

## **TEMI RILEVANTI**

### **PUBBLICAZIONI QUOTIDIANE:**

*lunedì 2 dicembre 2019*

---

#### **Normativa:**

#### **Giurisprudenza:**

- **Distrazione beni, effetti limitati Cassazione sentenza n. 44198 del 30/10/2019 (Pag. 11 – Stefano Loconte e Giulia Maria Mentasti):** distrarre i beni della fallita e destinarli a nuova attività non basta a configurare l'autoriciclaggio. Nel caso di specie l'amministratore di una Srl era accusato dei reati di bancarotta fraudolenta per distrazione e autoriciclaggio di cui all'art. 648-ter.1 c.p. secondo l'accusa l'indagato avrebbe distratto l'azienda appartenente ad una società poi fallita, per reimpiegarla, mediante la conclusione di contratto di affitto azienda datato 31/10/2013 e mai sciolto, nelle attività economiche di una nuova società appositamente costituita.

#### **Prassi / approfondimenti:**

- **Perimetro di operatività dell'adeguata verifica notevolmente ampliato (Eutekne, pag. 04 – Annalisa De Vivo):** dal 10 novembre è necessaria per tutti i rapporti continuativi, le prestazioni professionali e le operazioni che coinvolgono Paesi terzi ad alto rischio;
- **Trust, assedio al Fisco per escludere il prelievo (Sole 24 Ore, pag. Angelo Busani):** dal Fisco chiarimenti in arrivo sul trust. Dovrebbe essere in pubblicazione, infatti, il documento con il quale l'Agenzia prende atto della categorica svolta che la Cassazione ha dato alla propria originaria interpretazione sulla tassazione dell'atto di dotazione, nel senso di ritenerlo (di regola) non espressivo di capacità contributiva;
- **Intermediari contro l'elusione (Italia Oggi, Pag. 6 – Stefano Loconte e Chiara De Leito):** obbligo di comunicazione ad ampio raggio, verso le autorità fiscali, di informazioni relative a meccanismi transfrontalieri. A prevederlo è la direttiva Ue 2018/822 del 25/5/2018 nota anche con l'acronimo "Dac 6" (directive on administrative cooperation), che l'Italia deve recepire entro il 31 dicembre 2019. Si rivolge,



principalmente, ai soggetti che intervengono nella realizzazione delle operazioni transfrontaliere e, in via residuale, ai contribuenti che beneficiano dell'operazione.



**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 - Riqualficazione 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;



- 20/2019 - Contratti pubblici: guida alla lettura del d.l. n. 32/2019 dopo la conversione in legge e la sentenza della Corte di giustizia sul subappalto;
- 21/2019 - Il recepimento della direttiva shareholder rights II nell'ordinamento italiano;
- 22/2019 - La nuova disciplina delle procedure di affidamento di contratti pubblici in caso di crisi d'impresa e di insolvenza;
- 23/2019 - Le sanzioni per gli errori commessi in sede di applicazione del credito d'imposta per la ricerca e lo sviluppo.
- 24/2019 - IVA - Aggiornamenti in tema di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi.
- 25/2019 - La pubblicazione delle relazioni finanziarie annuali delle società quotate nel formato elettronico unico di comunicazione.



**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>

