

Studio Tributario e Societario



Tax Flash News
Prassi e Giurisprudenza

N. 6 | Giugno 2023

Deloitte.

In questo numero

PRASSI

Imposte sostitutive

- Circolare Ministeriale n. 16/E, 26 giugno 2023 - Rideterminazione del valore delle partecipazioni e dei terreni – Affrancamento dei redditi di capitale e diversi derivanti da Organismi di investimento collettivo del risparmio e dei redditi di capitale dei contratti di assicurazione - Legge 29 dicembre 2022, n. 197 (Legge di bilancio 2023)

Fiscalità internazionale

- Interpello n. 361/2023 del 23 giugno 2023 - Corrispettivi erogati a fronte di contratti "misti" di cui al paragrafo 11.6 del Commentario all'articolo 12 del Modello di Convenzione OCSE contro le doppie imposizioni - Suddivisione del corrispettivo sulla base delle informazioni contenute nel contratto, ovvero mediante una ragionevole ripartizione, e individuazione della quota riconducibile a canone da assoggettare a ritenuta - Articolo 12 della Convenzione stipulata tra Italia e Stati Uniti d'America

Operazioni straordinarie

- Risposta a Interpello n. 354 /2023 del 20 giugno 2023 – Articolo 11, comma 1, lett. c), legge 27 luglio 2000, n.212. Operazioni di scissione di assets (partecipazioni, marchi e immobili) da parte della scindenda a favore della società socia, in qualità di beneficiaria

Patent Box

- Interpello n. 342/2023 del 5 giugno 2023 Patent Box – Esercizio dell'opzione per il Nuovo Patent Box in relazione ai medesimi beni immateriali già oggetto dell'opzione per il vecchio Patent Box in assenza di ruling e dell'esercizio dell'opzione OD – Articolo 6, comma 10, del D D.L. n.146 del 2022; punto 12.4 del Provvedimento prot. N. 48243/2022 del 15 febbraio 2022 I

GIURISPRUDENZA

Fiscalità internazionale

- Cass., Sez. Trib., Sent. n. 16173, 8 giugno 2023 – Imposte sui redditi - Redditi di impresa - Dividendi - Società madre figlia – Art. 27-bis, DPR. n. 600/1973, comma 5 - Beneficiario effettivo

Imposte dirette

- Cass., Sez. Trib., Sent. n. 15731, 5 giugno 2023 - Imposte sui redditi - Reddito di lavoro dipendente - SPESE DI VIAGGIO – Rimborso forfettario - Natura retributiva – Art.51, TUIR, post 2004, co.5 - Tassazione ridotta
- Cass., Sez. Trib., Sent. n. 15731, 5 giugno 2023 - Imposte sui redditi - Redditi d'impresa - Norme generali sulle valutazioni – Art. 109, TUIR - Principio di competenza

Prassi

Imposte sostitutive

Circolare Ministeriale n. 16/E, 26 giugno 2023 - Rideterminazione del valore delle partecipazioni e dei terreni – Affrancamento dei redditi di capitale e diversi derivanti da Organismi di investimento collettivo del risparmio e dei redditi di capitale dei contratti di assicurazione - Legge 29 dicembre 2022, n. 197 (Legge di bilancio 2023)

Con la Circolare n. 16/E in oggetto l’Agenzia delle Entrate ha fornito indicazioni operative per rideterminare il costo o il valore di acquisto delle partecipazioni e dei terreni (edificabili e con destinazione agricola) posseduti al 1° gennaio 2023, versando un’imposta sostitutiva del 16%. Questa possibilità, con la legge n. 197/2022, è stata estesa per il 2023 anche alle partecipazioni negoziate in mercati regolamentati e sistemi multilaterali di negoziazione. Altra novità recata dalla legge di bilancio 2023 ha riguardato la possibilità di considerare realizzati i redditi di natura finanziaria relativi a quote o azioni di organismi di investimento collettivo del risparmio (OICR) e a contratti di assicurazione sulla vita di cui ai Rami I e V, versando un’imposta sostitutiva nella misura del 14%.

Nella Circolare si legge che i contribuenti interessati sono, in linea generale, le persone fisiche, le società semplici e le società ed associazioni, enti non commerciali, per le attività detenute al di fuori dell’attività di impresa, e i soggetti non residenti privi di stabile organizzazione in Italia; è possibile rideterminare il costo o valore di acquisto di partecipazioni e terreni posseduti al 1° gennaio 2023 ed entro il 15 novembre di quest’anno il contribuente deve versare l’imposta sostitutiva del 16%.

Inoltre, è possibile considerare “affrancati” i redditi di capitale o le plusvalenze latenti al 31 dicembre 2022 relativi a quote di OICR pagando un’imposta sostitutiva del 14%. In presenza di uno stabile rapporto di custodia, amministrazione, gestione di portafogli o altro stabile rapporto, l’imposta sostitutiva deve essere versata dall’intermediario entro il 16 settembre 2023.

Con riguardo invece ai rendimenti maturati al 31 dicembre 2022 relativi a contratti di assicurazione sulla vita di cui ai rami I e V, è possibile considerarli “affrancati” i pagando un’imposta sostitutiva del 14%. Il versamento dell’imposta sostitutiva deve essere effettuato dall’impresa di assicurazione entro il 16 settembre 2023.

Dal 2023 è possibile rideterminare anche il valore dei titoli, quote o diritti, negoziati nei mercati regolamentati o nei sistemi multilaterali di negoziazione. In questi casi, il valore normale sarà determinato in base alla media aritmetica dei prezzi rilevati nei mercati nel mese di dicembre 2022 e non sarà necessario, quindi, presentare una perizia giurata di stima.

