



CONFINDUSTRIA

# Novità fiscali

Febbraio 2019

**IRES/IRPEF**

1. Credito d'imposta R&S: chiarimenti concernenti la documentazione contabile (Circ. MiSE n. 38584/2019)
2. Iperammortamento: trattamento dei "contatori intelligenti" e dei costi di installazione (Principio di diritto n. 2 del 2019)
3. Interventi di recupero dei complessi immobiliari (Risp. n. 62 del 19 febbraio 2019)
4. Credito d'imposta adeguamento tecnologico invio telematico dei corrispettivi (Prov. n. 49842/2019)
5. Cumulabilità sisma bonus e contributi ottenuti nel 2009 (Risp. n. 61 del 19 febbraio 2019)
6. Credito imposta riqualificazione alberghi: FAQ 2019
7. Disciplina delle società non operative (Risp. n. 68 del 20 febbraio 2019)

**IVA**

8. Note di variazione in diminuzione (Risp. n. 55 del 14 febbraio 2019)
9. Fatturazione elettronica: Esonero per i soggetti non stabiliti ma identificati ai fini IVA nel territorio dello Stato (Risp. n. 67 del 26 febbraio 2019)
10. Liquidazione IVA di gruppo e fusione per incorporazione (Risp. n. 25 del 6 febbraio 2019)
11. Liquidazione IVA (Ord. Cass. n. 5957/2019)

**VARIE**

12. Anomalie dichiarazioni redditi (Prov. n. 37776/2019)
13. Dichiarazione e certificazioni dei sostituti d'imposta (Principio di diritto n. 8 del 12 febbraio 2019)

**INTERNAZIONALE**

14. Consultazione OCSE economia digitale

**ATTIVITA' DELL'AREA**

15. Seminari Legge di Bilancio 2019



## IRES/IRPEF

### **1. Credito d'imposta R&S: chiarimenti concernenti la documentazione contabile (Circ. MiSE n. 38584/2019)**



[Circolare MiSE n. 38584/2019](#)

A seguito delle modifiche apportate dalla Legge di Bilancio 2019 alla disciplina del credito d'imposta R&S, il Ministero dello Sviluppo economico ha fornito chiarimenti in tema di certificazione della documentazione contabile.

In particolare, viene evidenziato che, con effetto dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2018, il legislatore ha stabilito che:

- sono tenute alla certificazione anche le imprese obbligate per legge alla revisione legale dei conti (in precedenza esonerate);
- l'adempimento di tale onere costituisce condizione formale per il riconoscimento e l'utilizzo del credito d'imposta.

### **2. Iperammortamento: trattamento dei “contatori intelligenti” e dei costi di installazione (Principio di diritto n. 2 del 2019)**



[Principio di diritto n. 2 del 2019](#)

Il principio di diritto n. 2 del 1° febbraio 2019, con riferimento ad una società operante nella distribuzione del gas, in relazione ai costi di sostituzione di contatori tradizionali con nuovi contatori intelligenti (c.d. *smart meters*), ha chiarito che possono essere ammessi all'iperammortamento solo se operanti a livello di macchine e componenti di un sistema produttivo in senso stretto.

### **3. Interventi di recupero dei complessi immobiliari (Risp. n. 62 del 19 febbraio 2019)**



[Risposta n. 62 del 19 febbraio 2019](#)

Nella risposta a specifici quesiti posti dall'interpellante in tema di recupero dei complessi immobiliari (Risp. n. 62 del 19 febbraio u.s.), l'Agenzia delle Entrate ha colto l'occasione per riepilogare le condizioni di accesso ai crediti d'imposta previsti per sisma bonus, bonus mobili e bonus verde.

### **4. Credito d'imposta adeguamento tecnologico invio telematico dei corrispettivi (Prov. n. 49842/2019)**



[Provvedimento Agenzia delle Entrate n. 49842/2018](#)

L'Agenzia delle Entrate, con provvedimento n. 49842 del 28 febbraio u.s., ha dettato le modalità attuative della disciplina del credito d'imposta per l'acquisto o l'adattamento degli strumenti (misuratori fiscali) necessari per effettuare la memorizzazione o la trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri, di cui all'articolo 2, comma 6-quinquies, del decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127, spettante in relazione alle spese sostenute negli anni



2019 e 2020.

