

Studio Tributario e Societario



Tax Flash News

Legislazione, Prassi e
Giurisprudenza

N. 6 | Giugno 2022

Deloitte.

In questo numero

LEGISLAZIONE

- Decreto Legge n. 73, 21 giugno 2022, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 143 del 21 giugno 20, recante “Misure urgenti in materia di semplificazioni fiscali e di rilascio del nulla osta al lavoro, Tesoreria dello Stato e ulteriori disposizioni finanziarie e sociali”
- Provvedimento Agenzia Entrate n. 233822, 22 giugno 2022 - Proroga del termine di presentazione dell'autodichiarazione per gli aiuti della Sezione 3.1 e della Sezione 3.12 della Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final. Modifiche al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate prot. n. 143438 del 27 aprile 2022

PRASSI

Agevolazioni

- Risposta a Interpello n. 333/2022 del 21 giugno 2022 – Art. 19 del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73. Rinuncia a crediti connessi a leasing finanziario

GIURISPRUDENZA

IVA

- Corte di Giustizia UE, Sez. X, 16 giugno 2022, N.C-596/20, DUODECAD KFT - Diritto comunitario – IVA – Abuso del diritto - Vantaggio fiscale contrario alla normativa IVA – Condizione - Scopo essenziale delle operazioni Giudice del rinvio – Accertamento in fatto - Esclusività

Imposte dirette

- Cass., Sez. Trib., 23 giugno 2022, n. 20327 - Imposte sui redditi - Reddito d'impresa - Competenza - Sale and lease back – IAS/IFRS - Criterio della prevalenza della sostanza sulla forma - Modalità di contabilizzazione delle plusvalenze - Principio contabile IAS 17 – Redazione del bilancio - Richiamo ai principi contabili internazionali – Decisività – Cessione di immobile alla società di leasing - Art.86, TUIR, post 2004 Ripartizione della plusvalenza – Periodi d'imposta di durata della locazione finanziaria - Art.109, TUIR, post 2004 - Ripartizione pro quota – Applicabilità

Legislazione

Decreto Legge n. 73, 21 giugno 2022, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 143 del 21 giugno 2022, recante "Misure urgenti in materia di semplificazioni fiscali e di rilascio del nulla osta al lavoro, Tesoreria dello Stato e ulteriori disposizioni finanziarie e sociali"

Fra le principali novità introdotte dal D.L. n. 73, si segnalano:

- il differimento alla fine del mese di febbraio, a decorrere dai modelli delle dichiarazioni relative al periodo d'imposta 2022, dei termini per l'approvazione dei modelli di dichiarazione dei redditi, IRAP, dei sostituti d'imposta (modello 770), del modello 730 e delle specifiche tecniche (art. 11);
- il differimento al 31 luglio, limitatamente al 2022, del termine per adeguare le aliquote dell'addizionale comunale all'IRPEF ai nuovi scaglioni dell'IRPEF (art. 20);
- la riduzione dei controlli formali, ex art. 36-ter, D.P.R. n. 600/73, in relazione alle dichiarazioni precompilate che vengono presentate mediante un professionista o un CAF, a decorrere dalle dichiarazioni presentate nel 2023 relative al periodo d'imposta 2022 (art. 6)
- la razionalizzazione delle deduzioni IRAP per dipendenti a tempo indeterminato introducendo una modalità di calcolo della deduzione IRAP più diretta ed immediata, di fatto permettendo la deduzione integrale del costo complessivo per il personale dipendente con contratto a tempo indeterminato;
- l'abrogazione della disciplina delle società in perdita sistematica con decorrenza dal periodo di imposta 2022 "solare";
- l'ampliamento del termine "ordinario" di registrazione degli atti ai fini dell'imposta di registro.

Fra le novità che interessano gli adempimenti IVA, si segnalano:

- la nuova scadenza di invio degli elenchi INTRASTAT (entro il mese successivo al periodo di riferimento),
- il differimento al 30 settembre di ciascun anno del termine di trasmissione dei dati delle liquidazioni periodiche relative al secondo trimestre (art. 3),
- l'incremento, da 250 a 5.000 euro, della soglia per il differimento del versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche relative al primo o ai primi due trimestri solari (a decorrere dalle fatture emesse dal 1° gennaio 2023).

In tema di estero viene prevista l'abolizione dell'obbligo di comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere con riferimento agli acquisti di beni e servizi non rilevanti territorialmente ai fini IVA in Italia ai sensi degli artt. da 7 a 7-octies del D.P.R. 633/72, se di importo non superiore a 5.000 euro per ogni singola operazione e che la nuova disciplina sanzionatoria decorra dal 1° luglio 2022 (artt. 12 e 13).

Viene poi disposto il differimento dal 30 giugno 2022 al 31 dicembre 2022 del termine di presentazione della dichiarazione IMU per l'anno 2021 (riferita agli immobili il cui possesso ha avuto inizio nel corso del 2021 e alle variazioni rilevanti per la determinazione dell'imposta intervenute nel 2021).

Provvedimento Agenzia Entrate n. 233822, 22 giugno 2022 - Proroga del termine di presentazione dell'autodichiarazione per gli aiuti della Sezione 3.1 e della Sezione 3.12 della Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final. Modifiche al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate prot. n. 143438 del 27 aprile 2022

Con provvedimento in oggetto viene prorogata al 30 novembre 2022 la scadenza per la presentazione dell'autodichiarazione aiuti di Stato COVID di cui al D.M. 11 dicembre 2021 rispetto al termine originario del 30 giugno 2022.

