

Ordinary Assist

Fiscal
Assist
2019



Direttore Scientifico e Direttore Responsabile:
Lello Cacciapaglia

Per i contenuti di Fiscal Assist, Gruppo Euroconference Spa comunica di aver assolto agli obblighi derivanti dalla normativa sul diritto d'autore e sui diritti connessi. La violazione dei diritti dei titolari del diritto d'autore e dei diritti connessi comporta l'applicazione delle sanzioni previste dal capo III del titolo III della legge 22.04.1941 n.633 e succ. mod. Tutti i contenuti presenti sul nostro sito web e nel materiale scientifico edito da Euroconference Spa sono soggetti a copyright. Qualsiasi riproduzione e divulgazione e/o utilizzo anche parziale, non autorizzato espressamente da Gruppo Euroconference spa è vietato.

La violazione sarà perseguita a norma di legge. Gli autori e l'Editore declinano ogni responsabilità per eventuali errori e/o inesattezze relative all'elaborazione dei contenuti presenti nelle riviste e testi editi e/o nel materiale pubblicato nelle dispense. Gli Autori, pur garantendo la massima affidabilità dell'opera, non rispondono di danni derivanti dall'uso dei dati e delle notizie ivi contenute. L'Editore non risponde di eventuali danni causati da involontari refusi o errori di stampa.

Autorizzazione del Tribunale di Verona n.1981 del 9/05/13

Ordinary Assist

Normativa

- 3 | Investimento in start-up innovative e in PMI innovative – disposizioni attuative degli incentivi fiscali

Prassi

- 4 | Benefici "prima casa" per i coniugi che vogliono vendere l'abitazione
- 4 | Servizi di formazione professionale rese gratuitamente – esenti Iva
- 4 | Campione d'Italia – compilazione quadro RW
- 4 | Alloggio per minori stranieri non accompagnati – aliquota del 5% per le coop
- 4 | Prodotti derivanti dalla coltivazione della canapa - Aliquota IVA
- 4 | Trasferimento del diritto di nuda proprietà di un'azienda
- 4 | Autoveicolo utilizzato per la locomozione di un soggetto con ridotte o impedito capacità motorie permanenti
- 4 | Somme riaddebitate all'interno di un Consorzio - trattamento ai fini IVA
- 5 | Modalità di variazione dell'Iva
- 5 | Attività di raccolta delle giocate svolta da un terzo su incarico del gestore – trattamento Iva
- 5 | Trasporto di passeggeri mediante imbarcazione con servizi aggiuntivi – aliquota Iva
- 5 | Dispositivo medico ortodontico – aliquota Iva
- 5 | Servizi telematici per la trasmissione dei dati dei corrispettivi giornalieri
- 6 | Criteri di attribuzione della categoria catastale

Codici tributo, causali tributo, specifiche tecniche e modelli

- 7 | Codici contributo
- 7 | Codici tributo
- 7 | Modelli

L'Agenzia delle entrate informa

- 8 | Software
- 8 | Archivi, elenchi e altre utilità

Dottrina

9 10	Consiglio notarile di Milano	✓ Fusione – situazione patrimoniale aggiornata ✓ Clausola «anti-stallo» di riscatto o di acquisto forzato di partecipazioni sociali
	Consiglio nazionale del notariato	✓ Codice della crisi d'impresa e amministrazione delle società di persone ✓ Società di persone – revoca della liquidazione
	ODCEC Milano	✓ Crediti tributari e contributivi - trattamento secondo il codice della crisi e dell'insolvenza
	Assirevi	✓ Principi di revisione - Attestazioni della direzione
	Assonime	✓ IVA – Memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi ✓ Dichiarazione dei redditi e Irap delle società di capitali

