

I chiarimenti delle Entrate. Le indicazioni dell'Agenzia per un contribuente di San Marino

Partita Iva anche ai non residenti

È sufficiente il trasferimento in Italia del domicilio fiscale

Luca De Stefani

Possono aprire la partita Iva in Italia anche le persone fisiche che trasferiscono nel nostro Paese solo il loro domicilio fiscale, mantenendo la residenza all'estero. L'agenzia delle Entrate nella risoluzione n. 369/E del 3 ottobre ha trattato il caso di una persona fisica, residente nella Repubblica di San Marino, intenzionata ad aprire la partita Iva in Italia per svolgere nel nostro Paese un'attività professionale, senza però trasferirvi la propria residenza.

La premessa

Nella risposta dell'Agenzia è stato ricordato che il soggetto passivo Iva è colui che, operando «nell'esercizio d'impresa, arti o professioni» (art. 10 del Dpr 633/72) effettua «cessioni di beni o prestazioni di servizi» (art. 10 del Dpr 633/72) rilevanti nel «territorio dello Stato» (art. 10 del Dpr 633/72).

Un operatore economico ef-

fettua prestazioni di servizi in Italia, rilevanti ai fini Iva, se si trova in una delle seguenti situazioni alternative:
■ è domiciliato in Italia, anche se risiede all'estero;
■ è residente in Italia, senza domicilio all'estero;
■ è domiciliato o residente all'estero, ma possiede una stabile organizzazione in Italia.

Le prestazioni di servizi, infatti, si considerano effettuate in Italia quando sono rese da soggetti che hanno il domicilio nel territorio stesso o da soggetti ivi residenti che non abbiano stabilito il domicilio all'estero, nonché quando sono rese da stabili organizzazioni in Italia di soggetti domiciliati e residenti all'estero (articolo 7, comma 3, Dpr 633/72).

Il domicilio o la residenza da un punto di vista civilistico, quindi, sono condizioni «sufficienti per l'integrazione della fattispecie di residenza fiscale, indipendentemente dall'iscri-

zione nell'anagrafe della popolazione residente» (circolare ministero delle Finanze 2 dicembre 1997, n. 304 e articolo 2, comma 2 del Tuir).

Slalom fra definizioni

Il domicilio di una persona è nel luogo in cui essa «ha stabilito la sede principale dei suoi affari e interessi», a prescindere dalla sua effettiva presenza nel luogo (articolo 43 del Codice civile e Corte di cassazione, 29 dicembre 1960, n. 3322). È caratterizzato, quindi, dalla volontà di stabilire e conservare in quel luogo la sede principale dei propri affari e interessi (Cassazione, 21 marzo 1968, n. 884).

La residenza, invece, è nel luogo in cui la persona «ha la dimora abituale» (articolo 43 del Codice civile). È caratterizzata sia dal fatto oggettivo della stabile permanenza in quel luogo, sia dall'elemento soggettivo della volontà di rimanervi (Cassazione, 5 febbraio 1985, n. 791).

Le indicazioni

La distinzione
■ La residenza si basa sul riferimento al luogo, con relativa stabilità, di dimora abituale del soggetto, mentre il domicilio è caratterizzato dalla volontà di stabilire e conservare in un luogo la sede principale dei propri affari e interessi

Il domicilio
■ È irrilevante l'iscrizione nell'anagrafe della popolazione residente ai fini dell'individuazione del soggetto passivo d'imposta in Italia. La costituzione del domicilio fiscale nel territorio italiano, pur in presenza della residenza in un paese terzo, permette di considerare colui che chiede il domicilio fiscale come soggetto passivo di imposta

Nel caso dell'istanza, secondo l'Agenzia, «non v'è dubbio che l'intenzione dell'interpellante sia quella di costituire nel territorio italiano il centro dei propri interessi», svolgendo l'attività lavorativa. Pertanto, il fatto che la residenza dell'interessato rimanga all'estero, in presenza del domicilio fiscale nel territorio italiano, «non è di ostacolo a considerare l'istante quale soggetto passivo di imposta alla stregua di un soggetto residente».

La domanda di attribuzione del numero di partita Iva (modello AA/9), del resto, prevede la fattispecie indicata nell'interpello, stabilendo che la persona fisica residente a San Marino debba indicare nel quadro C «il domicilio fiscale ossia il luogo ove sarà svolta l'attività lavorativa» e nel quadro B (Soggetto passivo, dati identificativi) la propria residenza, comprensiva del numero identificativo Iva dello Stato estero.