Fiscalità internazionale

Interpello n. 361/2023 del 23 giugno 2023 - Corrispettivi erogati a fronte di contratti "misti" di cui al paragrafo 11.6 del Commentario all'articolo 12 del Modello di Convenzione OCSE contro le doppie imposizioni - Suddivisione del corrispettivo sulla base delle informazioni contenute nel contratto, ovvero mediante una ragionevole ripartizione, e individuazione della quota riconducibile a canone da assoggettare a ritenuta - Articolo 12 della Convenzione stipulata tra Italia e Stati Uniti d'America

L’Agenzia delle Entrate con la risposta n. 361/2023 si è occupata del tema dei corrispettivi erogati a fronte di contratti c.d. *misti* di cui al paragrafo 11.6 del Commentario OCSE all’art. 12 del Modello di Convenzione contro le doppie imposizioni. In particolare, non costituisce royalty ma reddito di impresa il contratto avente ad oggetto un software rispetto al quale i diritti ottenuti dal cessionario sono sostanzialmente equivalenti ai diritti su una copia del programma garantendo l’utilizzo del software per fini personali. Al contrario, sono qualificati come royalty i corrispettivi derivanti da contratti che comportano l’alienazione di qualsiasi diritto o proprietà nella misura in cui il corrispettivo stesso è subordinato alla produttività, all’uso o all’ulteriore alienazione del diritto.

Operazioni straordinarie

Risposta a Interpello n. 354 /2023 del 20 giugno 2023 – Articolo 11, comma 1, lett. c), legge 27 luglio 2000, n.212. Operazione di scissione di assets (partecipazioni, marchi e immobili) da parte della scindenda a favore della società socia, in qualità di beneficiaria.

Ai sensi dell'art. 173 TUIR, l'operazione di scissione (anche non proporzionale) si qualifica come operazione fiscalmente neutrale e il passaggio del patrimonio dalla società scissa a una o più società beneficiarie non determina la fuoriuscita degli elementi trasferiti dal regime ordinario d'impresa. Tuttavia, ai fini IVA, qualora le operazioni straordinarie (nella specie la scissione) comportino il passaggio di beni ammortizzabili, la società beneficiaria della scissione è tenuta ad effettuare la rettifica della detrazione IVA, qualora ne ricorrano i presupposti.

Patent Box

Interpello n. 342/2023 del 5 giugno 2023 Patent Box – Esercizio dell'opzione per il Nuovo Patent Box in relazione ai medesimi beni immateriali già oggetto dell'opzione per il vecchio Patent Box in assenza di ruling e dell'esercizio dell'opzione OD – Articolo 6, comma 10, del D D.L. n.146 del 2022; punto 12.4 del Provvedimento prot. N. 48243/2022 del 15 febbraio 2022 I

Con riferimento al caso di una società che ha esercitato nel periodo d'imposta 2020 l'opzione per il precedente regime Patent Box, senza aver concluso alcun accordo di ruling e senza aver mai esercitato l'opzione per il regime di autoliquidazione, l'Agenzia ha ritenuto che la società istante potesse aderire dal 2021 alle disposizioni del nuovo Patent Box, in conformità al dettato dell'art. 6, comma 10, D.L. n. 146/2022 e del punto 12.4 del Provvedimento Nuovo Patent Box.

Giurisprudenza

Fiscalità internazionale

Cass., Sez. Trib., Sent. n. 16173, 8 giugno 2023 – Imposte sui redditi - Redditi di impresa - Dividendi - Società madre figlia – Art. 27-bis, DPR. n. 600/1973, comma 5 - Beneficiario effettivo

In base a quanto disposto dall'art.27-bis, comma 5, DPR n. 600/73, il fatto che il soggetto che reclama i benefici previsti dalla citata norma, in tema di esenzione da ritenuta per i dividendi, non ne sia beneficiario effettivo è un elemento che va valutato ai fini di capire se il caso di specie integri una pratica elusiva, infatti, la mancanza del requisito del beneficiario effettivo costituisce un segnale di una struttura artificiosa implementata al fine di usufruire indebitamente dei benefici attribuiti alle società con sede nell'Unione europea.

Imposte dirette

Cass., Sez. Trib., Sent. n. 15731, 5 giugno 2023 - Imposte sui redditi - Reddito di lavoro dipendente - SPESE DI VIAGGIO – Rimborso forfettario - Natura retributiva – Art.51, TUIR, post 2004, co.5 - Tassazione ridotta

I giudici della Corte di Cassazione occupandosi di rimborso forfettario delle spese di viaggio, stabiliscono che questo non ha natura risarcitoria e, pertanto, costituisce reddito imponibile (con eventuale tassazione ridotta prevista ai sensi dell'art. 51, comma 5, TUIR).

Cass., Sez. Trib., Sent. n. 15731, 5 giugno 2023 - Imposte sui redditi - Redditi d'impresa - Norme generali sulle valutazioni – Art. 109, TUIR - Principio di competenza

Il principio di competenza richiede che alla data di chiusura dell'esercizio i componenti di reddito siano certi nell'esistenza e determinati o oggettivamente determinabili nell'ammontare, dovendo risultare tali in base ad atti o documenti probatori

che ne consentano la quantificazione in modo oggettivo. Pertanto, i crediti riconosciuti sulla base di sentenze di primo grado, ancorché non definitive, rilevano ai fini della determinazione del reddito d'impresa.

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.