

[Condividi](#)**ATTENZIONE:**

**gli articoli di questo numero della rivista sono consultabili solo dagli abbonati registrati**

**[Clicca qui per estendere il tuo abbonamento "Anteprima on line"](#)**

**È gratis per gli abbonati a "Finanza & Fisco".**

**REGISTRATI SUBITO!**

**Commenti**

**[Maggiori contributi INPS e premi assicurativi INAIL relativi ad annualità pregresse accertati in pendenza di ricorso. Effetti contabili e fiscali](#)**  
**[di Marco Orlandi](#)**

**L'imposta di bollo sulle fatture elettroniche**

**di Marco Peirolo**

**Variatione allo 0,8% del saggio di interesse legale dal 1° gennaio 2019. Più costosi i ravvedimenti e le rate dei condoni ex D.L. n. 119/2018**

**di Enrico Molteni**

**Giurisprudenza**

**Corte Suprema di Cassazione:**

Sezioni tributarie

**Detrazione IVA su beni di terzi - Diritto - Condizioni**

**Lavori di abbellimento di locali di terzi condotti in locazione eseguiti al fine di ottimizzare le vendite. Non si può escludere la detraibilità dell'IVA**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile - Ordinanza n. 30218 del 22**

**novembre 2018:** «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Determinazione dell'imposta - Detrazioni - Operazioni concernenti beni non di proprietà del soggetto passivo - Fattispecie - Lavori di ristrutturazione sostenuti con riguardo ad un immobile condotto in locazione da adibire a negozio di mobili - Detraibilità - Condizioni - Inerenza o strumentalità rispetto all'attività imprenditoriale esercitata o da avviare - Necessità - Artt. 19 e 19-bis, del D.P.R. 26/10/1972, n. 633»

## **Territorialità dell'imposizione diretta - Presupposto della "base fissa per l'esercizio della sua attività"**

### **Imponibilità del reddito di lavoro autonomo del professionista non residente. Elementi costitutivi del presupposto della "base fissa"**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Ordinanza n. 31447 del 5 dicembre 2018:** «*IMPOSTE SUI REDDITI - Territorialità dell'imposizione (accordi e convenzioni internazionali per evitare le doppie imposizioni) - Convenzione Italia-Svizzera ratificata con L. 23/12/1978, n. 943 - Redditi conseguiti in Italia per attività professionali - Imponibilità a carico del non residente Svizzero - Presupposto della "base fissa per l'esercizio della sua attività" - Elementi costitutivi - Art. 23, comma 1, lett. d) del D.P.R. 22/12/1986, n. 917 - Art. 25, comma 2, del D.P.R. 29/09/1973, n. 600*»

## **Prassi**

### **Fatturazione Elettronica - Risposte a domande più frequenti**

**E-fattura. Le risposte ai quesiti su compilazione, emissione e trasmissione**

**Faq - Risposte a domande più frequenti in merito alla fatturazione elettronica - Agenzia delle Entrate - Aggiornamento del 21 dicembre 2018**

### **Applicazione del principio di derivazione rafforzata - Deduzione di maggiori oneri contributivi *sub iudice***

**Maggiori oneri contributivi pregressi contestati e *sub iudice* accertati a soggetti**

**[“OIC adopter” diversi dalle micro-imprese. Le Entrate intervengono sulla possibilità di deduzione di una quota “stimata” delle somme controverse](#)**

**[Risposta ad interpello - Agenzia delle Entrate - n. 102 del 5 dicembre 2018:](#)** *«IRES (Imposta sul reddito delle società) - Redditi di impresa - Soggetti che redigono il bilancio in base a codice civile, diverse dalle micro-imprese (Soggetti OIC adopter) - Deducibilità dei maggiori contributi INPS e premi assicurativi INAIL, oltre a sanzioni e interessi, accertati per anni pregressi, richiesti a seguito di ispezione congiunta dell’Ispettorato Territoriale del Lavoro, dell’INPS e dell’INAIL - Atti di recupero contestati e “sub iudice” - Analisi dei consulenti legali del contribuente riguardo al grado di sostenibilità della pretesa degli enti previdenziali e assicurativi - Esito - Probabilità del mancato riconoscimento delle pretese degli enti per una quota pari al 50 per cento delle somme richieste - Applicazione del principio di prudenza e certezza che informa le appostazioni di ordine civilistico - Applicazione del principio di derivazione rafforzata - Limiti - Conseguenze - Art. 83, del D.P.R. 22/12/1986, n. 917 (come modificato dall’art. 13-bis del D.L 30/12/2016, n. 244, conv., con mod., dalla L. 27/02/2017, n. 19) - Artt. 107, comma 4, del D.P.R. 22/12/1986, n. 917»*

