

IVA: NOTE DI CREDITO NELLE PROCEDURE CONCORSUALI

La Corte di Giustizia UE, con la causa C-246/16 del 23.11.2017, ha censurato la portata dell'art. 26, comma II, del D.P.R. n. 633/1972, nella parte in cui prevede il **recupero dell'IVA**, nei casi di **infruttuosità** di una **procedura concorsuale**, solo **al termine** della stessa. Tenuto conto che, in Italia, la **durata media** dei procedimenti previsti dalla legge fallimentare **supera 10 anni**, ciò non è conforme agli obiettivi perseguiti dalle norme UE in materia di IVA. Come noto, la legge <di stabilità> 2016 (n. 208/2015) aveva anticipato all'inizio della procedura il momento a partire dal quale si sarebbe potuto emettere la <nota d'accredito>, ma poi tale **norma** è stata **abrogata** prima della sua **entrata in vigore**. Secondo l'Associazione Italiana dei Dottori Commercialisti (**norma di comportamento n. 192/2015**), la nota di variazione può essere emessa dal momento dell'**inizio** della procedura concorsuale, **conformemente** a quanto avviene **ai fini IIDD** per la rilevazione della <perdita su crediti>. Non ci risultano, tuttavia, precedenti giurisprudenziali in linea con tale orientamento.

ACCOLLO CON COMPENSAZIONE DEI DEBITI ERARIALI: VIETATO

L'Agenzia delle entrate, con la risoluzione n. 140/E del 15.11.2017, ha stabilito che l'**accollo di debiti erariali** altrui è **consentito**, ma l'**assolvimento** degli stessi può avvenire **soltanto** mediante <risorse monetarie>, e **non** con **compensazione di crediti**. I **sistemi di controllo** dell'Amministrazione finanziaria sono predisposti per <bloccare> le eventuali **compensazioni** di cui sopra, effettuate tramite deleghe <F24>.

REDDITI DA LOCAZIONE: FONDIARI O <DIVERSI>

Secondo la Cassazione (sentenza n. 26447/2017), il reddito derivante dalla **locazione** di un immobile può considerarsi <fondiario> soltanto se la parte locatrice dispone del **possesso** del bene locato in quanto **proprietaria, usufruttuaria o titolare di altro diritto reale sul bene**. Qualora, invece, il canone di locazio-

ne sia percepito, ad esempio, dal **sublocatore** o dal **promissario acquirente** dell'immobile, il reddito prodotto dovrà essere dichiarato tra i <redditi diversi>.

COSTI IMPUTATI A PATRIMONIO NETTO DEDUCIBILI DAL REDDITO

La nuova formulazione dell'art. 109, comma IV, del TUIR, ha esteso ai soggetti che adottano i **nuovi Principi contabili nazionali** la deroga (prima riservata ai soggetti IAS) che consente la **deduzione fiscale** delle componenti di costo **imputate** esclusivamente a **patrimonio netto**. La portata generale della norma citata, confermata anche dall'interpretazione di Assonime (circolare n. 14/2017), fa ritenere che la stessa deroga sia **applicabile anche alle micro imprese**. I casi di deroga **più ricorrenti** sono: - la **correzione di errori contabili** rilevanti; - la **variazione del criterio di valutazione** di una determinata attività (ad esempio, il magazzino); - la **rimozione** dallo stato patrimoniale di quelle **voci** che i nuovi principi contabili hanno classificato come **non capitalizzabili** (spese di ricerca e pubblicità). Sono anche previste ipotesi in cui l'**imputazione a patrimonio netto** non comporta rilievi fiscali, come, nella generalità dei casi, la rilevazione degli **interessi** <impliciti> nei **prestiti infruttiferi infragruppo**.

VIA AI BONIFICI Istantanei

Dallo scorso 21 novembre, è operativo un nuovissimo **sistema** paneuropeo di **pagamenti in tempo reale**. E' possibile effettuare un pagamento tramite **bonifico in meno di 10 secondi**, 24 ore su 24, e per 365 giorni all'anno, il tutto con una **notifica immediata** che conferma il buon esito della transazione, **senza possibilità di revoca** e con la **disponibilità immediata del denaro** sul conto del beneficiario. Inizialmente sarà possibile effettuare trasferimenti di denaro per un **massimo di 15 mila euro**, limite che con tutta probabilità sarà aumentato. Il sistema viene gestito dalla <piattaforma RT1 di Eba Clearing>, sviluppata dall'italiana SIA, leader europeo nella progettazione, realizzazione e gestione di infrastrutture e servizi tecnologici nelle aree, appunto, dei pagamenti. Attualmente hanno **aderito al servizio 17 banche** di otto Paesi

europei, di cui 3 italiane: **Intesa San Paolo, UniCredit e Banca Sella**. Perché il servizio sia disponibile per tutti i clienti occorreranno **alcune settimane**. I prezzi sono contenuti: **60 centesimi in più**, rispetto al costo di un bonifico <tradizionale>.

