

Gli interpelli si fanno in 4 + 1**Lo sai che...Gli interpelli All'agenzia entrate sono distinti in 4 categoria oltre ad una sottocategoria?****D.Lgs 156/2015 - LEGGE 212/2000 NUOVO ART. 10BIS – CIRC. N. 9/2016**

| Ordinario + qualificatorio | Probatorio | Antiabuso | Disapplicativo |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Presenza oggettive condizioni incertezza circa applicazione norma riferibile a casi concreti personali (vedi oltre per qualificatorio) | Dimostrazione elementi per permanere/uscire da specifico regime tributario. Solo casi normativamente previsti | Dimostrazione valide ragioni extrafiscali per non considerare abusiva una programmata operazione | Dimostrazione di validi motivi per non essere soggetti a norme limitatrici fiscali poiché l'effetto elusivo non si produce |
| Es. Come faccio a rettificare l'Unico imputando maggiori perdite oltre l'anno successivo? | Es. Società di comodo Imputazione reddito trasparenza da CFC, ACE | Es. Conferimento seguito da cessione partecipazione ai fini registro | Es. Fusione con acquisizione perdite della incorporata che è una bara fiscale |
| Facoltativo Nessun obbligo di uniformarsi alla risposta | | | Obbligatorio No obbligo uniformarsi |
| Risposta in 90 gg + 60 per integrazioni - silenzio assenso | Risposta in 120 gg + 60 per integrazioni - silenzio assenso | | |
| Diniego non impugnabile in CTP | Diniego non impugnabile in CTP | Diniego non impugnabile in CTP | Diniego impugnabile in CTP |
| Se risposta negativa si ravvedimento operoso | Se risposta negativa si ravvedimento operoso | Se risposta negativa si ravvedimento operoso | Se risposta negativa no ravvedimento operoso (interpello sempre preventivo) |
| In caso di accertamento Procedura ordinaria dell'agenzia | | In caso di accertamento Contraddittorio obbligatorio. Agenzia fa puntuali osservazioni per disconoscere ragioni contribuente | |


APPROFONDIAMO

| | |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ordinario | Occorre rappresentare un caso concreto personale per cui vi è incertezza giuridica posto che l'agenzia non si è mai pronunciata in via interpretativa. Sono escluse interpretazioni su dati di tipo tecnico o valutativo di fatto: classamento di un immobile, valore rendita catastale, valore avviamento, valore venale area edificabile, beni strumentali di modico valore ai fini esclusione Irap, requisito della residenza fiscale. |
| Qualificatorio Sottospecie di ordinario | Spesa di rappresentanza o di pubblicità? Presenza di una stabile organizzazione (ai fini redditi) oppure no? Presenza di una azienda oppure no? Se in conseguenza della qualifica (es. Azienda) si prospetta poi una problematica da interpello antiabuso l'agenzia da un'unica risposta. |
| Probatorio | Solo casi espressamente previsti: esclusione trasparenza per cfc, accesso consolidato mondiale o continuazione consolidato nazionale, esclusione società di comodo, disapplicazione causa limitativa beneficio ace, esclusione pex per le banche che convertono crediti in partecipazioni. In mancanza di presentazione interpello obbligo di indicazione in unico pesantemente sanzionato. |
| Antiabuso | Indicare la norma oggetto di valutazione. Indicare le valide ragioni extrafiscali, non marginali, anche di ordine organizzativo o gestionale, che rispondono a finalità di miglioramento strutturale o funzionale dell'impresa ovvero dell'attività professionale del contribuente. |
| Disapplicativo | Di norme tributarie che, allo scopo di contrastare comportamenti elusivi, limitano deduzioni, detrazioni, crediti d'imposta o altre posizioni soggettive. Provare perché non si produce l'effetto elusivo. |

ELEMENTI COMUNI A TUTTI GLI INTERPELLI

| | |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Inammissibile | Mancano dati identificativi; non è preventivo; non vi è incertezza; verifica fiscale in corso; mera riproposizione di altro interpello già respinto; mancata integrazione elementi richiesti entro 1 anno dalla richiesta |
| Presentazione | A mano alla dre; raccomandata postale ar; pec |
| A chi presentare | Alla dre (generalità dei contribuenti); alla DC Roma (enti pubblici nazionali, grandi aziende, non residenti, interpelli antiabuso fino al 31/12/2017) |
| Entro | Termine presentazione dichiarazione (redditi, irap, iva, ra) ma anche oltre se fattispecie ha impatto su più anni (ammortamenti, detrazioni ristrutturazioni edilizie); prima della registrazione dell'atto (registro). |

