

BALDI&PARTNERS News

Notiziario settimanale

N. 25-2021 - Venerdì 16 Luglio 2021

In questo numero:

- *IIDD: ALIQUOTA D'AMMORTAMENTO DI BENI UTILIZZATI DA TERZI*
- *CONTRIBUTI LEGGE <NUOVA SABATINI>: RIAPERTI I TERMINI PER LE DOMANDE*
- *DIRITTO PENALE: REATO PRESUPPOSTO DI RICICLAGGIO ED AUTORICICLAGGIO*
- *IRPEF-IRES: TASSAZIONE PLUSVALENZA PER CESSIONE D'AZIENDA COL CRITERIO DI COMPETENZA*
- *IRPEF-IRES: TASSAZIONE PLUSVALENZA PER CESSIONE D'AZIENDA COL CRITERIO DI COMPETENZA*
- *CFC: LE NOVITÀ SUI PASSIVE INCOME NELLA BOZZA DI CIRCOLARE*

IIDD: ALIQUOTA D'AMMORTAMENTO DI BENI UTILIZZATI DA TERZI

Con la norma di comportamento n. 213, l'Associazione Italiana Dottori Commercialisti affronta la questione dei **coefficienti di ammortamento** applicabili ai **beni strumentali dati in uso a terzi**, a titolo di **comodato, locazione, noleggio** e simili. Premesso che l'**ammortamento** in capo al proprietario (locatore, comodante, ecc.) è **consentito** a condizione che per il cespite persista il **requisito di strumentalità/ inerenza**, e cioè che lo stesso **ceda le proprie utilità all'impresa proprietaria** e non a quella che lo sta utilizzando, per la scelta dell'aliquota il problema ha trovato solo di recente soluzione pressoché unanime. Mentre in origine prassi e dottrina erano orientati per l'aliquota propria del locatore, in seguito gli esperti hanno più realisticamente inteso riferirsi al **deprezzamento del bene in base all'utilizzo cui viene destinato**. Anche l'**Agenzia delle Entrate** con la risoluzione n. 133/2010, nel caso del noleggio, ha suggerito di applicare l'**aliquota di ammortamento propria dell'utilizzatore**, così come nel caso di **scorporo del valore del terreno** dal valore complessivo dell'immobile, l'Agenzia indica l'aliquota del locatario o comodatario (per tutte, circolari nn. 1 e 11 del 2007).

CONTRIBUTI LEGGE <NUOVA SABATINI>: RIAPERTI I TERMINI PER LE DOMANDE

Il Ministero dello Sviluppo economico ha pubblicato lo scorso 2 luglio il decreto direttoriale che dispone, dalla stessa data, la **riapertura dei termini** per richiedere le **agevolazioni** a sostegno degli **investimenti produttivi** (acquisto di beni strumentali), da parte delle **piccole e medie imprese** (<Nuova Sabatini>). Le **modalità di concessione** dei contributi sono fissate nel decreto ministeriale 25.1.2016 e nella circolare direttoriale 15.2.2017 n. 14036. Le banche e gli intermediari finanziari potranno inserire nelle **richieste di prenotazione** dei contributi anche le **domande inoltrate prima del 2 giugno scorso, non accolte per mancanza di fondi**. Tali domande saranno **soddisfatte in via prioritaria**, nel rispetto dell'**ordine cronologico** di presentazione con le risorse di cui all'art. 5, comma II, del D.L. n. 99/2021. Le domande eventualmente **presentate nel periodo di chiusura dello sportello** (2 giugno 2021-1 luglio 2021) dovranno **essere ripresentate**.