Immobili. Dichiarazione immediata

Case all'asta, bonus rigoroso

Angelo Busani

L'agevolazione «prima casa», riferita a un acquisto effettuato in un'asta giudiziaria, non può essere concessa se nel decreto di trasferimento non è contenuta la dichiarazione del contribuente di volersi avvalere dell'agevolazione e se il contribuente non ha rivoltato la dichiarazione all'amministrazione finanziaria prima che sia avvenuta la registrazione. Il contribuente che, dunque, rivolge l'istanza di agevolazione, in un atto integrativo dell'atto di acquisto mancante delle dichiarazioni, non può domandare il rimborso della parte di imposta eccedente

l'importo di quella agevolata. È quanto stabilito dall'agenzia delle Entrate nella risoluzione 370/E del 3 ottobre 2008.

Il parere è molto sorprendente. È vero infatti che la legge subordina l'applicazione dell'agevolazione «prima casa» al fatto che il contribuente renda, nell'at-

L'INDICAZIONE
L'agevolazione per la «prima abitazione» non può essere concessa se l'integrazione non precede la registrazione

to di acquisto, una serie di dichiarazioni (per esempio, quella di non essere proprietario di altre abitazioni nel Comune ove è ubicata la casa oggetto del nuovo acquisto), ma è anche vero che è prassi comune degli uffici fiscali accettare l'applicazione dell'agevolazione «prima casa» anche se le dichiarazioni sono contenute in un atto separato rispetto all'atto di acquisto.

Ovviamente, se l'atto di acquisto sia ancora da registrare all'epoca in cui viene stipulato l'atto di rettifica, quest'ultimo integra il primo e l'agevolazione si applica in sede di registrazione normal-

mente, come se l'atto di acquisto contenesse le dichiarazioni in questione; se l'atto di rettifica è stipulato dopo la registrazione dell'atto di acquisto, l'atto di rettifica vale al fine di ottenere il rimborso della somma versata nella misura in cui essa eccede l'importo dell'imposta agevolata.

In altri termini, se il principio è quello che l'agevolazione è concessa a chi si trova nelle condizioni per ottenerla, indipendentemente dal tempo in cui l'agevolazione è richiesta, dovrebbe derivarne che la data di registrazione dell'atto di acquisto carente nella richiesta dell'agevolazione non può fare da spartiacque. Invece, nella risoluzione 370/E, l'Agenzia nega il rimborso a chi rivolge l'istanza di agevolazione

in data posteriore alla registrazione dell'atto di acquisto, adducendo la posizione espressa dalla Corte di cassazione nella sentenza 21379/2006.

Nel caso esaminato dalla risoluzione 370/E, poi, è stata esaminata la posizione di un contribuente che, avendo comprato casa a un'asta giudiziaria, e non avendo dichiarato in questa sede la volontà di avvalersi dell'agevolazione «prima casa», aveva richiesto al giudice dell'esecuzione l'emanazione di un decreto integrativo di quello che aveva disposto il trasferimento dell'immobile in base all'esito dell'astarecendendo un rifiuto del giudice di effettuare questa integrazione. Atteggiamento che, però, appare non appropriato.

NOTIZIE

In breve

L'ESPERTO RISPONDE

Domani convegno ad Alessandria

Domani pomeriggio, alle ore 15, la sede della Confindustria di Alessandria (Via Legnano 34) ospiterà il convegno de «L'Esperto risponde» su «Le novità fiscali per i professionisti». Dopo il saluto di benvenuto di Roberto Malvezzi, presidente dell'Ordine dottori commercialisti ed esperti contabili della città piemontese, sono previste due relazioni di esperti del Sole 24 Ore. La prima di Benedetto Santacroce su «Il nuovo regime delle spese di vitto e alloggio e le regole per l'Iva sulle auto». Il secondo intervento sarà di Luca Gaiani su «La cessione di partecipazioni qualificate, i trasferimenti di aziende e società, le opzioni Ires e Irap per le società di persone».

