

Rassegna in materia fiscale e contrattualistica

Ottobre – Dicembre 2018

Area legale contratti lavoro

SOMMARIO

IVA – IMPOSTA DI REGISTRO

pag. 5

- **Agevolazioni prima casa - successione**
Agenzia delle Entrate, risposta n. 123/2018
- **Cessione box auto**
Agenzia delle Entrate, risposta n. 83/2018
- **Cessione immobile in costruzione**
Studio Notariato n. 181/2017/T
- **Cessione complesso immobiliare recuperato**
Agenzia delle Entrate, risposta n. 67/2018
- **Cessione diritti volumetrici del Comune**
Risoluzione Agenzia delle Entrate n. 80/E del 24 ottobre 2018
- **Raggruppamento temporaneo imprese**
Agenzia delle Entrate, risposta n. 17/2018

DETRAZIONI FISCALI

pag. 6

- **Sisma bonus: cessione del credito di imposta**
Interrogazione 28 novembre 2018, n. 5-00864
- **Sismabonus: demolizione e ricostruzione**
Agenzia delle Entrate, risposta n.131/2018
- **Ecobonus e Sismabonus – modalità pagamento interventi**
Agenzia delle Entrate, risposta n. 46 del 22 ottobre 2018
- **Cessione Ecobonus e Sismabonus: registrazione atto**
Risoluzione Agenzia delle Entrate n. 84/E del 5 dicembre 2018
- **Ecobonus: cessione del credito- vincolo di parentela**
Agenzia delle Entrate, risposta n. 56/2018
- **Ecobonus: cessione del credito- in caso di somministrazione di lavoro**
Agenzia delle Entrate, risposta n. 61/2018
- **Ristrutturazione edilizia: Guida aggiornata**
Guida Agenzia delle Entrate
- **Ristrutturazione edilizia: comunicazione dati Enea**
Comunicato Enea 21 novembre 2018
- **Detrazione riqualificazione energetica- errata comunicazione all'Enea**
Agenzia delle Entrate, risposta n. 163/2018

- **Risparmio energetico- Guida**

Guida Agenzia delle Entrate

- **Risparmio energetico - fototermico**

Agenzia delle Entrate, risposta n. 135/2018

IRPEF

pag. 8

- **Detrazione spese frequenza scuola sostenute all'estero**

Agenzia delle Entrate, risposta n. 158/2018

LAVORO DIPENDENTE

pag. 8

- **Trasferte: effettività dei costi**

Agenzia Entrate, risposta n. 22/2018

- **Premi di risultato**

Agenzia Entrate, risposta n. 130/2018 e n. 143/2018; Risoluzione del 19 ottobre 2018 n. 78/E

- **Contributo Cassa Edile**

Comunicato Cassa Edile

FATTURA ELETTRONICA

pag. 9

- **Fattura elettronica - Faq**

Agenzia Entrate – Faq del 12 novembre e 21 dicembre 2018

ROTTAMAZIONE BIS

pag. 9

- **Rottamazione bis – termine di versamento**

Agenzia delle Entrate, comunicato 30 novembre 2018

BONUS PUBBLICITA'

pag. 9

- **Nuove Faq**

Ministero delle Finanze, Faq 3 ottobre 2018

- **Bonus investimenti pubblicitari – “mancanza di incremento”**

Agenzia delle Entrate, risposta n. 38/2018

LOCAZIONI

pag. 9

- **Locazioni brevi – comunicazione alla Pubblica Sicurezza**

D.L. 4 ottobre 2018 n. 113

- **Accordo riduzione canone di locazione**

Agenzia delle Entrate, risposta n. 124/2018

COLLEGATO LEGGE DI BILANCIO 2019

pag. 10

- **Decreto Fiscale – c.d. “collegato alla Legge di Bilancio 2019”**

D.L. 119/2018 convertito con Legge 136/2018

MODELLO IVA TR

pag. 10

- **Integrazione/rettifica modello Iva Tr”**

Risoluzione Agenzia delle Entrate n. 82/E 14 novembre 2018

IVA – IMPOSTA DI REGISTRO

▪ Agevolazioni prima casa - successione

Agenzia delle Entrate, risposta n. 123/2018

L'agevolazione "prima casa" è riconosciuta in caso di acquisto per successione di un'abitazione non di lusso situata nello stesso Comune in cui il contribuente possiede, a titolo esclusivo, un'altra abitazione a suo tempo acquistata senza tale beneficio, purché, entro un anno dal nuovo acquisto, provveda a cedere l'abitazione preposseduta.

