

PUBBLICAZIONI QUOTIDIANE:

13 aprile 2018

Il Sole 24 Ore:

➤ **Industria 4.0, super e iper ammortamento (pag. 23):**

Sconto su misura per i beni usati: interventi straordinari sui cespiti non sempre agevolabili ai fini del super ed iperammortamento. E' quanto emerge dai chiarimenti ad oggi forniti dalle Entrate e dal Mise, che hanno affrontato in più occasioni il tema dell'agevolabilità dei costi straordinari sostenuti per modificare o riammodernare beni già esistenti.

Agevolabili anche gli oneri accessori: anche gli oneri accessori rilevano nella determinazione del costo agevolabile ai fini dei maxi-ammortamenti. E' quanto confermato dalle Entrate nella risoluzione 152/2017 con specifico riferimento all'iperammortamento, ma con conclusioni che possono essere estese anche alla disciplina del superammortamento.

➤ **I termini per le memorie sono perentori (pag. 24) – CTP Milano n. 1230/2018 del 21 marzo 2018:**

i termini previsti dall'articolo 32 del rito processuale tributario per presentare difese e documenti vanno considerati perentori, in quanto posti a tutela del diritto di difesa e del contraddittorio. Perciò il documento tardivamente prodotto non può essere preso in considerazione ai fini della decisione, altrimenti si priverebbe la controparte del potere di eccezione.

Italia Oggi:

➤ **Esecuzioni immobiliari, aste telematiche al via (pag. 31):**

Dal 10 aprile le aste giudiziarie si svolgono obbligatoriamente con modalità telematiche (vendita sincrona telematica, vendita asincrona telematica e vendita sincrona mista).

Eutekne:

➤ **In Gazzetta i primi indici di affidabilità fiscale (pag. 4)**

➤ **La Consob deve risarcire i risparmiatori per il danno da omessa vigilanza (pag. 10)**

➤ **A regime i nuovi indirizzi dell'Agenzia dedicati alla presentazione delle istanze di interpello (pag. 13)**

➤ **La strumentalità del veicolo blocca il fermo delle auto (pag. 2):**

si tratta di un istituto da adottare con cautela, incidendo su diritti costituzionalmente garantiti.

➤ **Immobili all'estero da parificare a quelli italiani (pag. 5):**



la Corte di Giustizia mette un punto fermo sulla tassazione di tali beni, imponendo una revisione delle normative nazionali, tra cui quella italiana.

➤ **Legittimo affidamento travolto dallo spirare del termine per il ricorso (pag. 6):**

la Cassazione, con l'ordinanza n. 4614 del 28.02.18 ha escluso il legittimo affidamento generato da un atto di annullamento di autotutela. Nel caso in analisi il contribuente aveva ottenuto l'annullamento in autotutela di un primo atto di accertamento. Successivamente riceveva un secondo atto di accertamento per la medesima imposta e annualità avverso il quale non presentava ricorso ritenendolo un mero errore dell'Ufficio. Il ricorso veniva presentato solo al ricevimento della cartella di pagamento formulando motivi afferenti anche l'avviso di accertamento. La Corte non ha quindi potuto riconoscere il legittimo affidamento in quanto il contribuente non ha tempestivamente impugnato il secondo accertamento ricevuto.

➤ **L'azienda assegnata col patto di famiglia non è sopravvenienza attiva (pag. 8):**

la CTP di Matera ha stabilito che l'assegnazione, nell'ambito dei patti di famiglia, della ditta individuale al figlio già imprenditore non costituisce una sopravvenienza attiva e, pertanto, non è tassabile in capo al beneficiario.



PUBBLICAZIONI PERIODICHE:

La settimana: 8 aprile al 14 aprile 2018

Le società:

N. ultima uscita 4/2018

N.4/2018: Patto parasociale di russian roulette - La clausola russian roulette è finalizzata al superamento di fasi di stallo decisionale, di regola derivanti dalla presenza di partecipazioni assembleari paritetiche e contrapposte; è un patto parasociale atipico, valido in termini di liceità e rispondente ad interessi meritevoli di tutela. L'essenza della clausola si risolve nella facoltà attribuita ad un socio di rivolgere all'altro un'offerta di acquisto della partecipazione al capitale sociale da quest'ultimo posseduta, ad un prezzo prestabilito; il destinatario dell'offerta è così posto dinanzi ad una alternativa "secca", fra accettare l'offerta pervenuta da chi ha attivato la roulette russa ovvero acquistare egli stesso la partecipazione del proponente (ed è questa posizione di libertà del destinatario dell'offerta che rende in astratto irrilevante la fissazione di un floor minimo per il prezzo di vendita).