Ordinary Assist

NORMATIVA	
Investimento in start-up innovative e in PMI innovative – disposizioni attuative degli incentivi fiscali Pubblicate le disposizioni attuative delle agevolazioni per gli investimenti in start up innovative e in PMI innovative previste dall'art. 29 del D.L. n. 179/2012, e dall'art. 4 del D.L. n. 3/2015.	Ministero dell'economia e delle finanze, decreto 7/5/19 (G.U. n.156 del 5/7/19)
Soggetti interessati – soggetti Irpef e Ires che effettuano - anche tramite OICR o altre società di capitali che investono prevalentemente in start-up innovative o PMI innovative ammissibili (in questo caso a determinate condizioni) - un investimento agevolato in una o più start-up innovative o PMI innovative ammissibili nei periodi di imposta successivi a quello in corso al 31/12/16. Sono previste delle esclusioni. Investimento agevolato - le agevolazioni si applicano ai conferimenti in denaro iscritti alla voce del capitale sociale e della riserva da sovrapprezzo delle azioni o quote delle start-up innovative, delle PMI innovative ammissibili o delle società di capitali che investono prevalentemente in start-up innovative o PMI innovative ammissibili, anche in seguito alla conversione di obbligazioni convertibili in azioni o quote di nuova emissione, nonché agli investimenti in quote degli organismi di investimento collettivo del risparmio di cui all'art. 1, comma 2, lettera e) del D.M. Agevolazioni fiscali – i soggetti Irpef possono detrarre dall'imposta lorda, un importo pari al 30% dei conferimenti rilevanti effettuati, per importo non superiore a euro 1.000.000. Per i soci di società in nome collettivo e in accomandita semplice l'importo per il quale spetta la detrazione è determinato in proporzione alle rispettive quote di partecipazione agli utili e il limite si applica con riferimento al conferimento in denaro effettuato dalla società. I soggetti Ires possono dedurre dal proprio reddito complessivo un importo pari al 30% dei conferimenti rilevanti effettuati, per importo non superiore a euro 1.800.000, per ciascun periodo d'imposta. Limite massimo - Le agevolazioni spettano fino ad un ammontare complessivo dei conferimenti ammissibili non superiore a 15.000.000 euro per ciascuna start-up innovativa o PMI innovativa ammissibile. Efficacia - Le disposizioni decreto si applicano in relazione agli investimenti effettuati nei periodi di imposta successivi a quello in corso al 31/12/16.	

Ordinary Assist

PRASSI	
Benefici "prima casa" per i coniugi che vogliono vendere l'abitazione È possibile fruire nuovamente dei benefici "prima casa" per i coniugi che vogliono vendere l'abitazione acquistata con le medesime agevolazioni e comprare una nuova casa, per la quota del 50% ciascuno, entro 12 mesi dalla cessione dell'immobile, mantenendo la proprietà del solo garage da destinare a pertinenza.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 241 del 15/7/19</i>
Servizi di formazione professionale rese gratuitamente – esenti Iva Sono operazioni esenti dall'applicazione dell'Iva (ai sensi dell'articolo 3 del D.P.R. n. 633/1972) per carenza del presupposto oggettivo le prestazioni didattico-formative rese da una cooperativa sociale nei confronti di minori, su incarico della Regione.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 237 del 15/7/19</i>
Campione d'Italia – compilazione quadro RW Sono esentate dall'obbligo di compilazione del quadro RW contenuto nella dichiarazione dei redditi le persone fisiche, abitanti nell'enclave svizzera di Campione d'Italia. L'ente non commerciale è invece tenuto alla sua compilazione ma è escluso, proprio perché ente non commerciale, dall'applicazione dell'imposta sulle attività finanziarie all'estero.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 239 del 15/7/19</i>
Alloggio per minori stranieri non accompagnati – aliquota del 5% per le coop Sconta l'Iva al 5% e non può optare per la non imponibilità prevista per le Onlus la società cooperativa che svolge attività di convitto e alloggio nei confronti, principalmente, di minori stranieri non accompagnati, affidati temporaneamente al Comune nel cui territorio sono stati ritrovati.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 240 del 15/7/19</i>
Prodotti derivanti dalla coltivazione della canapa - Aliquota IVA Nell'ambito del regime speciale IVA previsto dall'art. 34 del DPR n. 633/1972 applicato da un titolare di un'azienda agricola, è stato chiarito che: • Alla cessione dell'olio di canapa è applicabile l'aliquota agevolata del 10%; • Alla cessione di fluorescenza di canapa è applicabile l'aliquota IVA in misura ordinaria; • Alla cessione di "panelli di canapa" e "farina di canapa" si applica l'aliquota ridotta del 10%. Ai suddetti beni non si applicano le percentuali di compensazione della Tabella A, Parte I, allegata al DPR n. 633/1972.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 232 del 12/7/19</i>
Trasferimento del diritto di nuda proprietà di un'azienda Non decade dall'esenzione dell'imposta sulle donazioni e successioni, il titolare di un'impresa agricola ricevuta in donazione che successivamente trasferisce, entro il quinquennio, la nuda proprietà di parte di essa al marito, mantenendo l'usufrutto.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 231 del 12/7/19</i>
Autoveicolo utilizzato per la locomozione di un soggetto con ridotte o impedito capacità motorie permanenti Il contribuente che si rende conto di aver inconsapevolmente ed erroneamente fruito dell'agevolazione Iva prevista per l'acquisto di autoveicoli utilizzati per la locomozione delle persone con ridotte o impedito capacità motorie permanenti, per regolarizzare la propria situazione versando la parte d'imposta mancante, deve avvisare la direzione provinciale Entrate competente con le stesse modalità e le identiche informazioni presenti nell'istanza di interpello.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 230 del 12/7/19</i>
Somme riaddebitate all'interno di un Consorzio – trattamento IVA In caso di latte lavorato per la produzione di formaggio in eccesso si procede alla determinazione dei conteggi della contribuzione aggiuntiva in capo ai singoli caseifici: le somme richieste sono a mero titolo di riaddebito senza collegamento tra gli importi	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 228 del 12/7/19</i>

