

## PUBBLICAZIONI QUOTIDIANE

Venerdì 24 maggio 2019

### Il Sole 24 ore:

- **Autovalutazione rischio, atti da tenere (pag. 22 – Valerio Vallefucio):** nelle linee guida del Cndcec la casistica per l'adeguata verifica della clientela. Dopo l'approvazione delle regole tecniche, prosegue l'impegno del Cndcec sugli obblighi antiriciclaggio con le Linee guida per la valutazione del rischio, adeguata verifica della clientela, conservazione dei documenti, dei dati e delle informazioni. Il documento pubblicato ieri, estremamente dettagliato, per la sua stessa specificazione ha valenza meramente esemplificativa e dovrebbe orientare gli iscritti nell'adempimento degli obblighi.

### Italia Oggi:

- **Scudo fiscale, ok ai rimborsi (pag. 30 – Domenico Ponticelli) CTR Lombardia sentenze 1022/14/2019 e 1023/14/2019:** Il contribuente ha diritto al rimborso delle somme versate per il perfezionamento di uno scudo fiscale successivamente contestato ed annullato dall'Agenzia delle Entrate.

### Eutekne:

- **Dal CNDCEC le nuove Linee guida antiriciclaggio (pag. 3 - Stefano De Rosa):** il documento, suddiviso in quattro parti, propone soluzioni operative per una corretta applicazione delle Regole tecniche. Con l'informativa numero 47/2019 il Consiglio Nazionale ha annunciato la pubblicazione del documento "**Linee guida**" per la valutazione del rischio, adeguata verifica della clientela, conservazione dei documenti, dei dati e delle informazioni ai sensi del D.Lgs 231/2017, che era stato approvato nella seduta dello scorso 16 maggio. Queste Linee guida hanno valenza meramente esemplificativa. Il documento è suddiviso in quattro parti dedicate: alla autovalutazione del rischio dell'attività dello studio nel suo complesso, all'adeguata verifica della clientela, alla conservazione dei dati e delle informazioni, alla conservazione negli studi associati.



- **Criterio della prevalenza per confezioni di beni con diverse aliquote IVA (pag. 4 - Emanuele Greco):** indicazioni ulteriori rispetto alla precedente prassi delle Entrate che richiedeva l'aliquota ordinaria. L'individuazione dell'aliquota IVA applicabile in presenza di più beni ceduti con un corrispettivo indistinto è tema da considerare con attenzione. La corretta aliquota applicabile non è agevole da determinare, quando in un'unica confezione sono contenuti beni soggetti ad aliquote IVA diverse. La fattispecie è stata presa in considerazione nella risposta dell'Agenzia delle Entrate numero 51 del 21 Maggio 2019. L'Agenzia delle Entrate classifica i diversi beni ceduti congiuntamente “tenendo in considerazione la merce che conferisce all’insieme il carattere essenziale”, considerando altresì “quantità, volume e valore”, dando maggior rilievo ai primi due aspetti (quantità e volume). In sostanza, viene attribuita rilevanza decisiva al prodotto predominante.
- **Liti relative agli avvisi di liquidazione su atti giudiziari escluse dalla definizione (pag. 5 - Giorgio Infranca e Pietro Semeraro):** malgrado la presa di posizione dell'Agenzia, si tratta di atti molto spesso impositivi e non liquidatori. L'Agenzia delle Entrate ha preso specificatamente posizione anche con riferimento alle liti relative agli avvisi di liquidazione dell'imposta di registro dovuta per la registrazione degli atti giudiziari. “Le liti aventi ad oggetto avvisi di liquidazione relativi all'applicazione dell'imposta di registro agli atti giudiziari non sono definibili ai sensi dell'articolo 6, avendo essenzialmente una funzione di riscossione dell'imposta dovuta in relazione alla registrazione dei predetti atti”.
- **La Cassazione apre ai limiti al sequestro della prima casa (pag. 6 - Stefano Comellini):** la Suprema Corte sembra poter rivedere la propria giurisprudenza penale per evitare l’aggiramento del divieto in sede tributaria. L'agente della riscossione non può dare corso all’espropriazione se l'unico immobile di proprietà del debitore, è adibito a uso abitativo e lo stesso vi risiede anagraficamente. La Suprema Corte ha costantemente risposto in senso negativo affermando che la disposizione non trova applicazione nell'ambito del processo penale e, pertanto, non impedisce il sequestro preventivo, finalizzato alla confisca per equivalente, dell’abitazione dell'indagato. Con la sentenza numero 225/81 depositata ieri la Cassazione sembra aprire a un diverso e più favorevole orientamento, riconoscendo il valore di regola generale dell'ordinamento processuale al divieto di sequestro e pignoramento di trattamenti retributivi, pensionistici ed assistenziali in misura eccedente il limite



normativamente previsto. Si è precisato che l'impignorabilità parziale di trattamenti pensionistici è posta a tutela degli interessi di natura pubblicistica consistente nel garantire al pensionato i mezzi adeguati alle proprie esigenze di vita. La Cassazione mostra, con la sentenza in commento, di poter rivedere la propria giurisprudenza al fine di limitare anche il vincolo penale per equivalente sulla prima cassa.

