

Le risposte del Forum con i lettori

Proseguiamo con la pubblicazione di alcune delle risposte degli esperti al Forum abbinato a Speciale Telefisco. Altre risposte sono state già pubblicate sul Sole 24 Ore a partire dallo 25 settembre.

1

LE REGOLE PER I BILANCI

Dal bilancio 2024 dovremo applicare l'Oic 34. Mi domando se le nuove regole valgano per i contratti stipulati nel 2024 o anche per quelli già in essere.

Premesso che il nuovo principio Oic 34 si applica ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio a partire dal 1° gennaio 2024 o da data successiva nel caso di esercizio che non coincide con l'anno solare, l'ambito di applicazione delle nuove regole varia in relazione alla modalità di «prima applicazione». È infatti possibile scegliere tra l'applicazione «retroattiva» e «prospettica». In caso di applicazione retroattiva il nuovo Oic 34 deve essere applicato ai ricavi che derivano da tutti i contratti con i clienti (anche se stipulati prima del 1° gennaio 2024), operando come se il nuovo principio fosse stato sempre applicato. È concesso di non rettificare i dati comparativi (colonna 2023) e limitarsi a rettificare il saldo d'apertura del patrimonio netto del 2024. In caso di applicazione prospettica, invece, le regole dell'Oic 34 si applicano solo ai contratti di vendita stipulati a partire dal 1° gennaio 2024.

Barbara Zanardi

dalla franchigia di esenzione. Tale presa di posizione conseguirebbe dal fatto che sui *ticket restaurant* viene evidenziato il loro valore nominale e, pertanto, gli stessi non possono costituire erogazioni in natura.

Michela Magnani

4

BONUS EDILIZI

C'è una tempistica specifica per il pagamento dei lavori cosiddetti «trainati»?

Se le spese sostenute per gli interventi trainanti fruiscono del superbonus alla sola condizione che siano effettuate nell'arco temporale di vigenza dell'agevolazione, le spese per gli interventi «trainati» devono anche essere sostenute nell'intervallo di tempo tra la data di inizio e la data di fine dei lavori per la realizzazione degli interventi «trainanti». Se alcuni pagamenti di lavori «trainati» (tipico il caso degli infissi) intervengono dopo tale formalità, queste spese non possono fruire del superbonus ma dei bonus ordinari (in presenza dei relativi requisiti).

Giorgio Gavelli

5

CONCORDATO PREVENTIVO

A quali condizioni sono prededucibili i crediti dei professionisti che hanno assistito l'impresa debitrice nella presentazione della domanda di concordato preventivo, della relativa proposta e del piano ovvero

2**FATTURAZIONE UNICA**

Un professionista, in regime ordinario con versamento Iva trimestrale, riceve dal proprio cliente bonifici mensili per l'unica prestazione (lavori edili). Può emettere una sola fattura trimestrale a fronte dei tre bonifici?

Le prestazioni di servizi (articolo 6, comma 3, Dpr 633/1972) si considerano effettuate all'atto del pagamento del corrispettivo. È in questo momento che l'Iva diventa esigibile e deve essere emessa la fattura. Pertanto, a fronte di ciascun pagamento in acconto, va emessa la fattura entro 12 giorni dall'effettuazione dell'operazione (da ciascun pagamento). Un'eccezione è prevista (articolo 21, comma 4, Dpr 633/1972) per le prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nello stesso mese solare nei confronti del medesimo soggetto. Per tali operazioni può essere emessa una sola fattura, recante il dettaglio delle operazioni, entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione delle medesime.
Benedetto Santacroce

3**FRINGE BENEFIT**

Nell'ipotesi in cui un datore di lavoro eroghi un ticket restaurant cartaceo del valore di 6 euro, l'importo eccedente il valore esente può rientrare nella franchigia dei fringe benefit (articolo 51, comma 3, ultimo periodo del Tuir)?

L'agenzia delle Entrate (risoluzione n. 26/2010) ha

della domanda di omologazione dell'accordo di ristrutturazione dei debiti o del Pro e dei relativi piani?

L'articolo 6 del Codice della crisi riconosce espressamente la prededuzione per i crediti dei professionisti a condizione: che l'apporto professionale sia funzionale alla procedura cui accede; che il concordato sia aperto o che siano omologati gli accordi di ristrutturazione dei debiti o il piano di ristrutturazione soggetto ad omologazione. Inoltre, la prededuzione copre solo il 75% del credito complessivo. Per i professionisti riemerge, dunque, il criterio della funzionalità (indispensabilità dell'apporto professionale per l'accesso alla procedura). «La funzionalità può dirsi sussistente allora quando l'attività originante il credito sia ragionevolmente assunta, nella prospettazione delle circostanze ad essa coeve, proprio per assecondare, con l'instaurazione o lo svolgimento della specifica procedura concorsuale cui è volta, le utilità (patrimoniali, aziendali, negoziali) su cui può contare tipologicamente l'intera massa dei creditori» (Sezioni Unite, n. 42093/2021).

Giulio Andreani

6**CESSIONI TRIANGOLARI**

Nelle operazioni triangolari con soggetti Ue la non imponibilità della prima cessione è vincolata al trasporto a cura del primo cedente?

Nelle triangolari intraUe, ove vi sono due cessioni di beni con un solo trasporto, la prima cessione non è imponibile ai fini Iva a condizione che il primo acquirente non disponga dei

precisato che la disposizione sui compensi in natura non tassati si riferisce esclusivamente ai compensi in natura e non riguarda invece, le erogazioni in denaro.

Pertanto, in caso di *ticket restaurant* e indennità sostitutive della mensa erogate ai dipendenti, il superamento del limite fissato ora a 4 euro (o 8 euro nel caso di ticket disponibili in forma elettronica) previsto dal comma 2 dell'articolo 51 del Tuir, non può essere considerato assorbibile

beni come se fosse il proprietario, avendo il vincolo di consegna al destinatario finale. Se rispettata tale condizione, secondo l'orientamento della Cassazione (ordinanza n. 14853/2023), il regime di non imponibilità resta anche laddove la merce oggetto della cessione è trasportata dal primo acquirente, intermediario dell'operazione.

Benedetto Santacroce

© RIPRODUZIONE RISERVATA