### **5. Cumulabilità sisma bonus e contributi ottenuti nel 2009 (Risp. n. 61 del 19 febbraio 2019)**



[Risposta n. 61 del 19 febbraio 2019](#)

La risposta n. 61 del 19 febbraio u.s. ha chiarito che è possibile cumulare i contributi ottenuti nel 2009-2010 per la copertura degli oneri relativi alla riparazione dei danni occorsi ad un edificio in seguito agli eventi sismici del 6 aprile 2009 verificatisi in Abruzzo e le detrazioni fiscali introdotte dalla Legge di Bilancio 2017 per le spese che si intendono sostenere per interventi volti alla riduzione del rischio sismico (c.d. sisma bonus).

### **6. Credito imposta riqualificazione alberghi: FAQ 2019**



[FAQ credito imposta riqualificazione alberghi](#)

Sul sito web del MIBAC, nella sezione dedicata alla Direzione generale turismo, sono state pubblicate le modalità e i termini per la presentazione delle domande per accedere al credito d'imposta per la ristrutturazione delle strutture alberghiere, di cui all'articolo 10 del DL n. 83/2014, con riferimento ai costi sostenuti nel 2018.

### **7. Disciplina delle società non operative (Risp. n. 68 del 20 febbraio 2019)**



[Risposta n. 68 del 20 febbraio 2019](#)

La risposta n. 68 del 20 febbraio 2019 precisa che se i canoni di locazione che una società immobiliare intende praticare agli immobili di cui risulta assegnataria a seguito di una doppia scissione parziale proporzionale, pur essendo in linea con i valori risultanti dalla banca dati dell'Omi, non sono comunque sufficienti al superamento del test di operatività, è possibile disapplicare, per il periodo d'imposta considerato, la disciplina delle società non operative dettata dall'articolo 30 della Legge n. 724/1994.

## **IVA**

### **8. Note di variazione in diminuzione (Risp. n. 55 del 14 febbraio 2019)**



[Risposta n. 55 del 14 febbraio 2019](#)

Nella risposta a interpello n. 55 del 14 febbraio scorso, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito il termine entro il quale è possibile emettere una nota di credito ex art. 26 del DPR n. 633/72 per recuperare l'imposta alla luce del nuovo termine per l'esercizio della detrazione ex articolo 19, DPR n. 633/1972. Nello specifico ci si riferisce ai casi in cui la nota di credito può essere emessa senza limiti temporali perché motivata da risoluzione, rescissione o recesso del contratto originario, tuttavia al fine di esercitare la detrazione dell'IVA sarà necessario distinguere se il presupposto di emissione si è verificato prima o dopo il 1° gennaio 2017. Nel caso si sia verificato prima di gennaio 2017, sarà possibile emettere la nota di credito



ed esercitare entro la dichiarazione IVA relativa al secondo anno successivo, diversamente, nel caso il presupposto sia avvenuto in seguito l'emissione del documento e la detrazione dell'iva non può avvenire oltre il termine di presentazione della dichiarazione IVA relativa all'anno di riferimento. In tale ultimo caso, se la nota di credito viene emessa in seguito alla data della dichiarazione annuale non sarà nemmeno possibile esercitare la detrazione IVA, presentando una dichiarazione integrativa in quanto, essendo l'emissione una mera facoltà, non ci sono errori o omissioni da poter correggere con un'integrativa.

### ***9. Fatturazione elettronica: Esonero per i soggetti non stabiliti ma identificati ai fini IVA nel territorio dello Stato (Risp. n. 67 del 26 febbraio 2019)***



[Risposta n. 67 del 26 febbraio 2019](#)

Nella risposta a interpello dell'Agenzia delle Entrate n. 67 del 26 febbraio u.s è stato chiarito, fra l'altro, che un soggetto non stabilito in Italia, ma ivi identificato ai fini IVA (tramite rappresentante fiscale o identificazione diretta) non è tenuto al rispetto della nuova disciplina di fatturazione elettronica.