Ordinary Assist

richiesti e le prestazioni rese e, dunque, sono escluse dal campo di applicazione dell'Iva.	
Modalità di variazione dell'Iva Cessioni di beni superiori a 154,94 euro - forniti chiarimenti per cessioni a soggetti che non siano residenti o domiciliati nell'Unione europea, per proprio uso personale o familiare e trasportati nei bagagli personali al di fuori dello territorio doganale della stessa Unione (articolo 38-quater D.P.R. n. 633/1972). Nota di debito - Nell'ipotesi in cui, a valle dell'emissione di una fattura, l'ammontare dell'imponibile o dell'imposta di un'operazione aumenta per qualsiasi motivo (articolo 26, comma 1), la fatturazione delle operazioni inerenti il maggior ammontare deve rispettare le disposizioni degli articoli 21 e seguenti. Esportazioni senza visto di uscita - In caso di mancata restituzione della fattura emessa senza esercitare la rivalsa e consegnata al cessionario, recante il visto che attesta l'uscita dal territorio dell'Unione, il cedente deve procedere alla regolarizzazione della operazione a norma dell'articolo 26, comma 1, entro un mese dalla scadenza del suddetto termine (terzo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione). La regolarizzazione deve essere effettuata a mezzo nota di variazione in aumento e tramite il sistema OTELLO 2.0.	<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 65 del 10/7/19</i>
Attività di raccolta delle giocate svolta da un terzo su incarico del gestore – trattamento Iva Niente esenzione Iva sulle prestazioni di raccolta delle giocate "lecite" (lotto, lotterie nazionali, giochi di abilità e concorsi pronostici riservati allo Stato, ecc.) effettuate mediante apparecchi da divertimento e intrattenimento dalla società che ha un rapporto esclusivo con il gestore, senza alcun contatto diretto con il concessionario dello Stato.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 226 del 9/7/19</i>
Trasporto passeggeri mediante imbarcazione con servizi aggiuntivi – aliquota Iva Le attività di animazione, somministrazione di alimenti e bevande, organizzazione di gite o di guida turistica, che una società di trasporto passeggeri intende aggiungere alla sua attività principale, dal punto di vista fiscale sono qualificate come prestazioni generiche da assoggettare a Iva con aliquota del 22%.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 225 del 5/7/19</i>
Aliquota Iva applicabile al dispositivo medico ortodontico – aliquota Iva Sconta l'aliquota Iva ordinaria, la vendita del dispositivo munito di batteria ricaricabile che favorisce il corretto allineamento dei denti tramite micro-vibrazioni in caso di gravi malformazioni. Il prodotto, classificato alla voce doganale 9019, non può essere ricondotto fra quelli menzionati nel numero 30) della Tabella A, Parte II, allegata al Dpr 633/1972, che beneficiano dell'Iva al 4%.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 223 del 3/7/19</i>
Servizi telematici per la trasmissione dei dati dei corrispettivi giornalieri, Disponibili, sul sito dell'Agenzia, nell'area riservata del portale Fatture e Corrispettivi, i servizi telematici per la trasmissione dei dati dei corrispettivi giornalieri, che consentiranno ai contribuenti che non hanno ancora a disposizione il registratore telematico di assolvere all'obbligo di invio telematico, nei tempi indicati dal decreto crescita, senza incorrere nelle sanzioni.	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 236086 del 4/7/19</i>
L'adempimento telematico potrà essere effettuato anche mediante un sistema di cooperazione applicativa che, con servizio web service, che consente di inviare i dati dei corrispettivi giornalieri attraverso protocollo https o sftp. Sia i servizi offerti nel portale che quest'ultimo invio "extraportale" potranno essere effettuati direttamente dal contribuente o tramite intermediari abilitati. In quest'ultimo caso, il professionista incaricato della trasmissione telematica dovrà rilasciare al contribuente copia della comunicazione trasmessa e della ricevuta, che attesterà il ricevimento da parte dell'Agenzia e sarà prova dell'avvenuta presentazione.	