VIETATI I PATTI SUCCESSORI

E' di pochi giorni or sono la notizia che un **notaio** è stato **sospeso dall'attività** professionale perché ha **accettato** di ricevere un **patto successorio**. Con tale atto due coniugi si erano **vincolati a vicenda, determinando** le proprie **volontà testamentarie**. Tale accordo è **vietato dalla legge** (articoli 457 e 458 del Codice civile), in quanto **limitativo della libertà** di disporre delle proprie sostanze, in completa **autonomia ed unilateralmente**, fino all'ultimo istante della vita.

SEGRETO PROFESSIONALE PER I DOTTORI COMMERCIALISTI

L'art. 5 del D. Lgs. n. 139/2005 prevede, per gli iscritti all'Albo dei **Dottori Commercialisti**, l'obbligo del **segreto professionale, salvo** per quanto riguarda l'attività di **revisione e certificazione obbligatorie** di contabilità e di bilanci, nonché quelle relative alle funzioni di **sindaco** o **revisore di società** o enti. E' doveroso ricordare che, gli **organi inquirenti**, in sede di indagine, **non hanno l'obbligo di avvisare** il commercialista della sua **possibilità** di opporre il **segreto professionale**.

POSSIBILITA' DI INTEGRARE IL MODELLO IVA TRIMESTRALE (<TR>)

Riguardo alla presentazione della **dichiarazione IVA trimestrale** (modello <TR>), al fine di chiedere il **rimborso** del credito maturato nel trimestre, ovvero di usufruire della **compensazione <orizzontale>** dello stesso credito, si tenga presente che eventuali **integrazioni o rettifiche** a tale denuncia (ad esempio, per inserire il <VISTO>) possono avvenire anche **dopo il decorso** del termine ultimo per presentare la dichiarazione di cui sopra, cioè il **mese successivo** al trimestre di riferimento. Come si ricorderà, l'apposizione del <VISTO> di conformità è prevista qualora il **credito** da usare in compensazione sia (o sia stato nell'anno)

superiore a 5 mila euro, e nei casi di richiesta di rimborso.

CESSIONE PARTECIPAZIONI QUALIFICATE: NUOVA TASSAZIONE

Tra le disposizioni previste nella finanziaria per il 2018, vi è anche l'aumento dell'aliquota di tassazione delle plusvalenze realizzate dalla vendita delle partecipazioni qualificate, da parte delle persone fisiche. Come si ricorderà, per i <realizzi> avvenuti nel corso del 2017, sarà sottoposta a tassazione ordinaria il 49,72% della plusvalenza (nel periodo d'imposta in cui si incasserà il corrispettivo). Per le plusvalenze realizzate nel corso del prossimo anno la percentuale di tassazione è elevata al 58,14%, ferma restando la possibilità di <rialutare> la partecipazione col pagamento di un'imposta sostitutiva dell'8% del valore di perizia (perizia e pagamento della prima, od unica, rata dell'imposta probabilmente entro il prossimo 30 giugno). Tenuto conto del rapporto tra <sostitutiva> ed IRPEF ordinaria ad aliquota massima, vi sarà convenienza a rivalutare quando la plusvalenza sarà superiore al 32% del valore complessivo della partecipazione che si intende cedere. A partire dal 2019, tutte le plusvalenze realizzate da <persone fisiche> su partecipazioni, qualificate o non qualificate, saranno sottoposte a tassazione nella misura fissa del 26%. Da tale anno, converrà la <rideterminazione del valore della partecipazione> qualora il rapporto tra plusvalenza e prezzo realizzato sia superiore al 31% (se l'imposta sostitutiva resta all'8%).