Ne consegue che, il soggetto identificato in Italia:

- non è obbligato ad accreditarsi o servirsi del Sistema di Interscambio per emettere o ricevere fatture (ma può essere una modalità opzionale) ;;
- non è tenuto a presentare la comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere c.d. esteroometro (articolo 1, comma 3-bis del DLGS n. 127/2015);
- può esercitare il diritto alla detrazione dell'IVA sulla base delle fatture cartacee emesse dal cedente/prestatore residente o stabilito in Italia.

### ***10. Liquidazione IVA di gruppo e fusione per incorporazione (Risp. n. 25 del 6 febbraio 2019)***



[Risposta n. 25 del 6 febbraio 2019](#)

Con la risposta a interpello n. 25 del 6 febbraio 2019, l'Agenzia delle Entrate ha reso alcuni chiarimenti in materia di liquidazione dell'IVA di gruppo a seguito di un'operazione straordinaria di fusione per incorporazione. In particolare, l'Agenzia ha precisato che gli adempimenti della società incorporata, relativi alla liquidazione dell'IVA di gruppo, ricadono in capo alla società incorporante in quanto la prima società si è estinta a seguito della fusione per incorporazione.

### ***11. Liquidazione IVA (Ord. Cass. n. 5957/2019)***

Con l'ordinanza n. 5957 del 28 febbraio u.s., la Corte di Cassazione ha riconosciuto che l'eccedenza di credito IVA emersa in sede di liquidazione periodica può essere riportata avanti in liquidazione periodica, per essere



utilizzata in compensazione di futuri debiti IVA, ma da essa non sorge alcun diritto al rimborso in capo al contribuente. Ne consegue che da quel momento non scatti nemmeno il termine di decadenza biennale dell'azione diretta a ottenere il rimborso dell'imposta ex articolo 21, DLgs n. 546/92. Si precisa, infatti, che il diritto di credito del contribuente direttamente opponibile nei confronti dell'Erario non sorge a seguito della liquidazione periodica ma rimanda, invece, al momento di presentazione della dichiarazione IVA annuale.

## VARIE



[Provvedimento  
Agenzia delle  
Entrate n.  
37776/2019](#)

### **12. Anomalie dichiarazioni redditi (Prov. n. 37776/2019)**

Al fine di stimolare l'assolvimento degli obblighi tributari e l'emersione spontanea delle basi imponibili, con il provvedimento n. 37776 del 15 febbraio scorso, l'Agenzia delle Entrate ha stabilito le modalità di invio ai contribuenti di comunicazioni di anomalia in relazione al contenuto delle dichiarazioni dei redditi, in relazione a specifiche tipologie reddituali.



[Principio di diritto  
n. 8 del 12  
febbraio 2019](#)

### **13. Dichiarazione e certificazioni dei sostituti d'imposta (Principio di diritto n. 8 del 12 febbraio 2019)**

Una società estera, senza stabile organizzazione, proprietaria di alcuni immobili in Italia che conferisce l'incarico ad alcuni professionisti per lo svolgimento di prestazioni tecniche relative a lavori di ristrutturazione degli stessi, deve operare le ritenute d'acconto sui relativi compensi corrisposti e rilasciare l'apposita Certificazione unica.

## INTERNAZIONALE

### **14. Consultazione OCSE economia digitale**

Il 13 febbraio l'OCSE ha pubblicato un documento in cui sono esposti i possibili interventi di tassazione dell'economia digitale, chiedendo agli stakeholders l'invio di contributi.

Si tratta di tre diverse proposte: la prima, basata sulla partecipazione degli utenti; la seconda, di tassazione degli intangibles (che quindi non riguarderebbe soltanto le aziende del digital); la terza, che valorizza la presenza economica significativa così come descritta nell'Action 1 dei BEPS.

## ATTIVITA' DELL'AREA

### ***15. Seminari Legge di Bilancio 2019***

L'Area Politiche Fiscali tiene una serie di seminari sul territorio mirati a fornire aggiornamenti ed approfondimenti circa le novità fiscali apportate dalla Legge di Bilancio 2019.

Le associazioni territoriali finora interessate sono state quelle di Livorno, Lucca, Siena, Legnano, Reggio Emilia e Napoli.