Il Fallimento:

N. ultima uscita 3/2018

Il fallimentarista:

Inapplicabilità del privilegio fondiario al sovraindebitamento

Il Tribunale di Modena, sez. civ. 1 giugno 2017, ha stabilito che l'art. 41 del TUB riserva al creditore fondiario un privilegio processuale limitato al fallimento e non è esteso ad ogni diversa procedura concorsuale. La norma è di stretta interpretazione autentica ed è inapplicabile a fattispecie diverse dal fallimento. Di conseguenza nel sovraindebitamento, ed in particolare nella liquidazione del patrimonio ex artt. 14-ter e ss L. 3/2012, non vi è alcun privilegio processuale del creditore fondiario; con ciò, quindi, l'incasso derivante dalla vendita dell'immobile oggetto dell'esecuzione, dedotte le spese prededucibili della procedura esecutiva dovrà essere assegnato alla procedura di sovraindebitamento e non direttamente al creditore fondiario, come invece accade in ambito fallimentare.

Bollettino Tributario:

N. ultima uscita 4/2018

Il Fisco:

N. ultima uscita 14/2018

N. 15/2018: Rettifiche in diminuzione derivanti dal transfer pricing - Il 22 febbraio 2018, l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato sul proprio sito una bozza soggetta a consultazione del provvedimento attuativo delle disposizioni introdotte con l'art. 31-quater del D.P.R. n. 600/1973. Ci si riferisce, in particolare, alla possibilità per i contribuenti di presentare una apposita istanza al fine di ottenere il riconoscimento della riduzione del reddito derivante da una rettifica in aumento effettuata a titolo definitivo dall'Amministrazione di altro Stato. La nuova modalità, alternativa a quella degli accordi, appare di estremo interesse anche in considerazione, evidentemente, degli effetti che dalla stessa possono derivare.



N.15/2018: Dichiarazioni di terzi utilizzabili a favore del contribuente - Nel processo tributario, il divieto di prova testimoniale si riferisce alla prova testimoniale da assumere con le garanzie del contraddittorio e non implica, pertanto, l'impossibilità di utilizzare, ai fini della decisione, le dichiarazioni che gli organi dell'Amministrazione finanziaria sono autorizzati a richiedere anche ai privati nella fase amministrativa di accertamento e che, proprio perché assunte in sede extraprocessuale, rilevano quali elementi indiziari che possono concorrere a formare, unitamente ad altri elementi, il convincimento del giudice. Ciò, analogamente, vale per il contribuente, il quale può produrre dichiarazioni di terzi che confermino i prezzi inferiori fatturati ai clienti.

N.14/2018: Omologa del concordato: causa di rettifica della detrazione IVA - L'art. 185, paragrafo 1, della Direttiva 2006/112/CE deve essere interpretato nel senso che la riduzione delle obbligazioni di un debitore risultante dall'omologazione definitiva di un concordato costituisce un mutamento degli elementi presi in considerazione per determinare l'importo delle detrazioni, ai sensi di tale disposizione. L'art. 185, paragrafo 2, primo comma, della Direttiva 2006/112/CE deve essere interpretato nel senso che la riduzione delle obbligazioni di un debitore risultante dall'omologazione definitiva di un concordato non costituisce un caso di operazione totalmente o parzialmente non pagata che non dà luogo a una rettifica della detrazione operata inizialmente, allorché tale riduzione è definitiva, circostanza che spetta, tuttavia, al giudice del rinvio verificare. L'art. 185, paragrafo 2, secondo comma, della Direttiva 2006/112/CE deve essere interpretato nel senso che, al fine di attuare la facoltà prevista in tale disposizione, uno Stato membro non è tenuto a prevedere espressamente un obbligo di rettifica delle detrazioni in caso di operazioni totalmente o parzialmente non pagate. (Oggetto della controversia: rettifica detrazione IVA)

