

Con la presente circolare si riassumono le novità del mese di aprile 2015.

ABUSO DEL DIRITTO ED ELUSIONE

Abuso del diritto ed elusione fuori dal penale

Il DLgs. sulla certezza del diritto, approvato dal Consiglio dei Ministri del 21 aprile, esclude la rilevanza penale della condotta dell'abuso del diritto e dell'elusione fiscale.

AGEVOLAZIONI FISCALI

Credito d'imposta per investimenti in impianti e macchinari ex DL 91/2014 - Profili critici

Con la circ. 2.4.2015 n. 9, Assonime analizza il credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali nuovi di cui all'art. 18 del DL 91/2014, focalizzando l'attenzione sui problemi rimasti aperti anche a seguito dei chiarimenti forniti dalla circ. Ag. delle Entrate 19.2.2015 n. 5.

IMPOSTE INDIRETTE

Imposta di bollo - Disciplina dell'imposta di bollo assoluta in modo virtuale

Nella circ. 14.4.2015 n. 16, l'Agenzia delle Entrate ha illustrato la disciplina dell'imposta di bollo assoluta in modo virtuale, di cui all'art. 15 del DPR 642/72, esaminando: la competenza al rilascio dell'autorizzazione ed alla liquidazione dell'imposta: il procedimento autorizzativo; le modalità di liquidazione; i criteri per lo scomputo dell'acconto; le modalità di determinazione delle sanzioni.

IVA - Disposizioni generali - Operazioni non imponibili - Cessioni all'esportazione - Comunicazione telematica delle lettere d'intento

Con la ris. 13.4.2015 n. 38, l'Agenzia delle Entrate chiarisce le nuove modalità di presentazione in dogana delle dichiarazioni d'intento per l'effettuazione di importazioni senza applicazione dell'IVA. Sarà possibile presentare un'unica dichiarazione con riferimento a molteplici operazioni, nel rispetto del limite del plafond annuale disponibile.

IVA - Operazioni non imponibili - Cessioni all'esportazione - Comunicazione dati lettere d'intento - Comunicazione telematica

Con nota 20.4.2015 n. 46452, l'Agenzia delle Dogane ha comunicato l'attivazione, a partire dal 21.4.2015, di controlli bloccanti all'interno della procedura di registrazione della dichiarazione doganale, con riferimento alla presentazione delle dichiarazioni di intento per effettuare importazioni senza applicazione dell'IVA ex art. 8 co. 1 lett. c) del DPR 633/72. Tali controlli comporteranno il rifiuto della registrazione della dichiarazione doganale nell'ipotesi in cui non siano rispettate le regole di compilazione indicate nella precedente nota Agenzia delle Dogane 11.2.2015 n. 17631.

IVA - Split payment

La circ. Agenzia delle Entrate 13.4.2015 n. 15 ha fornito ulteriori chiarimenti in merito al nuovo meccanismo di scissione dei pagamenti (c.d. split payment), introdotto dall'art. 1 co. 629 lett. b) della L. 23.12.2014 n. 190 (legge di stabilità 2015) per le operazioni effettuate nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni.

INTERNAZIONALE

Controlled foreign company legislation - Nuova black list - Approvazione da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze

In data 30.3.2015, il Ministro dell'economia e delle finanze ha firmato il decreto che modifica la black list di cui al DM 21.11.2001 e sulle Controlled Foreign Companies (CFC), in attuazione dell'art. 167 del TUIR.

Credito d'imposta per i redditi esteri

L'intervento interpretativo operato dall'Agenzia delle Entrate con la circolare n. 9/2015 sul credito d'imposta per i redditi esteri indica che "l'istituto del credito d'imposta costituisce l'unico rimedio accolto dal nostro ordinamento contro la doppia imposizione internazionale", ritiene che "una eventuale eccedenza di imposta estera rimasta a carico del contribuente non può essere dedotta né è altrimenti recuperabile in Italia".

Imprese: trasferimento in Italia

Lo schema di DLgs. di riforma della fiscalità internazionale introduce apposite norme finalizzate a disciplinare, dal punto di vista fiscale, il trasferimento della sede di imprese estere in Italia. Le nuove norme prevedono che la valorizzazione dei beni "in entrata", ai fini dell'imposizione italiana, avvenga:

- sempre in base al valore normale, indipendentemente dalla presenza di una exit tax nello Stato "di provenienza", se lo Stato stesso appartiene alla white list;
- in base al valore normale, se lo Stato di provenienza non appartiene alla white list ma è stato perfezionato un apposito ruling con l'Agenzia delle Entrate;
- in misura pari al minor valore tra il costo di acquisto, il valore di iscrizione in bilancio e il valore normale, se lo Stato di provenienza non appartiene alla white list e non è stato perfezionato alcun ruling con l'Amministrazione italiana.

Rimpatrio dei dividendi esteri

Lo schema di DLgs. in materia di internazionalizzazione, approvato in via preliminare dal Consiglio dei Ministri in data 21.4.2015, prevede apposite modifiche alla disciplina dei dividendi e delle plusvalenze derivanti dal possesso o dalla cessione di partecipazioni in società residenti in Stati o territori a fiscalità privilegiata.

REVERSE CHARGE

Estensione dell'ambito applicativo - Novità della L. 190/2014 - Chiarimenti

Con la circolare 27.3.2015 n. 14, l'Agenzia delle Entrate ha fornito chiarimenti in merito all'estensione del meccanismo del "reverse charge", da parte della L. 190/2014 (legge di stabilità 2015), alle:

- prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative ad edifici;
- operazioni di trasferimento di quote di emissione di gas effetto serra, di certificati relativi al gas e all'energia elettrica;
- cessioni di gas ed energia elettrica a soggetti passivi-rivenditori;
- cessioni di pallet recuperati ai cicli di utilizzo successivi al primo.

SANZIONI AMMINISTRATIVE

Ravvedimento operoso - Circ. Fondazione Nazionale dei Commercialisti 15.4.2015

La Fondazione Nazionale Commercialisti effettua diverse considerazioni generali in merito al ravvedimento operoso, alla luce delle modifiche apportate dalla L. 190/2014. Per effetto di tale Legge, tra l'altro, limitatamente ai tributi amministrati dall'Agenzia delle Entrate, il ravvedimento è inibito non più dal controllo fiscale ma dalla notifica dell'atto impositivo, ed è possibile senza limiti temporali, ma la riduzione della sanzione decresce con l'aumentare del tempo entro cui avviene il ravvedimento.

STUDI DI SETTORE

Modifiche agli studi di settore applicabili al periodo d'imposta in corso al 31.12.2014 (DM 30.3.2015)

In attuazione dell'art. 1 co. 1-bis del DPR 195/99 che prevede l'aggiornamento degli studi di settore e dei relativi indicatori, è stato pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale il DM 30.3.2015.

TRIBUTI LOCALI

IRAP - Deduzione dei costi dei dipendenti a tempo indeterminato e credito d'imposta per soggetti privi di dipendenti

Con la circ. 2.4.2015 n. 7, Assonime illustra le novità in materia di IRAP introdotte dalla L. 190/2014 (legge di stabilità 2015) che avranno effetto dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2014 e, quindi, per la prima volta sulla dichiarazione IRAP 2016.

Cordiali saluti.

Dott. Gino Colla