Ordinary Assist

Criteri di attribuzione della categoria catastale Forniti chiarimenti sulle novità introdotte dalla legge di Bilancio 2018 (articolo 1, commi 578 e seguenti, della legge n. 205/2017) sui criteri di attribuzione della categoria catastale (classamento) per specifiche tipologie di unità immobiliari site nei porti di rilevanza nazionale e internazionale, di competenza delle Autorità di sistema portuale (l'allegato A della legge n. 84/1994, riporta l'elenco dei porti interessati).	<i>Agenzia delle entrate, circolare n. 16 dell'1/7/19</i>
In particolare, l'articolo 1, comma 578 della legge n. 205/2017, dispone che, a partire dal 1° gennaio 2020, le banchine, le aree scoperte e i depositi adibiti alle operazioni e ai servizi portuali e le banchine e le aree destinate al servizio passeggeri ricadenti in tali porti, siano censite al catasto nella categoria E/1 - Stazioni per servizi di trasporto terrestri, marittimi ed aerei. Per le unità immobiliari già censite in categoria diversa da E/1, gli intestatari catastali ed i concessionari potranno presentare, già dal 2019, atti aggiornamento catastale per la revisione del classamento nel rispetto dei nuovi criteri. Gli effetti fiscali del nuovo classamento decorreranno in ogni caso dall'1/1/20. Per le unità immobiliari di "nuova costruzione" dichiarate nel corso del 2019, invece, continuano ad essere applicati i previgenti criteri di attribuzione della categoria catastale. In pratica, per queste unità, alla successiva revisione del classamento provvederà direttamente l'Agenzia, salvo che gli intestatari catastali o i concessionari non abbiano già presentato, a tal fine, uno specifico atto di aggiornamento catastale.	

Ordinary Assist

NOVITÀ DAI SITI DELLE AGENZIE FISCALI		
CODICI TRIBUTO, CAUSALI TRIBUTO, SPECIFICHE TECNICHE E MODELLI		
CODICI TRIBUTO		
Causali contributo, "DINS", "DMV", "DMAC" e "RARC", denominate "crediti previdenziali", e una quinta, "EMDM", denominata "regolarizzazione lavoro sommerso-aziende DM".	Soppresse le causali contributo, "DINS", "DMV", "DMAC" e "RARC", denominate "crediti previdenziali", e una quinta, "EMDM", denominata "regolarizzazione lavoro sommerso-aziende DM".	<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 66 del 10/7/19</i>

Ordinary Assist

L'AGENZIA DELLE ENTRATE INFORMA

Software

Disponibili:

- nuova versione del software per la redazione degli atti di aggiornamento del Catasto Edilizio Urbano (Docfa - versione 4.00.5).