CASSAZIONE

È offesa rimarcare i difetti dell'età

Condanna per diffamazione a chi mette in evidenza i difetti dell'età avanzata. La Corte di cassazione, con la sentenza 35968/2008, ha, infatti, dichiarato inammissibile il ricorso di un 49enne romano che era stato condannato per diffamazione ai danni di una signora anziana. In un ricorso indirizzato al ministero dei Lavori pubblici, l'uomo parlava dell'anziana defenodella: «gentile donzella...la cui veneranda età evidentemente non la pone in condizione di seguire una situazione, lo riconosco complessa». La signora aveva fatto ricorso ai giudici e il tribunale aveva condannato "la controparte" per diffamazione con conseguente risarcimento. In appello, a reato prescritto, era rimasto il risarcimento. La Cassazione ha rimarcato la portata «offensiva» delle espressioni volte a enfatizzare i disagi della terza età.

Day hospital in picchiata

Nel 2007 degenze in diminuzione

Tipo attività		Numero	Var. %
Acuti	Ordinario	7.873.578	-3,1
	Day Hospital	3.568.418	-7,2
Riabilitazione	Ordinario	297.819	-0,9
	Day Hospital	66.215	-7,7
Lungodegenza		100.625	-2,8
Neonati		412.646	0,5
Totale		12.319.301	-4,2

Fonte: ministero del Lavoro e della Salute

Sanità. Il rapporto per il 2007

In calo i ricoveri negli ospedali

Calano i ricoveri in ospedale in Italia. E diminuiscono anche le giornate di degenza. Secondo il Rapporto sull'attività di ricovero ospedaliero, elaborato dal ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche sociali, nel 2007 i ricoveri in ospedale sono stati oltre 12 milioni e 300mila (12.319.301), con una contrazione del 4,2% rispetto all'anno precedente. Le giornate di degenza sono state poco più di 76 milioni e mezzo. In questo secondo caso, la riduzione rispetto al 2006 è stata dell'1,8 per cento.

La contrazione del numero dei ricoveri complessivi è in realtà una tendenza comune a tutte le tipologie di attività: acuti, riabilitazione e lungodegenza, regime ordinario e diurno. Ma, a differenza di quanto avvenuto negli anni precedenti, il day hospital si contrae in maniera più accentuata. Quanto invece alle degenze, risultano in calo quelle per diabete, asma e scompenso cardiaco mentre il Rapporto registra un boom dei parti cesarei (39,3 per cento). I dati contenuti nel documento sono il risultato delle informazioni raccolte attraverso le schede di dimissione ospedaliera (Sdo) delle strutture pubbliche e private. La copertura delle strutture ospedalie-

re monitorate è comunque superiore al 90 per cento.

Nel 2007 diminuisce anche il tasso di ospedalizzazione (199 per mille abitanti, contro 211 del 2006 e 213 del 2005). La riduzione più evidente viene messa in evidenza dal tasso per acuti, che passa da 138 per mille abitanti del 2006 a 131 per il ricovero ordinario del 2007 (da 65 a 60 per mille abitanti per i ricoveri diurni). Le Regioni che appartengono al Centro Sud - e in particolare quelle sottoposte ai Piani di rientro - segnano tassi di ospedalizzazione per acuti superiori o vicini al 200 per mille. Per queste stesse aree, tuttavia, si riscontra un miglioramento, con l'avvio di un processo di deospedalizzazione, ma in questo il Molise fa eccezione.

La degenza media, che da diversi anni risulta sostanzialmente stabile, è di 6,7 giorni. Con alcune differenze a livello regionale: si va da un minimo di 6,23 giorni in Sicilia a un massimo del Veneto (7,63 giorni). La degenza media pre-operatoria, invece, rimane stabile a due giorni, anche se con valori diversi a seconda delle singole Regioni. In particolare, i picchi appartengono a Lazio (2,7 giorni), Basilicata e Liguria (in entrambi i casi, 2,4 giorni).

An.C.

TV A CURA DI LUIGI PAINI www.ilsote24ore.com/cinema

Che tempo che fa

RAITRE 20.10
Lo scrittore israeliano David Grossman (nella foto) e l'imprenditore Marco Tronchetti Provera ospiti di Fabio Fazio

Da non perdere

RETE 4 15.45
Sentieri selvaggi, di John Ford, con John Wayne, Usa 1956 (119'). I bianchi e i pellerossa, due mondi divisi da tutto. Un western di assoluta perfezione.

LA 7 17.35
I tre moschettieri, di George Sidney, con Gene Kelly, Lana Turner, Usa 1948 (125'). Quando c'è Gene Kelly la forza di gravità è come se sparisse. Entusiasmante.

