

# BALDI&PARTNERS *News*

*Notiziario settimanale*

**N. 9-2020 - Venerdì 13 marzo 2020**

In questo numero:

- **Emergenza Covid-19: approvazione dei bilanci da rinviare**
- **Scissione societaria: possibile la revocatoria**
- **Revisore e sindaco di società: caso di incompatibilità**
- **Tassonomia per il deposito dei bilanci 2019**
- **IRPEF-IRES: detassazione dei canoni di locazione non riscossi**
- **Imposte estere forfetarie: rigore della cassazione**

### EMERGENZA COVID-19: APPROVAZIONE DEI BILANCI DA RINVIARE

---

L'emergenza epidemiologica da COVID-19 è destinata a determinare importanti conseguenze anche sul procedimento, in corso, di predisposizione ed **approvazione del bilancio al 31 dicembre 2019**. Le misure di "distanziamento sociale" possono essere adottate anche in ambito societario: le assemblee delle società (e i consigli di amministrazione) si possono **regolarmente svolgere anche se tutti i partecipanti sono collegati in audio o videoconferenza**. Lo si desume espressamente dall'articolo 1, comma 1, lettera q), del D.P.C.M. del 8.3.2020, il quale dispone infatti che *"sono adottate, in tutti i casi possibili, nello svolgimento di riunioni, modalità di collegamento da remoto"*. **Non rappresenta un problema** il fatto che **lo statuto** della società **non dica nulla** sullo svolgimento delle adunanze mediante mezzi di telecomunicazione. Altro tema è il fatto che le società siano **effettivamente organizzate** per la loro utilizzazione, attuando gli accorgimenti tecnici per **l'accertamento dell'identità dei partecipanti** e dei risultati delle votazioni con identificazione dei soggetti cui riferire la singola scelta e la possibilità di partecipare alla discussione rilasciando dichiarazioni pertinenti all'ordine del giorno. In alternativa, a fronte di tutto ciò, si potrebbe pensare, innanzitutto, ad un **rinvio dei termini di approvazione del bilancio 2019 a 180 giorni**, ipotizzando, in relazione alle società che contemplino tale possibilità nello statuto, di **far rientrare la straordinarietà della situazione contingente**, con tutte le conseguenti problematiche sulle società, tra le particolari esigenze relative alla struttura delle stesse contemplate dall'art. 2364 comma 2 secondo periodo c.c. (cfr. la massima n. 15/2003 del Consiglio Notarile di Milano), segnalando nella relazione sulla gestione le ragioni della dilazione (si ricorda che tale previsione, dettata per le S.p.A., vale anche per le S.r.l. in forza del rinvio operato dall'art. 2478-bis comma 1 c.c.).

### SCISSIONE SOCIETARIA: POSSIBILE LA REVOCATORIA

---

Secondo il Tribunale di Catanzaro (sentenza del 14.1.2020) è **ammissibile l'azione revocatoria** prevista dall'art. 2901 del Codice civile per ottenere l'**inefficacia** di un atto di **scissione** di società. Sul punto ci sono peraltro due tesi, quella maggioritaria, che ammette l'azione, avallata dalla Cassazione (sentenza n. 31654/2019), in quanto **l'atto integra una disposizione patrimoniale**, mentre quella **opposta** prevede che la tutela dei creditori sia sufficientemente **garantita dal diritto di opposizione** previsto dall'art. 2503 del Codice civile, che può essere esercitata entro 60 giorni dall'iscrizione del **progetto di scissione** nel Registro delle imprese. Pur permanendo in ciascuna società beneficiaria la **responsabilità solidale e illimitata** dei debiti della società scissa non soddisfatti, il Tribunale di Catanzaro ha concluso che l'operazione di scissione non solo modifica la struttura e l'organizzazione della società scissa, ma comporta la costituzione di un **nuovo soggetto distinto da quello originario**, il cui **patrimonio** diviene **meno capiente**, integrando quindi i connotati di un **atto dispositivo**. Infine, **non esistono norme che precludano la revocatoria**.

### REVISORE E SINDACO DI SOCIETÀ: CASO DI INCOMPATIBILITÀ

---

L'esistenza di un rapporto professionale, anche se di **semplice ripartizione dei costi**, tra il **revisore** ed il **sindaco** di una società, **compromette l'indipendenza** e l'obiettività del primo, e quindi rende la **delibera di nomina nulla** per violazione della norma di cui all'art. 10 del D. Lgs. n. 39/2010. Secondo la Cassazione infatti nel concetto di **indipendenza del revisore dalla società**, si intendono **tutti gli organi sociali, tra cui figura il Collegio sindacale**; quest'ultimo infatti svolge un **ruolo significativo** nell'iter di **approvazione del bilancio** ed è anche l'organo che formula all'assemblea la **proposta per la nomina del revisore**, il che impone la necessità di **escludere possibili condizionamenti** in presenza di rapporti patrimoniali tra sindaco e revisore. L'ordinanza in parola è la n. 14/2019. Riguardo alla <lieve entità> dei rapporti economici in essere tra sindaco e revisore, la Suprema Corte ricorda che il legislatore ha accolto il principio dell'<**indipendenza in apparenza**>, **superando** di fatto l'indicazione contenuta nella **raccomandazione della Commissione europea** del 16.5.2002, che stabilisce un **parametro quantitativo** per rilevare l'incompatibilità. Secondo **Assonime**, l'incompatibilità citata non comporterebbe la nullità della nomina del revisore, bensì il **semplice divieto di svolgimento dell'incarico, obbligando il revisore a scegliere** tra revisione della società e rapporto patrimoniale col sindaco.