*Agenzia delle entrate,
sul sito internet
Dall'1/7 al 15/7*

Ordinary Assist

DOTTRINA

Fusione – situazione patrimoniale aggiornata I notai di Milano hanno pubblicato la seguente massima in tema di esenzione dall'obbligo di redigere una situazione patrimoniale aggiornata in caso di fusione societaria. “L'esenzione ex lege dalla redazione della situazione patrimoniale di cui all'art. 2501-quater c.c., espressamente prevista in caso di "incorporazione di una o più società in un'altra che possiede almeno il 90% delle loro azioni o quote" secondo quanto disposto dall'art. 2505-bis, comma 1, c.c., come modificato dal d.lgs. 123/2012, si applica anche al caso di incorporazione di società possedute al 100% e alle altre fattispecie di fusione e scissione riconducibili all'art. 2505 c.c., pur in mancanza di una espressa previsione in tal senso.”.	<u>Consiglio notarile di Milano, massima n. 180 del 9/7/19</u>
Clausola «anti-stallo» di riscatto o di acquisto forzato di partecipazioni sociali I notai di Milano hanno pubblicato la seguente massima in tema di clausola anti-stallo di riscatto o di riacquisto forzato di partecipazioni societarie. “È legittima la clausola statutaria, tipicamente prevista in caso di suddivisione del capitale sociale tra due soli soci in misura paritetica o in presenza di due soci di controllo paritetico, che attribuisca ai soci - al ricorrere di determinate situazioni di stallo decisionale nell'organo amministrativo e/o in assemblea - la facoltà di attivare una procedura in forza della quale ciascun socio (o uno di essi, a seconda delle circostanze) ha diritto di determinare il prezzo per il trasferimento delle reciproche partecipazioni paritetiche, attribuendo così all'altro socio la scelta tra: (i) vendere la propria partecipazione al socio che ha determinato il prezzo, oppure (ii) acquistare la partecipazione di quest'ultimo al medesimo prezzo (c.d. clausola della «roulette russa» o del «cowboy»). La legittimità della clausola - pur non richiedendo necessariamente l'espresso richiamo del criterio legale di determinazione del valore delle partecipazioni stabilito per il caso di recesso, ai sensi dell'art. 2437-ter, comma 2, c.c. o dell'art. 2473, comma 3, c.c. - è da intendersi subordinata, al pari di quanto già affermato nella massima 88 per il caso delle clausole di «drag along», alla sua compatibilità con il principio di equa valorizzazione della partecipazione obbligatoriamente dismessa. Il diritto di attivare la procedura della clausola della «roulette russa» o del «cowboy» può essere attribuito genericamente dallo statuto a qualsiasi socio, eventualmente in dipendenza di una determinata soglia di partecipazione o di determinati presupposti, così come può consistere in un «diritto diverso» che connota (da solo o con altri diritti diversi) una categoria di azioni ai sensi dell'art. 2348 c.c. (o una categoria di quote di s.r.l. PMI ai sensi dell'art. 26, comma 2, d.l. 179/2012) oppure in un «diritto particolare» attribuito uti singuli a uno o più soci specificamente individuati dallo statuto ai sensi dell'art. 2468, comma 3, c.c. Oltre alla c.d. clausola della «roulette russa» o del «cowboy», in senso stretto, come sopra descritta, i medesimi principi trovano applicazione nelle ulteriori possibili varianti di clausole statutarie simili, la cui attivazione sia prevista anche in ipotesi diverse dallo stallo decisionale, dovendosi ritenere che l'autonomia statutaria sia al riguardo libera di determinare (i) i presupposti che consentono di attivare la procedura; (ii) le modalità con cui deve essere attivata ed eseguita la procedura; nonché (iii) il numero di "offerte" che comportano il diritto di riscatto e/o di acquisto.”.	<u>Consiglio notarile di Milano, massima n. 181 del 9/7/19</u>
Codice della crisi d'impresa e amministrazione delle società di persone Analizzati gli effetti del nuovo Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza sulla disciplina dell'amministrazione delle società di persone. In particolare, è stata esaminata l'introduzione, nell'art. 2257 c.c., dell'inciso per cui “la gestione dell'impresa	<u>CNN, studio n. 110/2019</u>

