

TEMI RILEVANTI

PUBBLICAZIONI QUOTIDIANE:

Mercoledì 17 giugno 2020

Normativa:

Giurisprudenza:

- **Perdite su crediti ante 2015 con dubbio sulla competenza fiscale (Eutekne pg. 2 – Luca Fornero):** non convincente la tesi che impone la deduzione integrale nell'esercizio di apertura della procedura concorsuale. Due sentenze della Cassazione intervenute nell'anno in corso (nn. 8587/2020 e 1282/2020) hanno riportato alla ribalta la questione (che pareva ormai sopita) dell'imputazione temporale delle perdite su crediti vantate verso debitori assoggettati a procedura concorsuale anteriormente al 2015. Secondo le citate pronunce, tali perdite sono deducibili esclusivamente nel periodo d'imposta di apertura della procedura. Nel vigente contesto normativo, il problema ha perso rilievo (ma resta attuale per chi ha contenziosi in corso), atteso che l'art. 101 comma 5-bis del TUIR, inserito dall'art. 13 comma 1 lett. d) del DLgs. 147/2015, stabilisce che la deduzione della perdita è ammessa nel periodo di imputazione in bilancio, anche quando detta imputazione è eseguita in un periodo di imposta successivo a quello in cui:
- Sussistono gli elementi certi e precisi;
 - Ovvero il debitore si considera assoggettato a procedura concorsuale.
- La deduzione non è più consentita quando l'imputazione avviene in un periodo d'imposta successivo a quello in cui, secondo la corretta applicazione dei principi contabili, si sarebbe dovuto procedere alla cancellazione del credito di bilancio.

Prassi / approfondimenti:

- **Sospensione termini con interpretazione a rischio per i privati (Sole24Ore pg. 29 – Maurizio Caprino e Guglielmo Saporito):** è giallo sulla sospensione dei termini dei procedimenti amministrativi che era stata disposta per l'emergenza coronavirus dal Dl Cura



Italia (DL 18/2020, articolo 103). Ora che l'attività sta riprendendo emergono interpretazioni secondo cui la sospensione varrebbe solo per la pubblica amministrazione e non anche per cittadini e imprese, come invece sembrava pacifico e pare emergere ancora dalla lettura della norma. Il risultato è che alcuni privati che in questi giorni stanno espletando pratiche ritenendosi ancora nei termini vengono respinti per decadenza o sanzionati per ritardo;

- **Contributo a fondo perduto da rilevare come contributo in conto esercizio (Eutekne pg. 4 – Silvia Latorraca):** la funzione è quella di integrare i mancati ricavi registrati a causa della diffusione del COVID-19. La circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 15/2020 ha fornito chiarimenti, tra gli altri aspetti, anche su trattamento contabile del contributo a fondo perduto disciplinato dall'art. 25 del DL 34/2020;
- **Luci e ombre sulla residenza fiscale ai fini PEX (Eutekne pg. 11 – Marco Marani):** per le cessioni infragruppo di società non Ue ardua la verifica sin dall'inizio del periodo di possesso. Nella quanto mai auspicata circolare a commento delle tante novità apportate al TUIR dal DLgs. 142/2018, uno dei temi che merita l'attenzione da parte degli Uffici è il criterio con il quale individuare il requisito più complesso richiesto ai fini della *participation exemption*, ossia quello della residenza fiscale in caso di partecipata estera non residente negli Stati dell'Unione europea e dello Spazio economico europeo. Nel ricordare che la mancanza di anche uno solo dei quattro requisiti (holding period, iscrizione tra le immobilizzazioni, residenza fiscale in paese non black list e "commercialità") preclude l'accesso alla PEX nell'ipotesi di cessione infragruppo il requisito della residenza fiscale deve sussistere ininterrottamente sin dal primo periodo di possesso. Peccato che, in ipotesi di controllata non comunitaria, il test da effettuare per "battezzarla" come black list o meno è cambiato numerose volte.



CIRCOLARE INTERNA – NEW BEGINNING:

Mercoledì 17 giugno 2020

Esperienze e attività di studio:

Visto quanto riferito dai dirigenti Mv Agusta in merito alla causa con BMW, da cui è scaturita la possibilità di istanza per il recupero delle accise dal fornitore, sulla base della sentenza di cassazione di fine 2019, si discute in merito alla modalità con cui, il fornitore, poi si rifarà sullo Stato per tale imposta (caso fallimento EnerEnergia).

Organizzazione:

Domani saranno presenti in ufficio i tecnici dei computer



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;
- N. 11/2020 - IVA: la prova del trasporto nelle cessioni intracomunitarie tra norme comunitarie e prassi nazionale.



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>

