

In questo numero:

- **Ravvedimento per i tributi locali**
- **IVA: allegati alla fattura elettronica**
- **Società: registro del titolare effettivo**
- **IRES: ecobonus e sisma bonus solo su immobili utilizzati direttamente**
- **Imposte dirette: somme dovute per adeguamento studi di settore**
- **L'abitazione del rappresentante usata per gestire i rapporti coi clienti configura S.O.**
- **Rivalutazione partecipazioni e terreni**

RAVVEDIMENTO PER I TRIBUTI LOCALI

Per effetto dell'art. 10-bis della L. n. 157/2019, è ora possibile il **ravvedimento** anche per i **tributi locali**, a costi crescenti all'aumentare del ritardo, **come per i tributi statali**. La modifica ha effetto nei riguardi di **tutte le violazioni** non ancora regolarizzate, né contestate alla data dell'entrata in vigore del provvedimento. In sostanza, nel corso del 2020 sarà ancora possibile rimediare, ad esempio, a **violazioni relative al 2017**, con la **sanzione ridotta ad un sesto**.

IVA: ALLEGATI ALLA FATTURA ELETTRONICA

Nella risposta all'interpello n. 8 del 21.1.2020, l'Agenzia delle Entrate ha precisato che il **riepilogo delle prestazioni** rese in un determinato periodo può anche non essere allegata al *file* XML della *e-fattura*, ma deve essere **obbligatoriamente conservata in modalità cartacea o elettronica**. Nel caso di specie si è trattato della fatturazione, da parte di un'impresa di trasporti, dei **servizi resi nel corso di un mese solare**, con indicazione in un allegato della lista riepilogativa delle prestazioni eseguite che, previa approvazione del cliente, è stata richiamata in fattura

SOCIETA': REGISTRO DEL TITOLARE EFFETTIVO

E' di imminente istituzione il **Registro dei titolari effettivi di società**, enti e *trust*. La bozza del decreto emanato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, previsto dall'art. 21, comma V, del D. Lgs. n. 231/2007, istitutivo del Registro, è in consultazione dal 20 dicembre scorso, e vedrà la sua **versione definitiva entro il prossimo 30 giugno**. La **scadenza** degli invii è prevista per il **15 marzo 2021**. Per la **costituzione** di società, enti o *trust* il **termine di comunicazione**, così come in ipotesi di **variazione** del titolare effettivo, è di **30 giorni**. L'accesso al Registro sarà regolato da **modalità** che verranno definite da un apposito **allegato tecnico**, dietro pagamento di **diritti di segreteria**. L'accesso al Registro sarà invece **inibito** qualora vi siano **soggetti** (*trust* compresi) **controinteressati** alla consultazione, come ad esempio titolari effettivi che siano incapaci o minori di età, o titolari effettivi per i quali l'accesso ai dati costituisca un rischio sproporzionato di frode, rapimento, ricatto, estorsione, molestia, violenza o intimidazione, valutabile secondo un approccio caso per caso. Le **Camere di Commercio** saranno tenute ad accertare e contestare la mancata osservanza delle norme di cui sopra e ad irrogare le relative **sanzioni amministrative**, che vanno **da 103 a 1.032 euro**. Le sanzioni saranno applicate **a tutti i membri del Consiglio d'Amministrazione** e, nel caso di presenza del **Collegio sindacale**, anche ai relativi membri, **o al sindaco unico**, qualora non abbiano provveduto all'adempimento in via sostitutiva.

IRES: ECOBONUS E SISMABONUS SOLO SU IMMOBILI UTILIZZATI DIRETTAMENTE

L'Agenzia delle Entrate, con la risposta all'interpello n. 956-1441/2019, ha ribadito che, per i **titolari di reddito d'impresa**, i benefici previsti per le spese volte al **risparmio energetico** ed alla **messa in sicurezza degli edifici** sono spettanti **solo** alle imprese che **utilizzano direttamente gli immobili** oggetto di intervento. Sarebbero **esclusi** dal beneficio quindi gli immobili **locati** o **destinati alla vendita**. Tale posizione, assolutamente incomprensibile, in quanto deriva da una **direttiva dell'Agenzia**, che **non trova conferma nel contenuto letterale della legge**, è in aperto **contrasto** con tutte le **sentenze della Cassazione** che hanno affrontato il problema (la più recente, la n. 29162 del 12.11.2019). Si consideri che l'art. 12 delle **preleggi** stabilisce che **solo in caso di <incerte formulazioni letterali>** è possibile ricorrere ad **interpretazioni**. Si consideri che nel caso del **sismabonus** l'Agenzia, con la propria risoluzione n. 22/2018, aveva aderito alla tesi più vantaggiosa per i contribuenti. Si prospetta quindi un notevole contenzioso (o un più auspicabile ravvedimento dell'Agenzia), tenuto conto dell'attuale **indirizzo giurisprudenziale, pressoché univoco**, che in diversi casi ha addirittura sancito a carico dell'Agenzia la soccombenza delle spese!