Prassi

Agevolazioni

Risposta a Interpello n. 333/2022 del 21 giugno 2022 – Art. 19 del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73. Rinuncia a crediti connessi a leasing finanziario

Nell'interpello in esame viene chiarito che i crediti connessi a contratti di leasing finanziari rientrano tra i crediti finanziari la cui rinuncia rappresenta un incremento del capitale proprio, in base al nuovo decreto ACE. Infatti, la rinuncia a crediti da parte dei soci nell'ambito di applicazione delle Decreto sostegni-bis, laddove l'operazione è stata posta in essere dal socio nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2020 rileva ai fini ACE (art. 19, comma 2, del D.L. n. 73, 25 maggio 2021, n. 73 - c.d. Decreto sostegni-bis).

Giurisprudenza

IVA

Corte di Giustizia UE, Sez. X, 16 giugno 2022, N.C-596/20, DUODECAD KFT - Diritto comunitario – IVA – Abuso del diritto - Vantaggio fiscale contrario alla normativa IVA – Condizione - Scopo essenziale delle operazioni Giudice del rinvio – Accertamento in fatto - Esclusività

La Corte stabilisce che in materia di IVA vi sia pratica abusiva se (i) le operazioni in questione, nonostante l'applicazione formale delle disposizioni della normativa comunitaria e nazionale di recepimento, comportano il conseguimento di un vantaggio fiscale contrario all'obiettivo perseguito dalle norme di riferimento e (ii) da un insieme di elementi oggettivi emerge che lo scopo essenziale delle operazioni poste in essere è quello di ottenere tale vantaggio fiscale.

Sulla base di tale presupposto, la Corte ritiene che spetti al giudice del rinvio valutare se il contratto posto in essere tra due imprese possa integrare la figura dell'abuso di diritto in materia IVA; tale ipotesi potrebbe verificarsi qualora venisse constatata l'esistenza di un accordo puramente artificioso, privo di sostanza economica ed elaborato al solo scopo di ottenere un vantaggio in materia di IVA.

Imposte dirette

Cass., Sez. Trib., 23 giugno 2022, n. 20327 - Imposte sui redditi - Reddito d'impresa - Competenza - Sale and lease back – IAS/IFRS - Criterio della prevalenza della sostanza sulla forma - Modalità di contabilizzazione delle plusvalenze - Principio contabile IAS 17 – Redazione del bilancio - Richiamo ai principi contabili internazionali – Decisività – Cessione di immobile alla società di leasing - Art.86, TUIR, post 2004 Ripartizione della plusvalenza – Periodi d'imposta di durata della locazione finanziaria - Art.109, TUIR, post 2004 - Ripartizione pro quota – Applicabilità

La Corte di Cassazione conferma che anche i soggetti che non adottano gli IAS/IFRS per la redazione del bilancio (c.d. soggetti non IAS adopters) possono tassare la plusvalenza generata dalla cessione, mediante operazione di sale and lease back, di un immobile della società prima proprietaria ad una società di leasing, pro quota per gli anni di durata della locazione finanziaria e non nell'anno del suo realizzo.

Contatti

Bari

Corso Vittorio Emanuele II, 60
Tel. 080 8680801
Fax 080 8680802

Bologna

Via A. Testoni, 3
Tel. +39 051 65821
Fax. +39 051 228976

Catania

Viale XX Settembre 70
Tel. +39 095 6147211
Fax. +39 095 6147212

Firenze

Via Pier Capponi, 24.
Tel. +39 055 2671211
Fax. +39 055 292251

Genova

Piazza della Vittoria, 15/34
Tel. +39 010 5317811
Fax. +39 010 585319

Milano

Via Tortona, 25
Tel. +39 02 83324111
Fax. +39 02 83324112

Napoli

Via Riviera di Chiaia 180
Tel. +39 081 2488200
Fax. +39 081 2488201

Padova

Via N. Tommaseo, 78/C
Tel. +39 049 7927977
Fax. +39 049 7927988

Parma

Via Paradigna, 38
Tel. 051 65821
Fax 051 228976

Roma

Via XX Settembre, 1
Tel. +39 06 489901
Fax. +39 06 4740131

Torino

Galleria San Federico, 54
Tel. +39 011 55421
Fax. +39 011 5620395

Treviso

Viale Fratelli Bandiera, 3
Tel. 049 7927977
Fax 049 7927988

Varese

P.zza Montegrappa, 12
Tel 0332 1858342
Fax 02 83324112



La presente comunicazione contiene unicamente informazioni a carattere generale che possono non essere necessariamente esaurienti, complete, precise o aggiornate. Nulla di quanto contenuto nella presente comunicazione deve essere considerato esaustivo ovvero alla stregua di una consulenza professionale o legale. A tale proposito Vi invitiamo a contattarci per gli approfondimenti del caso prima di intraprendere qualsiasi iniziativa suscettibile di incidere sui risultati aziendali. È espressamente esclusa qualsivoglia responsabilità in capo a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, alle sue member firm o alle entità ad esse a qualsivoglia titolo correlate, compreso lo Studio Tributario e Societario - Deloitte Società tra Professionisti S.r.l., Società Benefit per i danni derivanti a terzi dall'aver, o meno, agito sulla base dei contenuti della presente comunicazione, ovvero dall'aver su essi fatto a qualsiasi titolo affidamento.

Il nome Deloitte si riferisce a una o più delle seguenti entità: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una società inglese a responsabilità limitata ("DTTL"), le member firm aderenti al suo network e le entità a esse correlate. DTTL e ciascuna delle sue member firm sono entità giuridicamente separate e indipendenti tra loro. DTTL (denominata anche "Deloitte Global") non fornisce servizi ai clienti. Si invita a leggere l'informativa completa relativa alla descrizione della struttura legale di Deloitte Touche Tohmatsu Limited e delle sue member firm all'indirizzo www.deloitte.com/about.