Ordinary Assist

... spetta esclusivamente agli amministratori in relazione ad alcune norme in materia di società personali, quali l'art. 2257 c.c., nella parte in cui prevede che in caso di amministrazione disgiunta è attribuito a ciascun socio amministratore il diritto di opporsi all'operazione che un altro voglia compiere, prevedendo che su tale opposizione decide «la maggioranza dei soci, determinata secondo la parte attribuita a ciascun socio negli utili», e l'art. 2320, comma 2, c.c., che ammette la previsione statutaria con la quale si attribuisca agli accomandanti la facoltà di dare autorizzazioni e pareri per determinate operazioni. Lo studio conclude nel senso che la novella non comporta in capo ad amministratori e soci di società di persone alcun obbligo di adeguamento immediato dei patti esistenti, per quelle clausole – che i notai ritengono ancora oggi legittime – che ripartiscono la “gestione operativa” della società in maniera difforme rispetto al modello legale di cui all'art. 2257 c.c.; la medesima conclusione vale per i patti di società personali costituite o che saranno costituite dopo l'entrata in vigore del nuovo Codice della crisi d'impresa.	
Società di persone – revoca della liquidazione Analizzata la possibilità, anche per le società di persone, di procedere alla revoca dello stato di liquidazione.	<i>CNN, studio n. 111/2019T</i>
Crediti tributari e contributivi - trattamento secondo il codice della crisi e dell'insolvenza Analizzato il trattamento dei Crediti Tributari e Contributivi alla luce della dottrina e della giurisprudenza di merito, e alla luce del nuovo codice sulla crisi ed insolvenza con evidenziazione delle principali criticità connesse alla concreta applicazione della nuova normativa dell'Art.182-ter L.F.	<i>ODCEC MI, quaderno n. 79</i>
Principi di revisioni - Attestazioni della direzione Fornite indicazioni operative sul principio di revisione internazionale (ISA Italia) 580 “Attestazioni scritte” circa il contenuto delle attestazioni scritte da parte della Direzione, che il revisore acquisisce quali elementi di prova nell'attività di revisione contabile finalizzata al giudizio sul bilancio.	<i>ASSIREVI, documento n. 230</i>
IVA – Memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi Analizzata la disciplina dell'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri da parte dei commercianti al minuto e soggetti assimilati di cui all'art. 22 del D.P.R. n. 633/1972, che decorre dall'1/7/19 per i soggetti IVA il cui volume d'affari realizzato nel 2018 superi i 400.000 euro, e dall'1/1/20 per i restanti soggetti. Tra gli altri chiarimenti è stato precisato che per i soggetti per i quali l'obbligo di fatturazione elettronica non sussiste, la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi possa essere sostituita dall'emissione di fatture cartacee.	<i>Assonime, circolare n. 14/2019</i>
Dichiarazione dei redditi e Irap delle società di capitali Illustrate le principali novità normative e interpretative rilevanti per la determinazione dell'IRES e dell'IRAP relative al 2018. Lo studio si occupa di diverse tematiche, tra cui il nuovo regime di tassazione dei dividendi esteri (c.d. semi PEX), il differimento della deduzione delle quote di ammortamento dell'avviamento e delle altre attività immateriali, la facoltà per i soggetti OIC di non svalutare i titoli del circolante, i criteri per la deduzione dalla base imponibile Irap del TFR da parte delle imprese IAS-adopter. Gli esperti dell'Assonime hanno esaminato, tra l'altro, il tema del regime fiscale dei dividendi attinti da utili formati in vigenza di differenti regole di individuazione degli Stati e territori a regime fiscale privilegiato. Al riguardo, è stato chiarito che gli utili in origine black possono tradursi in utili white se tali sono all'atto della percezione e tali sarebbero stati anche nel periodo di formazione alla luce dei nuovi criteri, sempreché	<i>Assonime, circolare n. 15/2019</i>

Ordinary Assist

questo effetto di affrancamento delle riserve di utili black, ai fini della fruibilità dell'ordinario regime di detassazione parziale, si verifichi in conseguenza di cambiamenti normativi che abbiano inteso esprimere una nuova prospettiva di policy da parte del legislatore.	
--	--