▪ Cessione box auto

Agenzia delle Entrate, risposta n. 83/2018

La cessione di un box auto separatamente dall'abitazione principale, entro cinque anni dall'acquisto, genera una plusvalenza imponibile ai fini Irpef, assoggettabile all'imposta sostitutiva del 20% a condizione che venga richiesta al notaio dal venditore al momento del rogito.

Conseguenza derivante dalla cessione del box entro i cinque anni dall'acquisto è la decadenza, solo per tale unità immobiliare, dai benefici "prima casa" a suo tempo usufruiti in fase di acquisto originario del box.

▪ Cessione immobili in costruzione

Studio Notariato n. 181/2017/T

La definizione di "immobile in costruzione", rilevante per definire la tassazione dell'atto di trasferimento, è legata allo stato "oggettivo" dell'immobile e non alla natura del soggetto acquirente o alle modalità di utilizzo del fabbricato acquistato.

In particolare, sulla nozione di "immobile in costruzione" il Notariato richiama l'orientamento dell'Agenzia delle Entrate secondo cui il concetto di ultimazione della costruzione o dell'intervento di ripristino dell'immobile deve essere individuato con riferimento al momento in cui l'immobile è idoneo ad espletare la sua funzione ed essere destinato al consumo. Pertanto si deve considerare "ultimato", l'immobile per il quale è intervenuta da parte del direttore dei lavori l'attestazione dell'ultimazione degli stessi che di norma coincide con la dichiarazione da rendere in catasto. Va ritenuto inoltre "ultimato" il fabbricato concesso in uso a terzi con i fisiologici contratti relativi all'utilizzo dell'immobile. Sotto il profilo fiscale quindi la cessione del fabbricato non ultimato è sempre imponibile ad Iva.

▪ Cessione complesso immobiliare recuperato

Agenzia delle Entrate, risposta n. 67/2018

La cessione di un complesso immobiliare, oggetto di un piano di recupero, effettuata dal Comune nei confronti di una società, aggiudicataria del bene stesso, che realizzerà l'intervento di miglioramento, non fruisce né dell'imposta di registro in misura fissa né dell'esenzione delle imposte ipotecaria e catastale. Il regime agevolativo non può essere esteso ad atti che, sebbene genericamente preordinati alla trasformazione del territorio, non hanno ad oggetto interventi edilizi riconducibili a quelli previsti dalla normativa agevolata tra i quali rientrano invece la cessione di aree per la realizzazione delle opere di urbanizzazione connesse all'intervento edilizio. Di conseguenza, l'atto di trasferimento avente ad oggetto il complesso immobiliare va assoggettato all'imposta di registro nella misura proporzionale del 9% ed alle imposte ipotecaria e catastale ciascuna nella misura fissa di 50 euro.

▪ Cessione diritti volumetrici del Comune

Risoluzione Agenzia delle Entrate n. 80/E del 24 ottobre 2018

La cessione di cubatura di proprietà comunale a soggetti privati per la realizzazione di edifici è soggetta ad imposta di registro in misura proporzionale del 9% ed alle imposte ipotecaria e catastale, ciascuna nella misura fissa di 50 euro.

[Suggerimento n. 503/73 del 7 novembre 2018](#)

▪ **Raggruppamento temporaneo imprese**

Agenzia delle Entrate, risposta n. 17/2018

Quando per l'esecuzione di un appalto pubblico viene costituito un raggruppamento temporaneo di imprese gli obblighi di fatturazione nei confronti della stazione appaltante sono assolti dalle singole imprese associate per i lavori di competenza che ciascuna ha eseguito. Gli uffici finanziari inoltre ricordano che il raggruppamento di impresa configura dal punto di vista giuridico un mandato collettivo speciale con rappresentanza che non determina di per sé organizzazione o associazione degli operatori riuniti. Ciascuno di essi infatti conserva la propria autonomia ai fini della gestione degli adempimenti fiscali e degli oneri sociali.