PROCACCIATORE D'AFFARI E CONTRIBUTI ENASARCO

Il Tribunale di Roma (sentenza n. 7295/2017) è intervenuto a dirimere una controversia, sorta tra l'ENASARCO ed una società mandante, relativa alla qualificazione di un rapporto di intermediazione. Il contratto che legava mandante e mandatario, anche se formalmente di <procacciatore d'affari>, era in realtà contraddistinto da <continuità e stabilità del rapporto> ed aveva procurato alla parte mandante numerosi clienti. Lo stesso contratto, inoltre, prevedeva a carico del mandatario <obblighi di infor-

mazione>, incompatibili con la natura occasionale della prestazione. La Cassazione ha quindi riconosciuto esistente, nel caso di cui sopra, un rapporto di agenzia, con conseguente obbligo contributivo a carico della società mandante. E' quindi opportuno redigere con cura il contratto di procacciatore d'affari, considerando anche che il pericolo di accertamento di contributi pregressi, oltretutto di maggiori diritti in favore della parte mandataria, può venire non solo dal lavoro ispettivo dell'ENASARCO, ma anche dall'iniziativa del procacciatore stesso, specie al termine del rapporto.

BONUS PUBBLICITA' PER IMPRESE E LAVORATORI AUTONOMI

Sul sito della presidenza del Consiglio dei ministri sono state pubblicate le procedure per consentire ad imprese e lavoratori autonomi di richiedere il credito d'imposta sulla pubblicità, per il 2017 e 2018, effettuata su quotidiani, periodici, emittenti TV e radio locali. La norma di riferimento è l'art. 57-bis della Legge n. 96/2017, e le principali caratteristiche del provvedimento sono le seguenti: - il credito spetta a chi farà investimenti, nel periodo interessato, superiori all'1% del valore degli investimenti di analoga natura, effettuati l'anno precedente; - i limiti di spesa andranno distinti fra stampa, da una parte, e radio e TV locali dall'altra (il credito d'imposta sarà richiesto per ognuno dei due media); - gli investimenti dal 24 giugno al 31 dicembre 2017 sono ammissibili al credito solo se realizzati sulla stampa. Per radio e TV locali il beneficio è limitato al 2018; - il credito d'imposta è pari al 75% del valore incrementale degli investimenti effettuati, elevato al 90% nel caso di micro imprese, piccole e medie imprese e <start-up innovative>; - il credito d'imposta liquidato potrà essere inferiore a quello richiesto, qualora le domande (di credito) superassero l'ammontare delle risorse stanziata (nel qual caso si procederebbe con una ripartizione percentuale delle risorse); - sono escluse dal beneficio le spese per televendite, servizi di pronostici, giochi o scommesse con vincite di denaro, di messaggeria vocale o <chat line> con servizi a sovrapprezzo.

Con un Decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, di prossima emanazione, sarà completato il quadro operativo del provvedimento.

* * *

IL PROSSIMO 8 DICEMBRE B&P NEWS
NON USCIRA'

ARRIVEDERCI AL 15 DICEMBRE

MERCATO FINANZIARIO		
	28/11/17	21/11/17
EURIBOR		
3 mesi	-0,334	-0,334
6 mesi	-0,278	-0,277
1 anno	-0,189	-0,189
CAMBI		
Euro - USD	1,1888	1,1718
Euro - yen	132,24	131,87
SPREAD		
Btp vs BUND 10 years	143,4	142,1

Alcuni nostri servizi:

- RATING
- FINANZA AGEVOLATA
- CROWDFUNDING
- LEGGE N. 231/2001
- PATENT BOX
- CONSULENZA PATRIMONI FAMILIARI
- VALUTAZIONE "IMPAIRMENT TEST"
- NOMAD PER QUOTAZIONE <A.I.M.>
- ATTIVITA' FIDUCIARIA
- BILANCI CONSOLIDATI
- OBBLIGAZIONI PARTECIPATIVE E MINI BOND

Lingue estere:

- INGLESE
- FRANCESE
- SPAGNOLO

Questa pubblicazione riporta riflessioni, valutazioni e notizie su temi fiscali, economici e legali, inerenti l'attività di avvocato e commercialista. I vari argomenti sono affrontati e risolti su basi assolutamente generali, senza poter tenere conto delle specificità che ogni singolo caso concreto inevitabilmente presenta. Le informazioni qui riportate non intendono pertanto offrire alcuna indicazione immediatamente applicabile, né in alcun modo sostituire il rapporto professionista-cliente. Per queste ragioni, in relazione ad ogni caso concreto, si raccomanda di chiedere parere al proprio professionista di riferimento, prima di mettere in pratica qualsiasi indicazione qui pubblicata.