MAPPA DEGLI INDICI DI FISCAL ASSIST

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ordinary Assist | Norme e provvedimenti Prassi agenzie fiscali e altri enti Dottrina |
| Special Assist | Norme in dettaglio |
|  LoSaiChe | Schemi e tabelle |
| Alert | Lettera al cliente |

| Descrizione | LSC n. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Anno 2016 | |
| Gli interPELLI si fanno in 4 + 1 | 9/2016 |
| L'imprenditore agricolo e gli impianti fotovoltaici | 8/2016 |
| I reati tributari | 7/2016 |
| IMU e TASI: il versamento della prima rata per il 2016 | 6/2016 |
| Credito IVA: compensazione o rimborso | 5/2016 |
| Quale tasso di interesse? | 4/2016 |
| Aliquote IVA sugli immobili non destinati ad abitazioni e su abitazioni diverse dalla "prima casa" | 3/2016 |
| Aliquote IVA e "1ª casa": 4, 10 o 22% | 2/2016 |
| Iva recupero edilizio | 1/2016 |
| Anno 2015 | |
| Saldo IMU – Tasi 2015 | 10/2015 |
| Rimborso IVA prioritario e split payment | 09/2015 |
| Nuovi reverse charge: casi pratici e ricorrenti | 08/2015 |
| Reverse Charge: la norma e la circolare | 07/2015 |
| Studi di settore: esclusioni e non applicazione | 06/2015 |
| I codici di esclusione delle società di comodo | 05/2015 |
| La fiscalità dell'agricoltore individuale | 04/2015 |
| Il nuovo ravvedimento operoso dal 01/01/2015 | 03/2015 |
| Nuovo regime forfetario dal 2015 – I requisiti di accesso | 02/2015 |
| Reverse Charge - Le novità dal 2015 | 01/2015 |
| Anno 2014 | |
| IMU: alla cassa il secondo acconto | 16/2014 |
| Il ravvedimento operoso | 15/2014 |
| IMU: le novità dal 2014 | 14/2015 |
| Utilizzo in compensazione dei crediti di imposta | 13/2014 |
| TASI: secondo appuntamento per la prima rata 2014 | 12/2014 |
| FT elettronica | 11/2014 |
| Detrazioni per recupero del patrimonio edilizio | 10/2014 |
| I reati tributari | 09/2014 |
| Scadenze TASI | 08/2014 |

Lo sai che...

| | |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| La compilazione dei quadri RA e RB di UNICO PF | 07/2014 |
| Agevolazioni ai fini IRES per le Cooperative | 06/2014 |
| Redditi di capitale - Attività per le quali l'aliquota non aumenta | 05/2014 |
| Passa al 26% l'aliquota per redditi di capitale | 04/2014 |
| Imposta di registro sui trasferimenti di immobili | 03/2014 |
| Compensazione del credito tributario | 02/2014 |
| Il trattamento fiscale degli omaggi | 01/2014 |
| Anno 2013 | |
| L'Acconto Iva 2013 | 21/2013 |
| Beni ai soci/familiari e finanziamenti | 20/2013 |
| Il regime fiscale di vantaggio | 19/2013 |
| Cessioni di immobili: Iva - imponibilità o esenzione | 18/2013 |
| Locazione di immobili: Iva - imponibilità o esenzione | 17/2013 |
| Prescrizione di crediti | 16/2013 |
| Reverse Charge | 15/2013 |
| Recupero del patrimonio edilizio | 14/2013 |
| Locazioni abitative - regime cedolare secca | 13/2013 |
| Cessione prodotti agricoli - nuovi obblighi | 12/2013 |
| Autotrasportatori: deduzioni forfetarie | 11/2013 |
| Autotrasportatori conto terzi | 10/2013 |
| Ravvedimento operoso | 09/2013 |
| Mod. IVA TR: il rimborso o compensazione | 08/2013 |
| ACE – nelle società di capitali | 07/2013 |
| IMU: i riflessi sulle imposte sui redditi | 06/2013 |
| La Responsabilità fiscale negli appalti | 05/2013 |
| Cessione e locazione di immobili – aspetti Iva | 04/2013 |
| Manutenzioni ordinarie e straordinarie | 03/2013 |
| Autotrasportatori: credito d'imposta | 02/2013 |
| Compensazione del credito Iva | 01/2013 |
| S.r.l. semplificata per le persone fisiche under 35 anni | 00/2013 |