DETRAZIONI FISCALI

▪ **Sisma bonus: cessione del credito di imposta**

Interrogazione 28 novembre 2018, n. 5-00864

Il credito di imposta relativo al sisma bonus può essere ceduto da tutti i soggetti teoricamente beneficiari della detrazione. Non ha alcuna rilevanza il fatto che siano o meno tenuti al versamento dell'imposta. Possono cedere il credito anche i soggetti che, pur sostenendo le spese, non potrebbero fruire della corrispondente detrazione in quanto l'imposta lorda è assorbita dalle altre detrazioni o non è dovuta.

▪ **Sismabonus: demolizione e ricostruzione**

Agenzia delle Entrate, risposta n.131/2018

La detrazione spettante per gli interventi di riduzione del rischio sismico è riconosciuta per i lavori di ristrutturazione che comportano la demolizione e ricostruzione del fabbricato anche con spostamento di lieve entità rispetto al sedime originario. Resta fermo che dal titolo abilitativo edilizio deve risultare che l'intervento si configura come ristrutturazione edilizia tale da non modificare la volumetria del fabbricato.

▪ **Ecobonus e Sismabonus – modalità pagamento interventi**

Agenzia delle Entrate, risposta n. 46 del 22 ottobre 2018

Per le imprese in contabilità semplificata, le spese derivanti da interventi di riqualificazione energetica e adeguamento antisismico si considerano effettuate nel momento dell'effettivo pagamento secondo il regime di cassa. In tal caso quindi per fruire dell'Ecobonus e del Sismabonus è necessario che il pagamento sia effettuato con bonifico bancario o postale parlante. Di contro, ai fini di entrambe le detrazioni, tale obbligo non sussiste per tutte le imprese in contabilità ordinaria che operano secondo il principio di competenza.

▪ **Cessione Ecobonus e Sismabonus: registrazione atto**

Risoluzione Agenzia delle Entrate n. 84/E del 5 dicembre 2018

Non assume rilevanza la forma utilizzata per procedere alla cessione del credito. L'unica condizione imprescindibile è che l'Amministratore del condominio comunichi all'Agenzia delle Entrate l'avvenuto trasferimento del bonus. Chi lo acquista ne può disporre dal 10 marzo del periodo di imposta successivo a quello in cui il cedente ha sostenuto la spesa e potrà utilizzarlo in compensazione o a sua volta cederlo in tutto o in parte. Per quanto riguarda questo aspetto secondo l'Agenzia delle Entrate l'atto di cessione, anche se redatto in forma scritta, è esonerato dall'obbligo di registrazione anche se la cessione è redatta in forma di atto pubblico o scrittura privata autenticata.

▪ **Ecobonus: cessione del credito - vincolo di parentela**

Agenzia delle Entrate, risposta n. 56/2018

La cessione del credito, corrispondente alla detrazione, da Ecobonus a parenti in linea retta non è consentita: il vincolo di parentela tra chi ha sostenuto le spese e l'eventuale cessionario non comporta

quel collegamento con "il rapporto che ha dato origine alla detrazione" in base al quale, per legge, la cessione del credito è consentita, oltre che ai fornitori che hanno effettuato l'intervento, anche ad altri soggetti privati.

▪ **Ecobonus: cessione del credito in caso di somministrazione di lavoro**

Agenzia delle Entrate, risposta n. 61/2018

Il credito corrispondente alla detrazione di imposta riconosciuta in caso di interventi di riqualificazione energetica può essere ceduto alle società che, tramite contratto di somministrazione, forniscono personale alle imprese appaltatrici di interventi per cui è consentita la cessione del credito.

▪ **Ristrutturazione edilizia: Guida aggiornata**

Guida Agenzia Entrate

L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato la guida aggiornata relativa alle agevolazioni fiscali previste per gli interventi di ristrutturazione edilizia. La Guida illustra i soggetti che possono beneficiare di tali agevolazioni, gli interventi interessati, le percentuali di detrazione fiscale stabilite dal legislatore. Si ricorda che la Legge di bilancio 2018 ha introdotto l'obbligo di trasmissione all'Enea delle informazioni sui lavori effettuati, al pari di quanto già previsto per quanto concerne la riqualificazione energetica degli edifici.

[Suggerimento n. 531/74 del 29 novembre 2018](#)

▪ **Ristrutturazione edilizia: comunicazione dati Enea**

Comunicato Enea 21 novembre 2018

Diffuse le modalità per inviare all'Enea i dati relativi agli interventi di ristrutturazione edilizia che conseguono il risparmio energetico, attraverso il portale <http://ristrutturazioni2018.enea.it>. I dati dovranno essere trasmessi entro novanta giorni dalla data di ultimazione dei lavori o del collaudo.

