

Ravenna, 14 luglio 2015

**OGGETTO: News Letter 26/15**

**A. FISCO.**

**A1. Scambio di informazioni ai fini fiscali tra Italia e Isole Cayman.**

È stato ratificato e reso esecutivo l'Accordo tra la Repubblica italiana e le Isole Cayman sullo scambio di informazioni in materia fiscale (fatto a Londra il 3/12/2012).

*(Legge 18/6/2015, n.100 su G.U. n.157 del 9/7/2015)*

**A2. Convenzione contro le doppie imposizioni Italia-Hong Kong.**

È stato ratificato e reso esecutivo l'Accordo tra il Governo della Repubblica italiana e il Governo della Regione amministrativa speciale di Hong Kong della Repubblica popolare cinese per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito e per prevenire le evasioni fiscali.

*(Legge 18/6/2015, n.96 su G.U. n.155 del 7/7/2015 e "Il Sole 24 Ore" del 9/7/2015, pag. 39)*

**A3. Ratificato e reso esecutivo l'accordo F.A.C.T.A..**

È stato ratificato e reso esecutivo l'Accordo tra il Governo della Repubblica italiana e il Governo degli Stati Uniti d'America finalizzato a migliorare la compliance fiscale internazionale e ad applicare la normativa F.A.T.C.A. ("Foreign Account Tax Compliance Act"). Sono state, inoltre, introdotte alcune disposizioni concernenti gli adempimenti delle istituzioni finanziarie italiane ai fini dell'attuazione dello scambio automatico di informazioni derivanti dal predetto Accordo e da accordi tra l'Italia e altri Stati esteri.

*(Legge 18/6/2015, n.95 su G.U. n.155 del 7/7/2015 e "Il Sole 24 Ore" dell'8/7/2015, pag. 36)*

**A4. Dichiarazione 730 precompilata: termine per l'invio e chiarimenti.**

I CAF-dipendenti e i professionisti abilitati possono completare, entro il 23/7/2015, la consegna al contribuente di copia della dichiarazione 730 elaborata e del relativo prospetto di liquidazione, nonché la comunicazione del risultato contabile delle dichiarazioni e la trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate, a condizione che entro il 7/7/2015 abbiano effettuato la trasmissione di almeno l'80% delle medesime dichiarazioni. Al riguardo, tenuto conto della necessità di agevolare l'adempimento dichiarativo per i contribuenti nel primo anno di avvio sperimentale della dichiarazione precompilata, l'Agenzia delle Entrate ha precisato – ampliando la possibilità offerta dal decreto – che l'invio della dichiarazione 730 tramite l'applicazione web disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate può essere effettuato entro il 23/7/2015.

*(D.P.C.M. 26/6/2015 su G.U. n.154 del 6/7/2015 e Circolare n.26/E del 7/7/2015)*

**A5. "Expo Milano 2015": ulteriori chiarimenti.**

L'Agenzia delle Entrate ha fornito ulteriori chiarimenti – rispetto a quelli già rilasciati con la precedente Circolare n.26/E del 7/8/2014 – in merito a talune questioni afferenti alla fiscalità dei soggetti che a vario titolo partecipano all'evento "Expo Milano 2015".

*(Circolare n.25/E del 7/7/2015, "Il Sole 24 Ore" dell'8/7/2015, pag. 34 e del 9/7/2015, pag. 40)*

**A6. Misura del credito d'imposta per i soggetti colpiti dal sisma del 2012.**

La misura percentuale massima del credito d'imposta per le imprese e i lavoratori autonomi danneggiati dal sisma del 20 e 29/5/2012, spettante ai soggetti che hanno presentato la richiesta nel 2015 per i costi agevolabili sostenuti nel 2014 e per quelli

non indicati nelle eventuali richieste presentate in precedenza, è stata fissata al 43,0133% dell'importo complessivo.

*(Provvedimento del Direttore AdE n.91825 del 7/7/2015 e "Il Sole 24 Ore" dell'8/7/2015, pag. 34)*

**A7. Aggió della riscossione: inammissibile la questione di legittimità costituzionale.**

È stata dichiarata la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale sollevata con riguardo all'art. 17 del D.Lgs. 13/4/1999, n.112, in relazione al quale era stato contestato il criterio di calcolo dell'aggió della riscossione ivi disciplinato, sul presupposto che comporterebbe la violazione dell'art. 3 della Costituzione sotto il profilo del canone della ragionevolezza, in quanto sganciato dal costo del servizio svolto dall'Agente della riscossione.

*(Corte Costituzionale n.147 del 9/7/2015 e "Il Sole 24 Ore" del 10/7/2015, pag. 35)*

**A8. Legittimo il contraddittorio preventivo previsto per gli accertamenti antielusivi.**

È stata dichiarata non fondata la questione di legittimità costituzionale sollevata con riguardo all'art. 37-bis, comma 4, del D.P.R. 29/9/1973, n.600, nella parte in cui sanziona con la nullità l'avviso di accertamento che sia stato emesso prima della scadenza del termine di 60 giorni dal ricevimento da parte del contribuente della richiesta di chiarimenti.

