

TEMI RILEVANTI

PUBBLICAZIONI QUOTIDIANE:

Mercoledì 2 ottobre 2019

Il Sole 24 ore:

- **Responsabilità “231” estesa alle frodi Iva (pag. 26 - Giovanni Negri):** Decreto 231 esteso alle frodi Iva. Si apre in questo modo la strada per l'estensione della responsabilità amministrativa delle imprese anche al penale tributario. La Camera ha infatti approvato ieri, definitivamente, la legge di delegazione comunitaria che mette nelle mani del Governo il recepimento, tra le altre, della direttiva Pif (protezione di interessi finanziari, la 2017/1371) che invita gli Stati a rafforzare l'apparato sanzionatorio e repressivo con particolare attenzione all'Iva. In particolare la direttiva (articolo 9) prescrive l'adozione di misure necessarie perché la persona giuridica riconosciuta responsabile sia sottoposta a sanzioni effettive, proporzionate e dissuasive, che comprendono sanzioni pecuniarie penali o non penali;
- **Il sequestro raddoppia se serve a impedire un successivo reato (pag. 27 – Antonio Iorio):** Il sequestro preventivo, finalizzato alla confisca per equivalente o diretta eseguito in relazione a un reato tributario, non esclude un ulteriore sequestro volto ad impedire un successivo delitto. Nell'ambito di un procedimento penale per emissione e utilizzo di fatture inesistenti, il Gip, su richiesta del Pm, disponeva il sequestro preventivo finalizzato alla confisca diretta e per equivalente nei confronti di una società che aveva emesso false fatture e del suo amministratore di fatto. Cassazione sentenza nr. 40072 del 1/10/2019.

Italia Oggi:

- **Confisca senza limiti (pag. 34 – Debora Alberici):** Legittimo il sequestro finalizzato alla confisca per equivalente del bene che il presunto evasore avrebbe acquistato molto prima di commettere il reato. Cassazione sentenza n. 40071 del 01/10/2019.



Eutekne:

- **Errore sul codice attività con correzione in dichiarazione (pag. 03 – Paola Rivetti):**
Negli ISA specifici indicatori di anomalia verificano la correttezza del codice attività prevalente e, quindi, del modello applicato;
- **La consulta potrebbe non risolvere tutti i dubbi sulle società estinte (pag. 05 – Alfio Cissello):** Fuori dalla questione le problematiche su notifiche e legittimazioni ad agire;
- **Conti esteri dei figli “sotto osservazione” (pag. 07 – Mario Bono e Gianluca Odetto):**
Valutazioni particolari da effettuare da parte dei genitori sia in caso di delega o cointestazione, sia in caso di donazioni di entità rilevante;
- **Via libera alla delega per l’IVA sui servizi elettronici (pag. 08 – Redazione):** Con l’approvazione definitiva della legge di delegazione europea 2018, il Governo dovrà recepire la direttiva 2017/2455/Ue in materia. *Direttiva 2017/2455/Ue*;
- **Nel Patent Box sostituire il marchio con il know how può essere rischioso (pag. 09 – Massimo Favuzza):** In fase di rinnovo dell’opzione deve essere valutato con molta attenzione l’inserimento del know how in precedenza non dichiarato.



L'UFFICIO INFORMA:

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;
- 12/2019 - IFRS 9;
- 13/2019 - Riqualificazione degli atti e abuso del diritto nell'imposta di registro.
- 14/2019 - IVA – Memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi.
- 15/2019 - La dichiarazione dei redditi e dell'IRAP delle società di capitali 2019.
- 16/2019 - La definizione degli intermediari finanziari e i criteri identificativi delle holding alla luce del d. lgs. n. 142/18;
- 17/2019 - Disciplina dell'azione di classe e dell'azione inibitoria collettiva nel Codice di procedura civile;
- 18/2019 - IVA – Cessione dei crediti trimestrali;
- **19/2019 - Le nuove regole societarie sull'emersione anticipata della crisi d'impresa e gli strumenti di allerta.**



L'UFFICIO INFORMA:

2019

Risposte alle istanze di interpello:

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

➤ ***Risposte alle istanze di interpello:***

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

➤ ***Principi di diritto:***

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

➤ ***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>