N.14/2018: Accesso ai dati antiriciclaggio per gli accertamenti fiscali - Con l'integrazione apportata dallo schema di decreto legislativo approvato dal Governo all'art. 3 del D.Lgs. n. 29/2014, ai fini dell'espletamento delle indagini amministrative volte all'acquisizione dei dati, notizie e informazioni necessari per lo scambio di informazioni, sono esercitabili i poteri previsti in materia di accertamento ai fini delle imposte sui redditi e dell'IVA. Al riguardo agli Uffici dell'Agenzia delle entrate e della Guardia di Finanza è consentito l'accesso ai documenti, ai dati e alle informazioni acquisiti per l'assolvimento dell'obbligo di adeguata verifica della clientela secondo le modalità fissate dal Decreto n. 231/2007. Se i dati sono detenuti da soggetti che non sono già obbligati a comunicarli all'Agenzia delle entrate per la loro acquisizione, la stessa si avvale della Guardia di Finanza previa stipula di apposita convenzione. La medesima procedura è stata estesa per le informazioni relative allo scambio di informazioni con gli Stati Uniti.

N.1472018:Le novità del Mod. 730 per i redditi del periodo 2017 - Il Mod. 730 rappresenta la forma dichiarativa maggiormente diffusa nel comparto dei contribuenti titolari di pensione o di reddito di lavoro subordinato; anche per il 2017 prosegue la sperimentazione del c.d. precompilato vale a dire la dichiarazione che il soggetto può consultare in anteprima sul sito delle Entrate e accettare così come proposta, salva la necessità di apportare correzioni e integrazioni per rimediare a errori o dimenticanze. La novità di struttura più evidente è rappresentata dalle nuove modalità di tassazione dei redditi derivanti da locazioni brevi di fabbricati; non mancano, come d'abitudine, modifiche meno rilevanti, al fine di recepire variazioni relative, sovente, al comparto delle deduzioni e detrazioni.

Rassegna Tributaria:

N. ultima uscita 1/2018

N.1/2018: Procedure concorsuali e liquidazione dell'IMU- Estratto: Gli immobili costituenti la massa attiva



di procedure concorsuali liquidatorie devono essere sottoposti ad un uniforme procedimento di liquidazione dell'IMU. Infatti il regime derogatorio previsto per il fallimento e la liquidazione coatta amministrativa non può venire limitato a solo tali due procedure concorsuali se anche altre procedure siano caratterizzate da finalità in buona parte coincidenti e da procedimenti sostanzialmente analoghi a quelli fallimentari. A fronte, poi, della medesima esigenza di tutelare i creditori concorsuali mediante l'effetto di cristallizzazione del credito, adottare un regime differenziato, sotto tale profilo, per il prelievo che grava sugli immobili ricompresi nel fallimento e nella liquidazione coatta amministrativa rispetto a quello applicabile sugli immobili di altre procedure con finalità liquidatorie, appare una scelta sistematicamente incoerente, e quindi suscettibile di essere superata mediante l'integrazione analogica del regime più rispondente agli obiettivi del sistema.

Diritto e Pratica Tributaria:

N. ultima uscita 1/2018

N.1/2018: Osservazioni in tema di residenza del contesto dello scambio automatico di informazioni - Lo studio del diritto tributario internazionale va sempre contestualizzato rispetto all'evoluzione dell'economia, prima nazionale, poi internazionale, ora globale. Una volta la residenza fiscale delle persone fisiche era studiata nella sua prospettiva statica per determinare l'efficacia spaziale, territoriale o mondiale, della norma tributaria. Poi subentrò la prospettiva dinamica volta a prevenire che i trasferimenti di residenza, sempre più frequenti nel contesto di una economia internazionale, non fossero preordinati per sottrarsi alla tassazione mondiale. Oggi, lo scambio automatico di informazioni che sta intrecciando i sistemi tributari tra di loro, offre una nuova prospettiva della residenza fiscale, quella in cui una persona fisica appare multi residente, con l'obiettivo di evitare che lo scambio di informazioni, appunto, avvenga. Che sia finalmente l'alba di una nozione internazionalmente uniforme di collegamento permanente tra il contribuente ed un ordinamento giuridico?