Al riguardo, l'Agenzia delle Entrate aveva eccepito che "il rispetto delle regole sul contraddittorio preventivo con il contribuente, ai sensi del comma 4 dell'art. 37-bis, è divenuto irrilevante, dovendo prevalere la necessità di reprimere l'elusione, a seguito dell'introduzione nell'ordinamento nazionale del generale divieto di abuso del diritto, in forza del quale l'amministrazione può disattendere gli effetti di operazioni compiute essenzialmente per il conseguimento di un vantaggio fiscale".

*(Corte Costituzionale n.132 del 7/7/2015, "Il Sole 24 Ore" dell'8/7/2015, pag. 33 e del 9/7/2015, pag. 39)*

**A9. Trattamento IVA della cessione di un immobile "promiscuo".**

Nel caso in cui un soggetto passivo ha acquistato delle particelle di terreno, alcune delle quali sono state incluse nel suo patrimonio privato e altre nel patrimonio della sua impresa, e sull'insieme delle quali ha fatto costruire un centro commerciale che ha poi venduto insieme alle particelle di terreno sulle quali tale costruzione è stata edificata, la vendita delle particelle di terreno che erano incluse nel patrimonio privato deve essere assoggettata all'IVA, dato che il predetto soggetto passivo ha, in occasione di questa operazione, agito in quanto tale.

*(Sentenza Corte UE causa C-331/14 del 9/7/2015)*

**A10. Legittimo il diritto alla detrazione dell'imposta anche in assenza di partita IVA.**

È contraria alla Direttiva IVA la normativa di uno Stato membro che nega al soggetto passivo il diritto alla detrazione dell'IVA, dovuta o assolta a monte sui beni e i servizi impiegati nell'ambito di operazioni imponibili, il quale deve invece versare l'imposta che avrebbe dovuto percepire, per il solo motivo che non era registrato ai fini dell'imposta quando ha effettuato tali operazioni, e ciò fintantoché egli non sia stato debitamente registrato e la dichiarazione dell'imposta dovuta non sia stata presentata.

*(Sentenza Corte UE causa C-183/14 del 9/7/2015)*

**A11. Deducibili integralmente le spese sostenute per gli espositori dati in comodato.**

I costi sostenuti per espositori dati in comodato gratuito ai rivenditori dei propri prodotti, diversamente da quanto sostenuto dall'Amministrazione finanziaria – secondo cui tali spese avrebbero dovuto essere qualificate come spese di rappresentanza – sono integralmente deducibili ai fini delle imposte sui redditi e ai

fini IRAP, in quanto sono state correttamente qualificate come spese promozionali (spese di pubblicità) volte ad accrescere il prestigio della società.

*(CTR Lazio n.951/35/15 del 18/2/2015)*

**A12. Profili fiscali dei trasferimenti immobiliari dopo il cd. decreto “Sblocca-Italia”.**

Il Consiglio Nazionale del Notariato ha fornito alcuni chiarimenti in merito ai profili fiscali dei trasferimenti di immobili pubblici e di edilizia economica e popolare, nonché ai trasferimenti effettuati da fondi immobiliari dopo le novità introdotte dal cd. decreto “Sblocca-Italia”.

*(Studio CNN n.46-2015/T)*

**A13. Scioglimento della comunione e divisione: problematiche fiscali.**

Il Consiglio Nazionale del Notariato ha fornito alcuni chiarimenti in merito alle criticità insite nella disciplina tributaria dello scioglimento della comunione. In tal senso, si consideri che la divisione è assoggettata a imposta secondo le regole degli atti dichiarativi quando riguardi una massa di beni acquisiti con unico titolo e vi sia proporzionalità alle quote di diritto, ma manifesta diverse problematiche connesse ai conguagli fittizi e, riguardo allo scioglimento della comunione ereditaria, anche a proposito della delimitazione della massa cui parametrare il rapporto tra quote e porzioni.

*(Studio CNN n.24-2015/T)*

**A14. Possibile estensione della sospensione feriale all'accertamento con adesione.**

La stampa specializzata ha reso noto che, in risposta all'interrogazione parlamentare n.5-06008 del 9/7/2015, è stata paventata l'ipotesi di introdurre una modifica normativa – da includere nell'ambito della bozza di riforma del contenzioso tributario – che estenderebbe la sospensione feriale dei termini processuali anche alla procedura amministrativa di accertamento con adesione.

*(“Il Sole 24 Ore” del 10/7/2015, pag. 36)*

**B. SOCIETA' E BILANCIO.**

(nulla da segnalare)

**C. VARIE.**

**C1. Misure urgenti in materia di rifiuti e di autorizzazione integrata ambientale.**

Sono state varate alcune disposizioni urgenti in materia di rifiuti e di autorizzazione integrata ambientale, nonché per l'esercizio dell'attività d'impresa in stabilimenti industriali di interesse strategico nazionale.

*(D.L. 4/7/2015, n.92 su G.U. n.153 del 4/7/2015 e “Il Sole 24 Ore” del 7/7/2015, pag. 37)*