

TEMI RILEVANTI

PUBBLICAZIONI QUOTIDIANE:

Venerdì 29 maggio 2020

Normativa:

Giurisprudenza:

- **Rettifiche sugli sconti (ItaliaOggi pag. 29 – Franco Ricca):** l'acquirente che, successivamente all'acquisto, ha ottenuto uno sconto o un abbuono sul prezzo, è tenuto a rettificare la detrazione dell'Iva anche se non ha ricevuto dal fornitore un documento contabile puntuale e anche se il fornitore non ha, a sua volta, recuperato la maggiore imposta versata sull'operazione. L'obbligo del primo, infatti, sussiste a prescindere dal diritto del secondo. È quanto emerge dalla sentenza pronunciata dalla Corte di giustizia Ue ieri, 28 maggio 2020, nella causa C-684/18, promossa dai giudici romeni nell'ambito di una controversia che ha preso le mosse dall'evidenza di ribassi relativi a diverse operazioni, di cui alcune interne ed altre intraunionali;
- **Credito per ritenute cedibile in corso di concordato – Cassazione sentenza 10108 del 28.5.2020 - (Eutekne pag. 14 - Michele Bana):** a differenza del fallimento, per la certezza dell'eccedenza non è necessario attendere la conclusione della procedura. L'art. 183 comma 1 del DPR 917/86 stabilisce che, nei casi di fallimento e liquidazione coatta amministrativa, il reddito d'impresa ante – procedura, relativo al periodo compreso tra l'inizio dell'esercizio e la dichiarazione di fallimento o il provvedimento che ordina la liquidazione, è determinato in base al bilancio redatto dal curatore o dal commissario liquidatore. Il successivo comma 2 precisa, inoltre, che il reddito d'impresa della procedura – riguardante l'orizzonte temporale intercorso tra l'avvio e la chiusura della stessa, quale che sia la durata di questo e anche se vi è stato esercizio provvisorio – è costituito dalla differenza tra il residuo attivo e il patrimonio netto dell'impresa all'inizio della procedura, determinato in base ai valori fiscalmente riconosciuti. Queste disposizioni, come desumibile dalla formulazione letterale delle stesse, non sono applicabili al concordato



preventivo: Cassazione accoglie il ricorso di un cessionario del credito per ritenute su interessi attivi maturati da un'impresa in concordato preventivo, trasferito prima della conclusione della procedura, avverso la decisione dei giudici di primo e secondo grado;

Prassi / approfondimenti:

- **Con scissione asimmetrica la successione non è più esente – AE risposta interpello 155 del 28.5.2020 - (Sole24Ore pag. 28 – Angelo Busani):** decadono dall'esenzione da imposta di successione, ottenuta per la trasmissione ereditaria dell'intero capitale di una Spa, i tre eredi che, entro cinque anni dall'apertura della successione, effettuano una scissione asimmetrica con la quale costituiscono tre nuove società, ognuna appartenete individualmente a ciascuno di essi. Agenzia delle Entrate analizza un caso nel quale si è preso in considerazione l'impatto di una operazione di scissione verso l'agevolazione (di cui all' articolo 3, comma 4 – ter, del Dlgs n. 346/1990, il testo unico dell'imposta di scuccessione) di cui beneficia la trasmissione ereditaria di una quota di controllo di una società di capitali a condizione che l'erede mantenga detto controllo per almeno un quinquennio;
- **Risolta la donazione, Fisco prima casa (Sole24Ore pag. 28 – Angelo Busani):** non è pregiudicata l'agevolazione “prima casa” se, dopo l'acquisto effettuato con il beneficio fiscale, l'acquirente risolve, per mutuo consenso, una precedente donazione con la quale si era reso impossidente e, quindi, aveva conseguito il presupposto per ottenere la tassazione agevolata della compravendita. Lo affermano le Entrate nella risposta a interpello 158/2020. La tematica che occorre inquadrare per risolvere la questione oggetto di interpello è quella del “ mutuo consenso risolutivo” (detto anche “mutuo dissenso”), vale a dire il negozio con il quale si risolve un contratto precedentemente stipulato. In particolare, il problema è quello di capire quali sono gli effetti che derivano dal negozio risolutivo: se, cioè, esso abbia, o meno, un'efficacia retroattiva;
- **Il Regno Unito è uno Stato extracomunitario dal 1° gennaio 2021 – AE risposta interpello 1565 del 28.5.2020 - (Eutekne pag. 11 – Gianluca Odetto):** arriva la



conferma espressa da parte dell’Agenzia delle Entrate nel contesto di un interpello presentato da fondi pensione inglesi. Risposta ad interpello analizza alcuni peculiari aspetti del regime convenzionale dei redditi di capitale corrisposti a fondi esteri. Nella complessità tecnica della materia emergono, tuttavia, alcuni punti qualificati del documento.

- In primo luogo, l’Agenzia delle Entrate conferma, per la prima volta in modo esplicito, lo *status* del Regno Unito quale Stato extracomunitario ai fini delle imposte sui redditi a fare data dal 1° gennaio 2021.
- In secondo luogo, si afferma in modo espresso la spettanza dei benefici convenzionali nel momento in cui il percipiente sia assoggettabile ad imposta, anche in modo potenziale (e non sia, quindi, necessariamente assoggettato in concreto ad imposta) nel proprio Stato di residenza, questione che ancora oggi vede la giurisprudenza di Cassazione con un orientamento “altalenante”.



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>