[Suggerimento n.531/74 del 29 novembre 2018](#)

▪ **Detrazione riqualificazione energetica- errata comunicazione all'Enea**

Agenzia delle Entrate risposta n. 163/2018

L'errata indicazione dei dati catastali nella comunicazione trasmessa all'Enea, a fronte della corretta indicazione nella stessa comunicazione dell'ubicazione dell'immobile in cui sono stati effettuati i lavori, non preclude il riconoscimento della detrazione fiscale. Resta fermo che in caso di controllo occorrerà, ai fini del riconoscimento della detrazione, dimostrare che i lavori sono stati effettivamente eseguiti sull'immobile indicato attraverso l'esibizione di documenti che attestano il sostenimento dell'onere e la misura in cui tale onere è stato realmente sostenuto.

▪ **Risparmio energetico- Guida**

Guida Agenzia delle Entrate

Disponibile sul sito internet www.agenziaentrate.gov.it la versione aggiornata della Guida "Le agevolazioni fiscali per il risparmio energetico".

[Suggerimento n.479/69 del 19 ottobre 2018](#)

▪ **Risparmio energetico - fototermico**

Agenzia delle Entrate, risposta n. 135/2018

Il fototermico si sostanzia in un sistema di recupero dell'energia prodotta in eccesso da un impianto fotovoltaico per riscaldare delle resistenze poste all'interno di boiler e/o accumulatori. Per questo motivo

gli uffici finanziari hanno escluso la possibilità per il contribuente di fruire della detrazione prevista per gli interventi di riqualificazione energetica in quanto non riconducibile "all'installazione di pannelli solari per la produzione di acqua calda per usi domestici o industriali..". Tuttavia è possibile fruire della detrazione del 50% per la fornitura e posa in opera del sistema in quanto rientrante tra gli interventi agevolati "relativi alla realizzazione di opere finalizzate al conseguimento di risparmi energetici con particolare riguardo all'installazione di impianti basati sull'impiego delle fonti rinnovabili di energia".

IRPEF

▪ Detrazione spese frequenza scuola sostenute all'estero

Agenzia Entrate risposta n. 158/2018

Le spese di istruzione sostenute per la frequenza di scuole dell'infanzia del primo ciclo di istruzione e della scuola secondaria di secondo grado del sistema nazionale sono detraibili nella misura del 19%. Le spese di istruzione sostenute all'estero sono agevolabili solo laddove sono relative alla frequenza di corsi di istruzione universitaria.

LAVORO DIPENDENTE

▪ Trasferte: effettività dei costi

Agenzia Entrate, risposta n. 22/2018

Con riferimento alle spese sostenute dal datore di lavoro per le trasferte dei dipendenti, nell'ipotesi in cui l'estratto conto della carta di pagamento attesti lo spostamento effettivo della sede di lavoro nonché l'utilizzo da parte del dipendente del servizio di trasporto, tale documentazione è idonea a giustificare l'effettività del costo di trasporto sostenuto. In tale circostanza le spese di trasporto inserite nella nota spese dei dipendenti non concorrono alla formazione del reddito di lavoro dipendente.

▪ Premi di risultato

Agenzia Entrate, risposta n. 130/2018 e n. 143/2018; Risoluzione del 19 ottobre 2018 n. 78/E

Il riferimento alla variabilità del premio non deve essere intesa come gradualità dell'erogazione in base al raggiungimento dell'obiettivo definito nell'accordo aziendale o territoriale, bensì come incertezza nell'erogazione del premio dal momento che l'attuale normativa riserva il beneficio fiscale ai soli premi di risultato erogati in ragione dell'incremento di produttività, redditività ecc verificata al termine del c.d. "periodo congruo". Infatti, al termine di tale periodo, determinato dalla contrattazione collettiva di secondo livello, deve essere verificato l'incremento di produttività, redditività ecc costituente il presupposto per l'applicazione del regime agevolato. Non è infatti sufficiente definire l'obiettivo da raggiungere nel periodo di riferimento ma è fondamentale che il risultato sia superiore a quello registrato nel periodo precedente l'inizio della fase di maturazione del premio. Se il risultato conseguito dall'azienda non risulta incrementale rispetto al risultato antecedente l'inizio del periodo di maturazione del premio, la somma erogata non potrà essere assoggettata a tassazione agevolata.