RAIUNO 19.00
La Bibbia giorno e notte. Papa Benedetto XVI dà il via alla lettura integrale dei 73 libri della Bibbia: la "maratona", della durata di sette giorni e sei notti e alla quale partecipano circa 1.500 lettori, viene seguita integralmente da Rai Educational 2.

RAITRE 21.30
Blu notte - Misteri italiani. Tre delitti di mafia a Messina dal 1985 al 1998: Carlo Lucarelli cerca di scoprire che cosa c'è dietro l'uccisione di un adolescente, un medico e un giornalista.

RAIUNO 23.30
Speciale Tg1. Omaggio a Giacomo Puccini, in occasione del 150° anniversario dalla nascita: in scaletta rari filmati e il racconto della nipote del grande compositore toscano, che ne ripercorre vita, musica e opere.

SKY CINEMA MANIA 0.45
Redacted, di Brian De Palma, con Kel O'Neill, Usa 2007 (90'). La faccia più crudele del conflitto in Iraq: De Palma picchia duro.

Attualità

RAITRE 15.05
Alle falde del Kilimangiaro. I grandi viaggi di Licia Colò: fra le tappe della puntata la Thailandia e i parchi naturali del Kenya.

RAIUNO 0.30
Oltremoda. Le collezioni presentate nel corso di "Milano Prêt-à-porter": Katia Noventa illustra le novità per la stagione primavera-estate 2009.

Spettacolo

ITALIA 1 21.00
Così è la vita, di Aldo, Giovanni e Giacomo, Massimo Venier, con Aldo, Giovanni e Giacomo, Italia 1998 (107'). Tutta l'allegria del popolarissimo trio.

SKY CINEMA CLASSICS 21.00
Il texano dagli occhi di ghiaccio, di Clint Eastwood, con Clint Eastwood, Usa 1975 (90'). La Guerra di Secessione è finita, ma non per un soldato sudista che continua a combattere contro alcuni yankee che gli hanno massacrato la famiglia.

RAIUNO 21.30
Coco Chanel. La vita della celebre stilista francese ricostruita in un film tv in due parti (la seconda domani sera) diretto da Christian Duguay: fra gli interpreti Barbara Bobulova e Malcolm McDowell.

RADIO 24

Tutto sul calcio

17.00 A tempo di sport
Commenti, opinioni e risultati, con la conduzione di Carlo Genta (foto)

6.30 Il cielo in una frase
Ospite Moni Ovadia

7.00 L'informazione di Radio24
GR24 GR Sport

7.20 È la stampa bellezza
La rassegna stampa di Radio 24

8.00 L'informazione di Radio24
GR24 GR Sport

8.30 È la stampa bellezza
La rassegna stampa di Radio 24

9.00 La rosa purpurea R

10.00 Il riposo del guerriero
-17.00 Il rotocalco di Radio24

10.05 Il Gastronomo R

13.15 Essere e Avere
Cohousing - Camp

13.30 Un libro tira l'altro
L'arte vista di qua e di là dell'Atlantico

14.00 Respiro
Diventiamo efficienti

16.30 Ming R

17.00 A tempo di sport
Il Milan cerca il poker

19.00 Storielle - Storiacce
Giancarlo De Cataldo - Antonio Scorpaniti

20.10 Palla a spicchi
Il basket a Radio24

20.30 Musica maestro
Un "primo" violino

21.30 Radio Doc
I culti e le sette religiose

22.00 A tempo di sport

23.00 Moebius R

GR24: all'ora

CHE STRADA FA: ai 15° e ai 45°

Per le frequenze:
800-080408
Per intervenire alle trasmissioni:
800-240024
SMS **349-2386666**
I Gr possono essere ascoltati anche su:
www.radio24.it
www.ilsote24ore.com

IL TEMPO A CURA DEL CENTRO EPSOON METEO www.ilsote24ore.com/meteo

Oggi min 2 Bolzano - max 26 Cagliari

Domani min 4 Bolzano - max 27 Cagliari

Nord: bel tempo, con un po' di nubi solo su Alpi occidentali, Liguria e Venezia Giulia. In serata vespere in arrivo da ovest. Mattinata fredda, temperature massime in lieve aumento. Venti deboli.