GT-Rivista di giurisprudenza tributaria:

N. ultima uscita 3/2018

Diritto e Pratica Tributaria Internazionale:

N. ultima uscita 2/2017

Fiscalità e Commercio internazionale:

N. ultima uscita 4/2018

N.4/2018: Libertà di stabilimento a "maglie larghe": Con la sentenza del 14 settembre 2017, Trustees of the P Panayi Accumulation & Maintenance Settlements, causa C-646/15, la Corte di Giustizia ha riconosciuto l'applicazione della libertà di stabilimento di cui all'art. 49 del TFUE ad un trust privo di personalità giuridica. La decisione risulta di particolare interesse laddove, nell'estendere l'accesso alla libertà di



stabilimento al trust, i giudici definiscono preliminarmente i necessari requisiti che detto istituto deve soddisfare per poter essere equiparato ad una “società” secondo l’accezione dell’art. 54 del TFUE. A tal fine, sotto il profilo soggettivo, viene data rilevanza alla nozione di capacità giuridica, in luogo della (più restrittiva) nozione di personalità giuridica, mentre sotto il profilo oggettivo la definizione di “scopo di lucro” assume caratteri distintivi ben più ampi rispetto a concetti simili elaborati dalla stessa giurisprudenza europea.

N.4/2018: L’Unione europea pubblica la black list dei Paesi non cooperativi - L’Unione Europea ha diffuso la lista di giurisdizioni non cooperative. Si tratta degli Stati che non aderiscono agli standard europei in materia di fiscalità, che possono anche essere individuati, più semplicemente, come “paradisi fiscali”. L’azione di contrasto alla competizione fiscale dannosa esercitata da Paesi caratterizzati da bassa fiscalità e scarsa trasparenza non è certo un’iniziativa nuova: su questo fronte sono state adottate diverse misure negli anni, sia in ambito OCSE (si pensi al primo Rapporto sulla harmful tax competition, diffuso nel 1998)¹ che a livello dei singoli Stati, con la legislazione prevista a tutela della base imponibile.

N.4/2018: L’e-commerce transazionale sposa lo sportello unico! - Nel 2021 il One Stop Shop da Mini diventerà Large e probabilmente dall’anno successivo Extra Large. L’imposta sulla cifra d’affari sulle vendite on line (di beni e servizi) effettuate verso consumer comunitari verrà regolata con il sistema dello sportello unico, già attivo dal 2015 per l’e-commerce diretto relativo alle prestazioni digitali, senza passare più per le attuali e complesse soglie stabilite dai singoli Paesi. Unica eccezione gli operatori occasionali per i quali viene prevista la tassazione nel luogo di stabilimento fino al raggiungimento dei 10 mila euro di cessioni on line intracomunitarie. Contestualmente verrà eliminata la franchigia sulle importazioni di beni di valore trascurabile così come sarà previsto un nuovo sistema di assolvimento dell’IVA sulla merce importata di valore inferiore a 150 euro. Dal prossimo anno verranno apportate alcune gradite semplificazioni a chi già si avvale del MOSS.

Pratica Fiscale e Professionale:

N. ultima uscita 14/2018

Corriere Tributario

N. ultima uscita 14/2018

N.1472018:Royalty “occulte” e transfer pricing: la giurisprudenza apre un varco - Con sentenza n. 7134/2017, la Commissione tributaria provinciale di Milano ha affermato che non è dovuto il pagamento di royalty infragruppo e, dunque, l’Amministrazione finanziaria non può applicare la relativa ritenuta alla fonte, nel caso in cui una società italiana si limiti a commercializzare i prodotti finiti acquistati dalla propria



controllante estera e contrassegnati dal marchio di cui quest'ultima è titolare. La sentenza, oltre ad affermare un principio di sicuro interesse per le società italiane (e per le stabili organizzazioni italiane di società estere) che operano in condizioni economiche analoghe, offre lo spunto per una riflessione critica in merito alla corretta applicazione della disciplina dei prezzi di trasferimento in tema di royalty infragruppo, nonché in relazione agli strumenti di tutela che possono essere attivati a fronte della descritta pretesa impositiva.