IMPOSTE DIRETTE: SOMME DOVUTE PER ADEGUAMENTO STUDI DI SETTORE

Secondo la Cassazione (sentenza n. 31237/2019), le **somme iscritte a ruolo** per **adeguamento agli studi di settore** sono dovute, **anche se** in parte **frutto di errore**. Ciò in quanto tale adeguamento costituisce **manifestazione di volontà**, nel qual caso gli **errori** sono **opponibili** all'amministrazione finanziaria (nel caso di specie, in sede giudiziale) **solo** nel caso in cui si fornisca **prova di essenzialità ed obiettiva riconoscibilità** (art. 1428 del Codice civile). Tale principio si applica anche agli **atti negoziali unilaterali diretti ad un destinatario determinato** (art. 1324 del Codice civile), tra i quali vanno classificati gli adeguamenti agli studi di settore.

L'ABITAZIONE DEL RAPPRESENTANTE USATA PER GESTIRE I RAPPORTI COI CLIENTI CONFIGURA S.O.

Con una recente sentenza la Corte di Cassazione ha ritenuto sussistente nel territorio italiano la stabile organizzazione di una società estera, nel caso rappresentata dall'abitazione italiana del legale rappresentante, all'interno della quale avveniva l'attività di gestione di pacchetti turistici. La società estera, che stipulava presso la propria sede estera contratti di compravendita di pacchetti turistici, è risultata soccombente in quanto in Italia "svolgeva attività di viaggi e turismo usufruendo di un locale adibito a cucina, di p.c., di rete internet e stampanti, tramite segnalazione del nome, del numero di telefono e del sito web, sulla porta di accesso dello stabile". Secondo il consolidato orientamento, la Corte di Cassazione stabilisce come la sussistenza di una stabile organizzazione si incardini sul riscontro di un elemento materiale e oggettivo, rappresentato dalla sede fissa di affari, nonché di un elemento dinamico, rappresentato dall'esercizio, in tutto o in parte, dell'attività nel territorio dello Stato. Il settore turistico qui interessato è stato oggetto di esame anche per il diverso caso della stabile organizzazione personale. La Cassazione ha infatti ritenuto configurare S.O. un direttore di sci club sloveno che operava da intermediario, non dotato di indipendenza, per conto di stazioni sciistiche italiane. Le prestazioni svolte da tale soggetto erano tali da far ritenere sussistente la S.O., anche in mancanza di un luogo fisico in cui svolgere l'attività di intermediazione.

RIVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI E TERRENI

Anche per il 2020 è prevista la possibilità di **rideterminare** il valore di **partecipazioni e terreni** posseduti al di fuori del regime d'impresa da persone fisiche, società semplici ed enti non commerciali **all'1.1.2020**. La riproposizione della norma originaria (art. 5 della Legge n. 448/2001) è avvenuta nella legge di Bilancio (art. 1, commi 693 e 694, della Legge n. 160/2019) e prevede il pagamento dell'**imposta sostitutiva** nella misura fissa dell'**11%** del valore da rideterminare (sia per **partecipazioni qualificate**, sia **non qualificate**, sia per i **terreni**). Tanto il **versamento** della prima (od unica rata) dell'imposta sostitutiva, sia l'**asseverazione della perizia** di stima devono avvenire **entro il prossimo 30 giugno**. I chiarimenti sulle regole di accesso all'istituto fornite in passato sono tuttora validi. Si consideri che, per effettuare **calcoli di convenienza**, nel caso di possesso di partecipazioni, il costo dell'imposta sostitutiva va confrontato con quello di un'**eventuale tassazione del 26%** della plusvalenza realizzata, sia per partecipazioni qualificate, sia non. Anche nell'attuale versione è prevista la **possibilità di rateizzare** il pagamento dell'imposta sostitutiva **in 3 rate**, da versare entro il 30 giugno del **2020, 2021 e 2022**, le ultime 2 maggiorate di un **interesse annuo del 3%**, a partire dalla scadenza della prima rata.

MERCATO FINANZIARIO

EURIBOR	30/01/20	31/12/19	31/12/18	CAMBI	30/01/20	31/12/19	31/12/18	SPREAD	30/01/20	31/12/19	31/12/18
3 mesi	(0,40)	(0,38)	(0,31)	Euro - Usd	1,103	1,123	1,145	<i>Btp vs BUND 10 years</i>	132,2	158,8	246,9
6 mesi	(0,34)	(0,32)	(0,24)	Euro - yen	120,0	121,9	125,9				
1 anno	(0,28)	(0,25)	(0,12)								

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.