DIRITTO PENALE: REATO PRESUPPOSTO DI RICICLAGGIO ED AUTORICICLAGGIO

Secondo la Cassazione (sentenza n. 20990/2021), il reato presupposto di **riciclaggio ed autoriciclaggio** non può essere frutto di una mera ipotesi astratta, non confortata da alcun elemento concreto. Nel caso di specie, per l'adozione di un **sequestro preventivo** è stata ritenuta necessaria l'esistenza di **<concreti e persuasivi elementi di fatto, quantomeno indiziari, che consentano di ricondurre l'evento punito ad una individuata condotta criminosa dell'indagato>**. L'attività giudiziaria prendeva le mosse da una riscontrata **sproporzione** tra la **ricchezza accumulata** dai ricorrenti ed i **redditi dichiarati**, elemento che, secondo l'accusa, giustificava il delitto di **dichiarazione infedele**. La Corte ha sentenziato l'illegittimità del sequestro, mancando qualsiasi riferimento o indicazione degli elementi di fatto idonei a ricondurre la vicenda nell'ambito del delitto di dichiarazione infedele. E quindi, conclude la sentenza, la **mera sproporzione** tra redditi dichiarati e le ricchezze accumulate **non può da sola giustificare, o**

meglio, esaurire la valutazione strettamente necessaria al fine di ritenere sussistente il **sospetto del reato commesso**, in funzione del sequestro preventivo.

IRPEF-IRES: TASSAZIONE PLUSVALENZA PER CESSIONE D'AZIENDA COL CRITERIO DI COMPETENZA

La Cassazione (sentenza n. 14560 del 26.5.2021) ha stabilito che la **cessione d'azienda** a titolo oneroso (anche da parte di un'impresa familiare) costituisce un'operazione che realizza **plusvalori collegati al reddito d'impresa**. Conseguentemente il **criterio di competenza** di cui all'art. 109, comma I, del TUIR è **inderogabile** per il contribuente, che dovrà calcolare l'eventuale plusvalenza sulla somma dichiarata nell'atto di cessione. A tal fine **non sono rilevanti** gli **eventi successivi** all'operazione di cessione, come il **mancato incasso**, totale o parziale, del prezzo.

CFC: LE NOVITÀ SUI PASSIVE INCOME NELLA BOZZA DI CIRCOLARE

L'Agenzia delle Entrate ha posto in pubblica consultazione la bozza di circolare con i chiarimenti in merito alla disciplina sulle **società controllate estere** (Controlled Foreign Companies, "CFC"). La disciplina CFC, contenuta nell'articolo 167 del TUIR, ha la finalità di rendere imponibili in capo ai soggetti residenti in Italia gli utili prodotti dalle CFC, che beneficiano di una tassazione ridotta nello Stato di insediamento e che risultano titolari di passive income, senza svolgere un'attività economica effettiva. Nella bozza, la Direzione centrale ha specificato che sono considerati passive income anche i proventi che l'entità estera controllata realizza dalla vendita a clienti terzi da beni acquistati da imprese associate. Se questo fosse confermato nella versione definitiva della circolare, rischierebbe di essere attratto nella norma CFC un modello di business molto comune per le imprese italiane, laddove una casa madre commercializza nel mondo i propri prodotti attraverso delle società estere controllate che svolgono il ruolo di distributori locali. Conclusioni, queste, che segnano un cambio di orientamento da parte dell'Agenzia, che l'anno scorso aveva ritenuto che andassero computati nei proventi da passive income solo quelli derivanti da operazioni interne al gruppo. Farà seguito un aggiornamento una volta che la circolare sarà stata pubblicata.

MERCATO FINANZIARIO

EURIBOR	14/07/21	31/12/20	31/12/19	CAMBI	14/07/21	31/12/20	31/12/19	SPREAD	14/07/21	31/12/20	31/12/19
3 mesi	(0,55)	(0,54)	(0,38)	Euro - Usd	1,181	1,203	1,227	Btp vs BUND 10 years	104	108	159
6 mesi	(0,51)	(0,52)	(0,32)	Euro - yen	130,0	129,2	126,5				
1 anno	(0,49)	(0,50)	(0,25)								

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.