## **Legislazione**

### **Saggio di interesse legale**

**[Interessi legali: dal 2019 allo 0,8 per cento](#)**

**[Decreto del Ministero dell’Economia e delle Finanze del 12 dicembre 2018:](#)**

*«Modifica del saggio di interesse legale»*

### **Imposta di bollo su fatture elettroniche**

**[Ridefinite le modalità di attuazione degli obblighi fiscali concernenti l'assolvimento dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche](#)**

**[Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28 dicembre 2018:](#)**

*«Modifiche al decreto 17 giugno 2014, concernente le modalità di assolvimento dell'imposta di bollo su fatture elettroniche»*

## **Fatturazione elettronica**

### **Regole tecniche e disposizioni attuative**

**[E-fattura. Le modifiche alle regole tecniche e alle modalità per il conferimento/revoca delle deleghe per l'utilizzo dei servizi](#)**

**[Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 21 dicembre 2018,](#)**

**[prot.n. 524526/2018:](#)** *«Modifiche ai provvedimenti del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 30 aprile 2018 e del 5 novembre 2018»*

**[Il testo del Provvedimento del 30 aprile 2018, prot. n. 89757/2018 aggiornato con le modifiche apportate dal Provvedimento del 21 dicembre 2018, prot. n. 524526/2018](#)**

**[Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 30 aprile 2018, prot. n.](#)**

**[89757/2018:](#)** *«Regole tecniche per l'emissione e la ricezione delle fatture elettroniche per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate tra soggetti residenti, stabiliti o*

*identificati nel territorio dello Stato e per le relative variazioni, utilizzando il Sistema di Interscambio, nonché per la trasmissione telematica dei dati delle operazioni di cessione di beni e prestazioni di servizi transfrontaliere e per l’attuazione delle ulteriori disposizioni di cui all’articolo 1, commi 6, 6-bis e 6-ter, del decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127»*

**[Il testo del Provvedimento del 5 novembre 2018, prot. n. 291241/2018 aggiornato con le modifiche apportate dal Provvedimento del 21 dicembre 2018, prot. n. 524526/2018](#)**

**[Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 5 novembre 2018, prot. n. 291241/2018: «Modalità di conferimento/revoca delle deleghe per l’utilizzo dei servizi di Fatturazione elettronica»](#)**

**[Servizi di pubblica utilità nei confronti di consumatori finali non soggetti passivi IVA regolati con contratti stipulati precedentemente al 1° gennaio 2005: codici identificativi univoci contrattuali - in luogo del codice fiscale - per compilare la fattura elettronica da trasmettere al Sdl](#)**

**[Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 28 dicembre 2018, prot. n. 527125/2018: «Modalità per l’emissione delle fatture elettroniche tramite il Sistema di Interscambio verso consumatori finali da parte dei soggetti passivi dell’IVA che offrono servizi disciplinati dai regolamenti di cui al decreto ministeriale 24 ottobre 2000, n. 366 e al decreto ministeriale 24 ottobre 2000, n. 370, ai sensi dell’articolo 10-ter del decreto legge 23 ottobre 2018, come modificato dalla legge 17 dicembre 2018, n. 136»](#)**

**Avvertenze** - Le informazioni e i materiali pubblicati sul sito sono curati al meglio al fine di renderli il più possibile esenti da errori. **Tuttavia errori, inesattezze ed omissioni sono**



**sempre possibili.** Si declina, pertanto, qualsiasi responsabilità per errori ed omissioni eventualmente presenti nel sito