## TASSONOMIA PER IL DEPOSITO DEI BILANCI 2019

Con un **comunicato** pubblicato il 5.3.2020 sul proprio sito *internet*, **XBRL ITALIA** ha **confermato** che la **tassonomia** da utilizzare per la formazione delle istanze XBRL per i **bilanci 2019** è la **stessa** utilizzata per l'**esercizio precedente** (PCI 2018-11-04), considerate le variazioni minime e di scarso impatto che avrebbero dovuto essere implementate. Per quanto riguarda gli **obblighi informativi** relativi alle **erogazioni pubbliche**, le istruzioni operative fornite da XBRL ITALIA **consigliano di utilizzare**: - il **campo testuale specifico**, già presente nella tassonomia (<informazioni ex art. 1, comma 125, della Legge 4.8.2017 n. 124>); - **uno dei campi testuali generici** disponibili nel tracciato della **Nota integrativa** in forma ordinaria (ad esempio, quelli di introduzione e di commento alla sezione <Nota integrativa, altre informazioni>). XBRL ITALIA ricorda che dal **primo gennaio 2020** le tassonomie **utilizzabili** per il deposito dei bilanci d'esercizio e dei bilanci consolidati nel formato XBRL al Registro delle imprese sono **esclusivamente** le seguenti: - **PC 2018-11-04**, per gli **esercizi iniziati l'1.1.2016 o in data successiva**; - **PCI 2015-12-14**, per gli **esercizi iniziati prima dell'1.1.2016**. Tutte le tassonomie **diverse** dalle precedenti sono da considerarsi **dismesse**.

## IRPEF-IRES: DETASSAZIONE DEI CANONI DI LOCAZIONE NON RISCOSSI

Con l'art. 3-*quinquies* del D.L. n. 34/2019, il legislatore ha **modificato** l'art. **26 del TUIR**, consentendo di **anticipare** la non imponibilità dei canoni non percepiti in caso di **sfratto** o **ingiunzione di pagamento**, con riferimento ai contratti di locazione di immobili ad **uso abitativo**, stipulati **a partire dall'1.1.2020**. Mentre nella **vecchia formulazione** si interrompeva la tassazione a partire dai canoni maturati successivamente alla **conclusione** del procedimento giurisdizionale di convalida di sfratto per morosità, ora ciò può avvenire a partire dalla **data di notifica** al conduttore **dell'intimazione dello sfratto** per morosità o con **l'ingiunzione di pagamento**. Quanto ai **canoni non riscossi** dal locatore nei **periodi d'imposta di riferimento** e **percepiti in periodi d'imposta successivi**, è prevista l'applicazione della **tassazione separata** (art. 21 del TUIR in relazione ai redditi di cui all'art. 17, comma 1, lett. n-*bis*).

## IMPOSTE ESTERE FORFETARIE: RIGORE DELLA CASSAZIONE

In tema di **detrazione delle imposte forfetarie sostitutive subite all'estero**, la Suprema Corte applica principi caratterizzati da estremo **rigore** rispetto a quelli formalizzati dall'Agenzia delle Entrate nella circolare 5.03.2015 n. 9, riguardante la disciplina del **credito per imposte estere** (art. 165 del TUIR). La Cassazione impone, infatti, di valutare con massima attenzione i **documenti certificanti la definitività del prelievo avvenuto all'estero**, soprattutto quando gli Stati interessati sono significativamente differenti rispetto all'Italia con riguardo a sistema fiscale, organizzazione amministrativa e lingua. Con le sentenze nn. 4414/2020 e 4415/2020, la Corte di Cassazione ha stabilito che la documentazione che attesta il carattere definitivo delle imposte pagate oltreconfine deve indicare in **modo preciso**, anche sotto il **profilo formale**, che tali imposte sono state **effettivamente corrisposte** in base a una **liquidazione definitiva**. La Cassazione ha accolto la tesi dell'Agenzia delle Entrate, la quale aveva obiettato che, nel caso in questione, il documento emesso dall'Amministrazione della Tunisia denominato "Attestazione di pagamento" rappresentava in realtà una mera "prenotazione" per ottenere l'attestazione vera e propria.

### MERCATO FINANZIARIO

EURIBOR	12/03/20	31/12/19	31/12/18	CAMBI	12/03/20	31/12/19	31/12/18	SPREAD	12/03/20	31/12/19	31/12/18
3 mesi	(0,49)	(0,38)	(0,31)	Euro - Usd	1,124	1,123	1,145	Btp vs BUND 10 years	260,1	158,8	246,9
6 mesi	(0,45)	(0,32)	(0,24)	Euro - yen	116,8	121,9	125,9				
1 anno	(0,37)	(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.