

TEMI RILEVANTI

PUBBLICAZIONI QUOTIDIANE:

Giovedì 28 maggio 2020

Normativa:

Giurisprudenza:

- **Contro le discriminazioni a rovescio le tutele della giustizia comunitaria (Sole24Ore pag. 27 – Enrico Traversa):** la sentenza della Corte di giustizia C-565/18 Società générale avente a oggetto l'imposta sui derivati basati su azioni di società italiane (si veda "Il Sole 24 Ore" del 1° maggio) ha riaperto i riflettori sul problema delle discriminazioni a rovescio, vale a dire di quelle situazioni giuridiche nelle quali un trattamento meno favorevole è riservato, a parità di condizioni, a cittadini o operatori economici nazionali rispetto a cittadini o imprese e di altri Stati membri dell'Ue;
- **Il trasferimento di denaro tra imprese può integrare l'autoriciclaggio – Pronuncia 16059 del 27.5.2020 - (Eutekne pag. 11 – Maria Francesca Artusi):** il giudice deve provare l'idoneità in concreto a ostacolare l'identificazione. Il reato di autoriciclaggio previsto dall'art. 648 – ter.1 c.p. richiede, tra l'altro, che le condotte di impiego, sostituzione o trasferimento del denaro o dei beni siano tali da ostacolare concretamente l'identificazione della loro provenienza delittuosa. Sul tema dell'identificazione della concreta capacità dissimulativa della condotta, la giurisprudenza di legittimità ha già affermato che le valutazioni debbono essere orientate da un criterio "ex ante". In effetti, nel momento in cui in qualunque contesto di indagine sia identificata un'operazione finanziaria o imprenditoriale sospetta, si avrà una sorta di "emersione" dell'attività di occultamento, senza tuttavia che ciò possa escludere, a posteriori, il requisito della concretezza, a meno di non voler ridurre l'art. 648-ter.1 c.p. a un'incriminazione "impossibile" (Cass n. 40890/2017). Proprio in applicazione di tali principi deve essere escluso che l'esistenza di operazioni tracciabili, l'emissione di fatture da parte delle diverse società comportino automaticamente l'esclusione della punibilità. Pronuncia n. 16059 rimpiego dei profitti di un reato di



contraffazione (art. 473 c.p.), confluiti in una società sanmarinese e poi, in parte, trasferiti ad altra società, avente sede in Italia;

Prassi / approfondimenti:

- **Per le fusioni basta il notaio (ItaliaOggi pag. 31 – Luciano De Angelis):** nelle fusioni o scissioni di associazioni e fondazioni di enti del terzo settore è sufficiente l'intervento notarile ai sensi dell'art. 22 del Codice del terzo settore senza che l'atto sia da trascrivere nel registro delle persone giuridiche. Nelle associazioni la delibera di fusione può essere assunta dalla maggioranza dell'assemblea a cui partecipino almeno $\frac{3}{4}$ dei soci. Sono alcuni dei contenuti dello studio del Consiglio nazionale del notariato n. 77-2020/I "rubricato Fusione e scissione di associazioni riconosciute e fondazioni";
- **Incorporante, vincente la tesi del pieno riporto (ItaliaOggi pag. 30 – Luca Guarna e Pasquale Miracolo):** non può esserci "bara fiscale" se l'incorporata possiede una redditività prospettica e tale redditività è insita nel valore del capitale economico della società che riporta gli asset fiscali. Una recente risposta a interpello delle Entrate (non pubblicata) tratta la disapplicazione dell'art. 172, e. 7 Tuir in riferimento ad una articolata operazione di riorganizzazione aziendale. Pur non ricadendo nella fattispecie del merger leverage buy-out, ma sulla scorta di quanto indicato nella circolare 6/E/2016, l'Agenzia ha precisato che Alfa, in quanto società veicolo, può essere considerata "vitale", svolgendo, la stessa, funzioni strumentali alla realizzazione dell'operazione di acquisto e successiva incorporazione della società target;
- **Fondi, nel quadro RW le prestazioni ai piloti residenti – risposta n. 150 del 27.5.2020 - (Sole24Ore pg. 27 – Antonio Longo):** le prestazioni erogate da un fondo di previdenza complementare inglese a un pilota di aerei residente in Italia sono tassate nel nostro paese e il pilota deve indicare il fondo nel quadro RW della dichiarazione;
- **Il magazzino frazionato in tre appartamenti genera reddito d'impresa – AE risposta interpello 152 del 27/5/2020 - (Sole24Ore pg. 26 – Angelo Busani):** se un soggetto privato, proprietario di una unità immobiliare di categoria catastale C/2 (magazzino o deposito), ne cambia la destinazione d'uso, la fraziona e realizza tre appartamenti destinati alla vendita,



pone in essere una tipica attività imprenditoriale: la vendita degli appartamenti provoca il conseguimento di un ricavo e, quindi, di un reddito d'impresa. Risposta interpello formulata rispetto a un'istanza con la quale il contribuente ha osservato che, nel caso prospettato, non avrebbe dovuto generarsi alcuna plusvalenza produttiva di "redditi diversi" (ai sensi dell'articolo 67, comma 1, lettera b), Tuir) in quanto l'unità immobiliare in questione era stata acquistata da oltre cinque anni a seguito di successione ereditaria;

- **Rivalsa successiva ammessa con Iva assoluta in compensazione – risposta interpello 153 del 27.5.2020 - (Eutekne pg. 17 – Antonio Nicotra):** la partecipazione di controllo del cedente sul cessionario non ostacola la rivalsa. L'Agenzia delle Entrate ha ribadito che la rivalsa successiva, ex art. 60 comma 7 del DPR 633/72, non è ostacolata dalla circostanza che la maggiore IVA accertata sia parzialmente assolta dal cedente/prestatore mediante compensazione di cui all'art. 17 del DLgs. 241/97.



Studio Mazzucotelli
Dottori Commercialisti
Revisori Legali



L'UFFICIO INFORMA:

2020

Circolari Assonime:

- N. 1/2020 - Il “rilancio” del Patent Box: le novità del Decreto Crescita;
- N. 2/2020 - Istituzione dell'imposta sul consumo dei manufatti con singolo impiego (MACSI);
- N. 3/2020 - La nuova disciplina dei dividendi distribuiti a società semplici introdotta dal decreto-legge n. 124 del 2019;
- N. 4/2020 - IVA, nuove regole per le dichiarazioni d'intento;
- N. 5/2020 - Il quadro temporaneo per gli aiuti di Stato a sostegno dell'economia nell'emergenza Covid-19;
- N. 6/2020 - IVA – Dichiarazione annuale per il periodo d'imposta 2019. N. 7/2020 - Emergenza COVID-19: impatto sulle regole doganali e sul commercio internazionale;
- N. 7/2020 - Emergenza COVID-19: impatto sulle regole doganali e sul commercio internazionale;
- N. 8/2020 - IVA – Disciplina dei prestiti di personale: novità interpretative.
- N. 9/2020 - Ritenute e compensazioni in appalti e subappalti per il contrasto dell'illecita somministrazione di manodopera;
- N. 10/2020 - Appalti pubblici nell'emergenza Covid-19: orientamenti europei, decreto Cura Italia e decreto Rilancio.



L'UFFICIO INFORMA:

2020

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>

