

# Studio Tributario e Societario



Tax Flash News

Prassi e Giurisprudenza

N. 9 | Ottobre 2023

**Deloitte.**

# In questo numero

## **PRASSI**

### **Carried interest**

- Risposta a Interpello n. 444, 2 ottobre 2023 – Qualificazione rendimenti da carried interest – Articolo 60, comma 1, Decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50

### **Cripto attività**

- Circolare n. 30/E, 27 ottobre 2023 sulla tassazione delle cripto-attività introdotta dalla legge di Bilancio 2023

## **GIURISPRUDENZA**

### **Operazioni straordinarie**

- Cass., Sez. Trib., 19 ottobre 2023, n. 29119 – Trasformazione – Soggettività – Trasparenza

### **Fiscalità internazionale**

- Cass., Sez. Trib., 6 ottobre 2023, n. 28154 (IDEM, 6 ottobre 2023, n. 28158, 12 ottobre 2023, n. 28522, 12 ottobre 2023, n.28529) – Dividendi esteri – trasparenza fiscale – art. 44, comma 2, lett. a), TUIR.

# Prassi

## Carried interest

### Risposta a Interpello n. 444, 2 ottobre 2023 – Qualificazione rendimenti da carried interest – Articolo 60, comma 1, Decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50

Circa la qualificazione dei proventi ritratti dai rendimenti da carried interest, l’Agenzia delle Entrate una volta evidenziato che la presenza di clausole di good o bad leavership clauses costituisce un indizio da valutare al fine di capire se vi è un collegamento di carattere funzionale tra il provento e l’impegno del manager nell’attività lavorativa che qualifica il suddetto “guadagno” come reddito di lavoro, nota che tuttavia non può escludersi che la ricorrenza di altri elementi di segno opposto, quali ad esempio l’esposizione ad un effettivo rischio di perdita del capitale investito, possano far propendere per la natura finanziaria del provento in esame. Inoltre, permettere ai manager di mantenere la titolarità degli strumenti finanziari anche dopo la cessazione del rapporto di lavoro costituisce un’indicazione dirimente nell’escludere ogni legame con l’attività lavorativa dei manager, comportando la qualificazione di natura finanziaria del reddito in questione.

## Cripto attività

### Circolare n. 30/E, 27 ottobre 2023 sulla tassazione delle crypto-attività introdotta dalla legge di Bilancio 2023

Con la circolare in oggetto l’Agenzia delle Entrate ha reso ufficiali le istruzioni operative in merito alla tassazione delle crypto-attività a seguito delle novità introdotte dalla legge di Bilancio 2023 dopo aver raccolto le consultazioni pubbliche dello scorso mese giugno 2023.

# Giurisprudenza

## Operazioni straordinarie

### Cass., Sez. Trib., 19 ottobre 2023, n. 29119 – Trasformazione – Soggettività - Trasparenza

La trasformazione di una società di persone in una società di capitali non determina l’estinzione di un soggetto e la creazione di un altro soggetto, ma semplicemente la modificazione della struttura e dell’organizzazione societaria. Pertanto, resta senza modifiche la soggettività dell’ente e i relativi rapporti giuridici ad esso facenti capo.

Su tali basi, i giudici hanno ritenuto legittima la notifica alla società di capitali degli avvisi di accertamento emessi nei confronti dei soci della società di persone oggetto di trasformazione ancorché derivanti dalla imputazione per trasparenza dei redditi della società di persone a questi ai sensi dell’art. 5 del TUIR.

## Fiscalità internazionale

### Cass., Sez. Trib., 6 ottobre 2023, n. 28154 (IDEM, 6 ottobre 2023, n. 28158, 12 ottobre 2023, n. 28522, 12 ottobre 2023, n.28529) – Dividendi esteri – trasparenza fiscale – art. 44, comma 2, lett. a), TUIR.

Ai sensi dell’art. 89 del TUIR gli utili di partecipazione ed i proventi assimilati, distribuiti da soggetti non residenti, a soggetti residenti in Italia concorrono alla formazione del reddito nella stessa misura di quelli di fonte interna (ovvero in misura pari al 5%) se sono rispettate le seguenti condizioni: (i) le remunerazioni percepite ed i proventi assimilati devono essere

totalmente indeducibili nelle determinazioni dello Stato estero di residenza dell'ente erogatore; (ii) i suddetti proventi devono essere erogati da soggetti residenti in Stati o territori che consentono adeguato scambio di informazioni. Nel caso di specie, notano i giudici, poiché i risultati economici di un Groupement d'Interet Economique - GIE di diritto francese, cui partecipa la società residente in Italia, sono imputati per trasparenza tali proventi sono interamente assoggettati a tassazione, concorrendo per il complessivo loro ammontare alla determinazione del reddito d'impresa. Infatti, la partecipazione nel suddetto GIE non risulta assimilabile alle azioni ai sensi dell'art. 44, comma 2, lett. A9, del TUIR.

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

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