- **Più flessibilità nella scelta di chi può agire come esportatore (pag. 11 - Lorenzo Ugolini):** chiarite le modalità di compilazione della dichiarazione doganale per esportazioni EXW o con rappresentante fiscale anche ai fini del plafond. L'Agenzia delle Dogane, con la nota 22 maggio 2019 n. 16302, ha chiarito le modalità di compilazione della dichiarazione doganale di esportazione in occasione di cessione di beni con condizione di vendita ex works o attraverso rappresentanza fiscale. Si definisce esportatore: la persona stabilita nel territorio doganale dell'Unione che ha la facoltà di decidere e ha deciso che le merci devono uscire da tale territorio doganale; e quando non si applica il punto precedente, qualsiasi persona stabilita nel territorio doganale dell'Unione che è parte del contratto in virtù del quale le merci devono uscire da tale territorio doganale.



**PUBBLICAZIONI PERIODICHE:**

*La settimana: dal 19 al 25 maggio*

**Le società:**

**N. ultima uscita 5/2019**

**Il Fallimento:**

**N. ultima uscita 5/2019**

**Il fallimentarista:**

**Bollettino Tributario:**

**N. ultima uscita 9/2019**

**Il Fisco:**

**N. ultima uscita 21/2019**

**N. 21/2019: La territorialità dei compensi da sfruttamento economico del diritto all'immagine.**

I compensi derivanti dallo sfruttamento economico del diritto all'immagine costituiscono una componente reddituale significativa per talune categorie professionali, quali sono gli artisti e gli sportivi. L'esito sotto il profilo della tassazione (o della non tassazione) non appare tuttavia così scontato (soprattutto) quando il rapporto contrattuale sottostante porta a qualificare il reddito percepito tra i c.d. redditi diversi e il luogo di utilizzo dell'immagine, il Paese di residenza del soggetto pagatore e lo Stato di residenza del percipiente sono caratterizzati da elementi di transnazionalità tra loro non coincidenti.

**Rassegna Tributaria:**

**N. ultima uscita 2/2019**

**Diritto e Pratica Tributaria:**

**N. ultima uscita 1/2019**

**GT-Rivista di giurisprudenza tributaria:**

**N. ultima uscita 4/2019**



Diritto e Pratica Tributaria Internazionale:

N. ultima uscita 3/2018

Fiscalità e Commercio internazionale:

N. ultima uscita 5/2019

**N. 5/2019: CFC e tassazione integrale dei dividendi esteri: breve guida al self-assessment.**

La detenzione di partecipazioni in società non residenti impone una preliminare e costante analisi di tutta una serie di elementi in grado di influenzare il regime di tassazione degli utili realizzati dal soggetto estero, con conseguenze anche ai fini dichiarativi.

Pratica Fiscale e Professionale:

N. ultima uscita 21/2019

Corriere Tributario

N. ultima uscita 5/2019



**L'UFFICIO INFORMA:**

24 maggio 2019

**Circolari Assonime:**

- N. 1/2019 - Regole per la determinazione del valore delle merci in dogana: questioni aperte e strumenti di semplificazione.
- N.2/2019 - Imposta sul valore aggiunto: variazioni in diminuzione a seguito di procedure esecutive individuali infruttuose;
- N. 3/2019 - Servizi di consegna transfrontaliera dei pacchi: il regolamento (UE) 2018/644;
- N.4/2019 - Legge di bilancio 2019: novità in tema di dichiarazione non finanziaria;
- N. 5/2019 - Trasparenza nel sistema delle erogazioni pubbliche: analisi della disciplina e orientamenti interpretativi;
- N. 6/2019 – Imposta sul valore aggiunto: disciplina dei buoni-corrispettivo;
- N. 7/2019 - Rassegna delle misure di semplificazione per le PMI tra iniziative nazionali e prospettive europee: il credito d'imposta per le spese di quotazione e ulteriori possibili ipotesi di semplificazione;
- N. 8/2019 - Decreto semplificazione: guida alle disposizioni in materia di attività d'impresa;
- 9/2019 - IVA – Dichiarazione annuale per il periodo d'imposta 2018;
- 10/2019 - IVA – Aggiornamenti in tema di esterometro;
- **N. 11/2019 - Geo-blocking e altre forme di geo-discriminazione: il regolamento (UE) n. 2018/302.**

**Risposte alle istanze di interpello:**

Di seguito i link di rimando all'elenco aggiornato di:

**1 - Risposte alle istanze di interpello:**

<https://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Normativa+e+Prassi/Risposte+agli+interpelli/Interpelli/?page=normativa>

**2 – Principi di diritto:**

<https://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Normativa+e+Prassi/Risposte+agli+interpelli/Principi+di+diritto/?page=normativa>



*Studio Mazzucotelli*

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

**3 – Risposte alle istanze di consulenza giuridica:**

<https://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Normativa+e+Prassi/Risposte+agli+interpelli/Risposte+alle+istanze+di+consulenza+giuridica/?page=normativa>

