 del TUIR.

A tale riguardo, è necessario che la società conferente iscriva le partecipazioni ricevute nel proprio bilancio e assuma, quale valore fiscalmente riconosciuto, quello del ramo d'azienda conferito.

8. Eventuale sospensione deleghe di pagamento (Prov. n. 195385/2018)



[Provvedimento
Agenzia delle
Entrate n.
195385/2018](#)

Il provvedimento n. 195385 del 28 agosto u.s. dà attuazione all'articolo 37 del DL n. 223/2006, introdotto dalla Legge di Bilancio 2018, ai sensi del quale l'Agenzia delle Entrate, al fine di contrastare il fenomeno delle indebite compensazioni dei crediti d'imposta, può sospendere, fino a 30 giorni, l'esecuzione delle deleghe di pagamento di cui agli articoli 17 e seguenti del DLGS n. 241/1997, contenenti compensazioni che presentano profili di rischio.

Se il credito risulta correttamente utilizzato, la delega è effettuata; in caso contrario, la delega non è eseguita e i versamenti e le compensazioni non si considerano effettuati.

AIUTI DI STATO

9. Prorogato il regime di garanzia per la cartolarizzazione dei prestiti

La Commissione europea ha approvato, in base alle norme dell'UE in materia di aiuti di Stato, la proroga del regime di garanzia italiano per facilitare la cartolarizzazione dei prestiti in sofferenza (GACS). Il regime, inizialmente



approvato a febbraio 2016 e già prorogato fino a settembre 2017, sarà in vigore fino al 7 marzo 2019.

Il regime consentirà alle banche italiane, che soddisfano determinate condizioni, di richiedere una garanzia statale sui titoli senior a basso rischio emessi da veicoli di cartolarizzazione privati per finanziare la vendita dei crediti *non performing* dei loro portafogli. Le quote di finanziamento più rischiose dei veicoli di cartolarizzazione devono essere vendute a investitori privati e non saranno garantite dallo Stato.