▪ Contributo Cassa Edile

Comunicato Cassa Edile

Per l'anno 2019 è stata determinata nella percentuale dello 0,46 la misura del contributo per previdenze sociali e sanitarie da aggiungere all'imponibile fiscale del dipendente.

[Suggerimento n. 575/80 del 19 dicembre 2018](#)

FATTURA ELETTRONICA

▪ Fattura elettronica - Faq

Agenzia delle Entrate Faq 12 novembre e 21 dicembre 2018

Gli uffici finanziari hanno fornito alcune risposte in occasione di due incontri in streaming de "Il Sole 24 ore" in tema di fatturazione elettronica; le risposte sono pubblicate sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate.

ROTTAMAZIONE BIS

▪ Rottamazione bis – termine versamento

Agenzia delle Entrate comunicato 30 novembre 2018

Prevista la possibilità di effettuare entro il 7 dicembre 2018 il pagamento delle rate scadute nei mesi di luglio, settembre, ottobre. Le somme residue rottamate verranno ripartite in cinque anni.

[Suggerimento n. 499/72 del 31 ottobre 2018](#)

BONUS PUBBLICITA'

▪ Nuove Faq

Ministero delle Finanze – Faq 3 ottobre 2018

Ai fini del bonus pubblicità l'importo da considerare è costituito dall'ammontare delle spese di pubblicità, al netto dell'Iva, se detraibile, mentre se l'Iva è indetraibile, si deve considerare l'ammontare complessivo della spesa pubblicitaria (imponibile + Iva). Sono inoltre state fornite ulteriori precisazioni in merito alla corretta individuazione dell'esercizio di imputazione delle spese pubblicitarie, le modalità di pagamento ammesse e la non cumulabilità con altre agevolazioni.

▪ Bonus investimenti pubblicitari – "mancanza di incremento"

Agenzia delle Entrate, risposta n. 38/2018

L'impresa di nuova costituzione che effettua investimenti pubblicitari nel primo anno di attività non può beneficiare del bonus pubblicità in quanto la norma istitutrice dell'agevolazione premia solo gli investimenti "incrementali".

LOCAZIONI

▪ Locazioni brevi - comunicazione alla Pubblica Sicurezza

D.L. 4 ottobre 2018 n. 113

Con una norma di interpretazione autentica è stabilito che anche per le locazioni con durata fino a trenta giorni devono essere comunicati gli estremi dei documenti di identità degli inquilini. Fino ad oggi l'obbligo era espressamente previsto solo per i proprietari o gestori di case e di appartamenti per vacanze e per gli affittacamere. Per effettuare tale comunicazione è obbligatorio l'utilizzo del sistema telematico.

▪ Accordo riduzione canone locazione

Agenzia delle Entrate risposta n. 124/2018

L'atto con il quale le parti dispongono esclusivamente la riduzione del canone di un contratto di locazione, se depositata presso gli appositi uffici per la registrazione, è esente da imposta di registro e di bollo.

COLLEGATO LEGGE DI BILANCIO 2019

▪ **Decreto fiscale c.d. "Collegato alla Legge di Bilancio 2019"**

D.L. 119/2018 convertito con Legge 136/2018

Il c.d. "Collegato alla Legge di Bilancio 2019" contiene misure fiscali di notevole interesse quali: disposizioni in materia di "pacificazione fiscale" e "semplificazione fiscale".

[Suggerimento n. 3/2 del 2 gennaio 2019](#)

MODELLO IVA TR

▪ **Integrazione/rettifica modello Iva Tr**

Risoluzione Agenzia Entrate 14 novembre 2018, n. 82/E

L'integrazione/rettifica del Modello Iva TR, con riguardo a elementi che non incidono sulla destinazione e/o ammontare del credito infrannuale, è possibile entro il 30 aprile di ogni anno, o comunque, entro il diverso termine di scadenza di invio della dichiarazione Iva annuale, sempre che l'eccedenza Iva non sia già stata rimborsata ovvero compensata. L'Agenzia delle Entrate ha specificato che, in tali ipotesi, non sarà necessario presentare una dichiarazione annuale Iva "sostitutiva nei termini" considerato che gli elementi modificati non hanno incidenza sul contenuto della dichiarazione annuale e che l'integrazione/correzione degli elementi in argomento non costituisce errore soggetto a sanzione.