

# Studio Tributario e Societario



## Tax Flash News

Legislazione, Prassi e  
Giurisprudenza

N. 8 | Settembre 2023

**Deloitte.**

# In questo numero

## LEGISLAZIONE

- Decreto Proroghe: pubblicato in Gazzetta Ufficiale il D.L. n. 132/2023

## PRASSI

### Consolidato fiscale

- Risposta a Interpello n.436, 26 settembre 2023 – Credito maturato a seguito di distribuzione delle cd. Riserve “in sospensione di imposta” – limiti alla compensazione dei crediti nel consolidato fiscale – articolo 7, lettera b), del D.M. 1° marzo 2018

## GIURISPRUDENZA

### Tobin Tax

- Cass., Sez. Trib., sentenza 25 settembre 2023, n. 27265 – Tobin Tax - Patrimoni separati di fondi pensione - Art. 1, comma 491, Legge n. 228/2012 - Trasferimento di azioni - Presupposto - Soggetti distinti cedente e cessionario

### Rivalutazione di partecipazioni

- Cass., Sez. Trib., 20 settembre 2023, Ord- n. 26968 – Rivalutazione di partecipazioni societarie – Rimborso dell’imposta sostitutiva - Art.5, Legge n. 448/2001 – Seconda rivalutazione

# Legislazione

## **Decreto Proroghe: pubblicato in Gazzetta Ufficiale il D.L. n. 132/2023**

In Gazzetta Ufficiale il 29 settembre 2023 è stato pubblicato il decreto Proroghe (D.L. n. 132/2023) contenente disposizioni urgenti in materia di proroga di termini alcuni adempimenti fiscali.

In maggiore dettaglio, si segnalano le seguenti disposizioni di maggior interesse:

- proroga dal 30 settembre 2023 al 15 novembre 2023 per il termine di versamento dell'imposta sostitutiva (pari al 14 %) e del primo versamento rateizzato, sul reddito derivante dalle crypto-attività (art. 2);
- rimessione in termini per i soggetti che, in virtù degli eventi meteorologici avversi del mese di luglio 2023 in Lombardia, hanno omesso versamenti tributari e contributivi in scadenza nel periodo dal 4 al 31 luglio 2023. I suddetti versamenti saranno considerati comunque tempestivi qualora effettuati entro la data del 31 ottobre 2023 (art. 3);
- proroga al 30 novembre 2023 del termine per perfezionare le operazioni di assegnazione e cessione agevolata di beni (immobili e mobili registrati) non strumentali ai soci e di trasformazione agevolata in società semplice delle società commerciali. Il versamento della relativa imposta sostitutiva dovrà essere effettuato in unica soluzione entro la stessa data del 30 novembre 2023 (art. 4);
- anticipo, dal 31 dicembre 2023 al 16 novembre 2023, del termine entro cui le imprese energivore, gasivore oltre alcune altre possono usufruire, tramite compensazione o cessione, del credito di imposta per la spesa sostenuta per l'acquisto dell'energia elettrica o del gas, in relazione al primo e al secondo trimestre 2023 (art. 7).

# Prassi

## **Consolidato fiscale**

### **Risposta a Interpello n.436, 26 settembre 2023 – Credito maturato a seguito di distribuzione delle cd. Riserve “in sospensione di imposta” – limiti alla compensazione dei crediti nel consolidato fiscale – articolo 7, lettera b), del D.M. 1° marzo 2018**

Con l'interpello in esame viene chiarito che in caso di distribuzione di riserve in sospensione di imposta, è prevista la tassazione delle somme attribuite in capo ai soci o ai partecipanti, aumentate della relativa imposta sostitutiva, attribuendo contestualmente alla società un credito di imposta utilizzabile in compensazione direttamente ovvero cedibile alla consolidante ai fini del relativo utilizzo.

Su tali basi, le società partecipanti al consolidato possono trasferire alla consolidante i suddetti crediti di imposta per un ammontare non superiore all'IRES risultante, a titolo di saldo e di acconto, dalla dichiarazione dei redditi del consolidato stesso, ai fini dell'utilizzo in compensazione “orizzontale”, in misura tale da non eccedere il limite indicato dall'art. 25, D.Lgs. n. 241/1997 ora, art. 34, Legge n. 388/2000, pari a 2milioni di Euro a decorrere dal 1° gennaio 2022.

# Giurisprudenza

## Tobin Tax

**Cass., Sez. Trib., sentenza 25 settembre 2023, n. 27265 – Tobin Tax - Patrimoni separati di fondi pensione - Art. 1, comma 491, Legge n. 228/2012 - Trasferimento di azioni - Presupposto - Soggetti distinti cedente e cessionario**

Nella sentenza in esame, i giudici affermano il seguente principio di diritto: *“L’art.1, comma 491, della legge n. 228 del 2012, nell’assoggettare a Tobin tax il trasferimento di azioni, presuppone che cedente e cessionario siano soggetti distinti, evenienza che non ricorre nel caso in cui il passaggio delle azioni avvenga tra due fondi comuni di investimento, che rappresentino, di fatto, patrimoni separati della stessa S.G.R. e le azioni confluite nel nuovo fondo facciano capo agli originari investitori”*.

## Rivalutazione di partecipazioni

**Cass., Sez. Trib., 20 settembre 2023, Ord- n. 26968 – Rivalutazione di partecipazioni societarie – Rimborso dell’imposta sostitutiva - Art.5, Legge n. 448/2001 – Seconda rivalutazione**

Nell’ordinanza in oggetto la Corte di Cassazione ribadisce che secondo giurisprudenza costante *“in tema di imposta sostitutiva per rivalutazione titoli, il diritto al rimborso delle imposte versate in occasione di una prima rivalutazione di partecipazioni azionarie non spetta al cessionario che abbia proceduto ad una seconda rivalutazione e al versamento dell’imposta, raggugliata al nuovo valore delle azioni, dal momento che, ai sensi dell’art. 7, comma 2, lett. ee) ed ff), del D.L. n. 70/2011, conv. in L. n. 106/2011, solo il soggetto che abbia già versato l’imposta relativa alla prima rivalutazione può chiederne il rimborso, ove non si sia avvalso della possibilità di detrarla dal tributo dovuto per una nuova rivalutazione che egli stesso abbia effettuato dei titoli che siano rimasti sempre in suo possesso (cfr. Cass. 4 aprile 2019, n. 9431)”*.

## 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

### **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

### **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](http://www.deloitte.com/about).

©2023 Studio Tributario e Societario Deloitte Società tra Professionisti S.r.l. Società Benefit