

TEMI RILEVANTI

PUBBLICAZIONI QUOTIDIANE:

Mercoledì 29 luglio 2020

Giurisprudenza

Normativa:

Prassi / approfondimenti:

- **Sterilizzate le perdite societarie rilevate durante la pandemia (Sole24Ore pag. 22 – Angelo Busani):** tutte le perdite che siano rilevate in assemblee che si svolgano dopo il 9 aprile 2020 fino all'assemblea che approverà il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020 sono comprese nella normativa che sospende l'obbligo di ricapitalizzazione e impone lo scioglimento della società in caso di mancato ripianamento. Lo sostiene Assonime nella sua circolare 16 del 28 luglio, secondo la quale occorre dunque concludere che:
 - a) La perdita significativa dell'esercizio 2018, rinviata a nuovo, deve essere ripianata oppure il capitale deve essere ridotto nell'assemblea che approva il bilancio dell'esercizio 2020, qualora non abbia già tenuto l'assemblea entro il 9 aprile 2020;
 - b) La perdita significativa dell'esercizio 2019, rilevata dall'assemblea tenuta prima del 9 aprile 2020, deve essere ripianata oppure il capitale deve essere ridotto nell'assemblea che approva il bilancio dell'esercizio 2021;
 - c) La perdita significativa dell'esercizio 2019, rilevata dall'assemblea tenuta dopo il 9 aprile 2020, deve essere ripianata oppure il capitale deve essere ridotto nell'assemblea che approva il bilancio dell'esercizio 2022;
 - d) la perdita significativa dell'esercizio 2020 deve essere ripianata oppure il capitale deve essere ridotto nell'assemblea che approva il bilancio dell'esercizio 2023;
- **Sospensione feriale e Covid-19: il rebus del cumulo dei termini (Sole24Ore pag. 23 – Antonio Iorio):** da sabato scatta la sospensione feriale dei termini processuali fino al 31 agosto, ma quest'anno, complice l'altra sospensione prevista per l'emergenza sanitaria, vi sono molti dubbi sul corretto computo dei termini. L'articolo 1 della legge 742/1969 prevede che il decorso



dei termini processuali sospeso di diritto dal 1° al 31 agosto di ciascun anno, quindi nel calcolo di un termine non vanno considerati i giorni compreso in questo arco temporale.

Dal 9 marzo all'11 maggio c'è stata la sospensione dei termini processuali in conseguenza dell'emergenza sanitaria. In realtà, il legislatore ha previsto una sospensione fino a 15 aprile e, successivamente, una proroga fino all'11 maggio. In materia tributaria, i termini per impugnare sono sospesi per 90 giorni nel caso in cui, ricevuto l'atto, il contribuente, entro i successivi 60 giorni, presenti istanza di adesione.

Per effetto di tutte queste sospensioni si potrà verificare che i termini per proporre un'azione attraversino il periodo di agosto ovvero spirino proprio in tale mese. Si tratta quindi di comprendere se, e in che termini, le tre sospensioni si cumulino. La circolare 11/2020 ha ritenuto cumulabile le tre sospensioni. Più precisamente l'Agenzia chiarisce che se il periodo di sospensione di 90 giorni per l'adesione investe il mese di agosto allora occorre considerare anche la pausa estiva in virtù della norma che ammette il cumulo delle due sospensioni. Diventa quindi irrilevante che in precedenza si sia già beneficiato della sospensione Covid-19. La posizione dell'Agenzia purtroppo non è determinante in quanto la tardiva dell'impugnazione costituisce causa di inammissibilità e può essere rilevata autonomamente dal giudice in qualsiasi grado del giudizio a prescindere dalle eccezioni delle parti. Più articolata invece la posizione della Corte di cassazione. In varie pronunce viene costantemente affermato che mentre le sospensioni feriali possono cumularsi tra loro, la sospensione feriale non è cumulabile con altri tipi di sospensioni, avendo scopi e finalità diverse. Tali sentenze riguardavano il cumulo con la sospensione prevista per la definizione agevolata. Tuttavia, di recente, la Cassazione ribadendo tale divieto di cumulo, ha ammesso che se il termine ordinario di impugnazione scade ad agosto allora si applica anche la sospensione feriale;

- **Minusvalenze a valori normali per il conferente in un Ops – AE con il principio di diritto 10 del 28.7.2020 - (Sole24Ore pag. 25 -Alessandro Germani):** negli scambi di partecipazioni mediante conferimento la minusvalenza rileva fiscalmente in capo al soggetto conferente solo se determina in applicazione del valore normale;



- **Iva di gruppo, credito blindato - AE interpello 226 del 28.7.2020 - (ItaliaOggi pag. 30 – Franco Ricca):** la fuoriuscita della società dalla procedura di liquidazione di gruppo nei primi mesi del 2020 non interferisce con l'imputazione del proprio credito Iva relativo al 2019: ancorché scaturito dalla contabilizzazione direttamente in sede di dichiarazione annuale di alcune fatture d'acquisto ricevute nell'anno precedente, il credito deve essere trasferito alla controllante;
- **Da domani nuovi reati presupposto per la responsabilità degli enti (Eutekne pag. 8 – Maria Francesca Artusi):** in vigore dal 30 luglio il decreto attuativo della direttiva PIF che amplia il catalogo 231. Da domani il catalogo dei reati-presupposto "231" si amplierà ulteriormente. È, infatti, prevista per il 30 luglio l'entrata in vigore del DLgs 75/2020 – pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 15 luglio scorso – con cui è stata data attuazione alla legge delega 117/2019 che, a sua volta, seguiva la Direttiva "PIF" a tutela degli interessi finanziari dell'Unione Europea.



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;
- N. 12/2020 - IRES e IRAP – Modalità e termini di versamento del saldo relativo al 2019 e degli acconti dovuti per il 2020;
- N. 13/2020 - Pagamento dei debiti commerciali delle PA: sviluppi normativi sulle anticipazioni di liquidità;
- N. 14/2020 - Il d.l.vo n. 142 del 2018 di recepimento delle cd. Direttive ATAD: la nuova disciplina di deduzione degli interessi passivi;
- N. 15/2020 - Utilizzo delle applicazioni mobili nell'emergenza Covid-19: Le regole europee e le scelte nazionali;
- N. 16/2020 - Le regole societarie per salvaguardare la continuità operativa delle imprese nei decreti Liquidità e 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>