Centro: torna il sole in tutte le regioni, con debole nuvolosità solo sul versante tirrenico. Freddo al primo mattino, temperature massime in rialzo, tra 19 e 23 °C. Venti in attenuazione.

Sud e isole: nuvoloso in Sardegna, bel tempo in prevalenza soleggiato nelle altre regioni. Temperature in calo in Puglia e versanti ionici, stazionarie altrove. Moderato Maestrale al Sud.

Temperature

Italia	OGGI	DOMANI	Bratislava	4 12	4 17	Praga	1 12	8 15
Ancona	8 21	13 23	Bruxelles	9 13	11 11	Stoccolma	6 13	6 13
Bari	14 18	13 21	Bucarest	15 24	15 22	Tirana	10 20	10 19
Bologna	7 20	12 22	Budapest	6 11	6 16	Vienna	3 11	4 17
Cagliari	13 26	13 22	Copenaghen	8 13	7 15	Zurigo	0 12	9 15
Firenze	6 19	11 20	Dubino	9 15	13 15	Mondo		
Genova	13 19	15 21	Francoforte	4 13	12 18	Casablanca	21 29	21 29
Milano	4 19	6 21	Ginevra	0 9	7 12	Hong Kong	24 26	21 29
Napoli	11 19	15 22	Helsinki	6 14	8 10	Il Cairo	20 28	19 34
Palermo	18 22	16 23	Istanbul	14 22	11 18	Johannesburg	11 27	9 24
Roma	6 22	8 23	Kiev	15 22	14 16	Los Angeles	15 21	17 22
Torino	4 17	7 19	Lisbona	14 23	13 25	New Delhi	24 34	27 37
Venezia	7 18	7 19	Londra	12 18	9 14	New York	11 19	8 16
			Lubiana	3 11	6 14	Rio de Janeiro	20 28	22 29
			Madrid	5 23	5 24	Sidney	16 22	11 20
			Atene	16 28	12 28	Mosca	13 20	10 21
			Belgrado	7 19	6 23	Oslo	1 8	-2 11
			Berlino	5 14	11 16	Parigi	8 14	13 15
						Tel Aviv	23 31	21 29
						Tokyo	16 24	16 22

www.formazione.ilsote24ore.com

BANCA AGRILEASING

Strumenti derivati e copertura dei rischi finanziari d'impresa

Sovicille, 14 ottobre 2008
Banca CRAS Credito Cooperativo Sovicille, via del Crocino, 2 ore 16.15 - 19.30

I temi

- Scenario macro-economico, gestione dei rischi finanziari d'impresa e elaborazione di una strategia di copertura
- Il mercato dei prodotti derivati: principali tipologie e caratteristiche
- Caratteristiche distintive di Banca Agrileasing e strategia nel mercato dei derivati di copertura
- L'offerta dei derivati di copertura e il modello di assistenza alle imprese

La partecipazione all'evento è libera e gratuita, fino ad esaurimento posti. Si prega di confermare l'adesione entro e non oltre l'8 ottobre 2008 collegandosi all'indirizzo www.assistentiaclienti.ilsote24ore.com/eventi/ oppure telefonando al servizio clienti: 02 4587020

www.formazione.ilsote24ore.com

I relatori

Giovanni Bocuzzi
Vice Direttore Generale
Banca Agrileasing

Cesare Conti
Professore Associato di Economia aziendale
Università Bocconi

Fiorio Facendini
Presidente
Banca CRAS Credito Cooperativo Sovicille

Emanuele Facile
Amministratore Delegato
Financial Innovations

Umberto Giubbboni
Direttore Generale
Banca CRAS Credito Cooperativo Sovicille

Marco Liera
Responsabile Plus24
Il Sole 24 ORE

Pierluigi Urbani
Direttore Finanza
Banca Agrileasing

In collaborazione con: **BANCA CRAS**

Il Sole 24 ORE Formazione
Milano - via Monte Rosa, 91
www.formazione.ilsote24ore.com
Organizzazione con sistema di qualità certificato ISO 9001:2000

Gruppo **IL SOLE 24 ORE**
La cultura dei fatti.

IN FARMACIA

prolife [®]
FERMENTI LATTICI VIVI

NUOVO con ENZIMI

Ventre piatto
hai provato veramente tutto?

favorisce una corretta **digestione**
aiuta a ridurre la formazione di **gas**
riequilibra l'attività della **flora intestinale**