

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 19 del 2020



ATTENZIONE:

gli articoli di questo numero della rivista sono consultabili solo dagli abbonati registrati

[Clicca qui per estendere il tuo abbonamento "Anteprima online"](#)

È gratis per gli abbonati a "Finanza & Fisco".

REGISTRATI SUBITO!

Commenti

[Società non operative. Problematiche. Cause di non applicazione ed esclusione. Interpello probatorio di Fabio Carriolo](#)

L'esegesi del contenuto della sentenza: operazione non semplice tra giudicati impliciti/assorbiti e/o omesse pronunce

di Alvise Bullo e Elena De Campo

La rivalutazione gratuita dei beni d'impresa per le società che operano nel settore alberghiero e termale

di Marco Orlandi

Giurisprudenza

Corte Suprema di Cassazione:

- Sezioni tributarie

Accertamento fondato sugli studi di settore – Scostamento dagli “standard”

Studi di settore: le predeterminazioni da Gerico vanno “contestualizzate”. Illegittimo l'accertamento per grave incongruità se le giustificazioni sono monocommittenza, concorrenza cinese e riduzione del personale

Corte Suprema di Cassazione – Sezione VI Civile – T – Ordinanza n. 4774 del 24 febbraio 2020: «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO – Accertamento fondato sui parametri e studi di

*settore – Natura – Sistema di presunzioni semplici -
Formazione – Scostamento dagli “standard” in sé considerati
– Sufficienza – Esclusione – Contraddittorio con il
contribuente – Necessità – Scostamento dagli standard
superiore al 20% – Predeterminazioni standardizzate da
contestualizzare – Giustificazioni da parte del contribuente
del mancato adeguamento – Indici rilevatori dello stato di
crisi – Circostanza che la società abbia un unico cliente
anch’esso in difficoltà per la diminuzione dei prezzi dovuta
all’ingresso nel mercato di aziende cinesi – Riduzione del
50% degli orari di lavoro nell’anno successivo all’anno
soggetto ad accertamento – Artt. 62-bis e 62-sexies, del
D.L. 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L.
29/10/1993, n. 427 – Art. 10, della L. 08/05/1998, n. 146»*

Spese di pubblicità o propaganda e spese di rappresentanza

**Un intervento tra vizi motivazionali della sentenza della
C.T.R. e criteri discretivi tra spese di rappresentanza e
spese di pubblicità**

**Corte Suprema di Cassazione – Sezione V Civile Tributaria –
Sentenza n. 13100 del 30 giugno 2020:** «IMPOSTE SUI REDDITI –
Redditi di impresa – Determinazione del reddito – Componenti
negativi di reddito – Spese di pubblicità o propaganda e
spese di rappresentanza – Criteri discretivi –
Qualificazione come spese di pubblicità – Obiettivi
perseguiti -Diretta aspettativa di ritorno commerciale –
Art. 108 (già 74), comma 2, del D.P.R. 22/12/1986, n. 917 •
IMPOSTE SUI REDDITI – Redditi di impresa – Determinazione
del reddito – Componenti negativi di reddito – Cessione

gratuita a V.I.P. di capi d'abbigliamento griffati da parte di casa di moda – Rilevanza della presenza o meno di un rapporto sinallagmatico tra la casa di moda e il VIP – Mancanza di alcun obbligo giuridico d'indossarli – Spese di pubblicità – Esclusione – Spese di rappresentanza – Configurabilità – Fondamento – Art. 108 (già 74), comma 2, del D.P.R. 22/12/1986, n. 917»

Credito dichiarato ai fini compensativi in misura superiore a quella spettante – Natura violazione

Indicazione in dichiarazione di un credito IVA per importo superiore a quello spettante, se non utilizzato, è irregolarità formale

Corte Suprema di Cassazione – Sezione V Civile Tributaria – Sentenza n. 13101 del 30 giugno 2020: «*CONTENZIOSO TRIBUTARIO – Procedimento – SOCIETÀ – Società a responsabilità limitata – Scioglimento – Cancellazione della società di capitali dal registro delle imprese – Estinzione – Conseguenze – Legittimazione processuale dei soci – Limiti nella responsabilità – Conseguenze – Art. 2495, comma 2, cod. civ. • IVA (Imposta sul valore aggiunto) – Obblighi dei contribuenti – Pagamento dell'imposta – Rimborsi – Credito dichiarato ai fini compensativi in misura superiore a quella spettante – Violazione sostanziale – Esclusione – Mero errore formale – Condizioni – Conseguenze – Assenza di danno all'erario – Riflessi sulle sanzioni applicabili • CONTENZIOSO TRIBUTARIO – Procedimento – Appello – Domande nuove -Inammissibilità – Introduzione di ulteriori elementi di prova al fine di sostenere la tesi già proposta in primo*

grado – Ammissibilità – Fattispecie – Art. 57, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546»

Indennità di trasferta – Verifica della funzione retributiva o risarcitoria

Le indennità per trasferte ai “cantieristi” hanno natura mista, risarcitoria (non imponibile) e retributiva (tassabile). Rigettata la tesi della totale esclusione da IRPEF

Corte Suprema di Cassazione – Sezione V Civile Tributaria – Ordinanza n. 14047 del 7 luglio 2020: «LAVORO – Lavoro subordinato – Redditi da lavoro dipendente – Indennità di trasferta – Componente risarcitoria e retributiva – Sussistenza – Individuazione e quantificazione di esse – Caso di specie – Indennità di trasferta dei lavoratori impiegati nei cantieri, cd. dipendenti “cantieristi” che svolgono attività di ristrutturazione e manutenzione presso aziende clienti dislocate in varie località – Conseguenze nella determinazione del reddito di lavoro dipendente – Assoggettamento ad imposta – Verifica della funzione retributiva o risarcitoria – Necessità – Attribuzione del giudice di merito – Art. 51 del D.P.R. 22/12/1986, n. 917»

Commissioni Tributarie Regionali:

Notificazioni a mezzo posta – Comunicazione di avvenuto deposito (CAD)

Iter notificatorio in caso di assenza temporanea del destinatario ex art. 140 c.p.c. della cartella. La “raccomandata informativa” (CAD) è imprescindibile

Commissione Tributaria Regionale del Friuli-Venezia Giulia – Sezione I – Sentenza n. 44 del 15 giugno 2020:

«NOTIFICAZIONE – Notifica dell’atto tributario per irreperibilità relativa – Relata di notifica – Prova sino a querela di falso – Limiti operativi della fede privilegiata riconosciuta alla relata di notificazione – Conseguenze – Art. 140 c.p.c. – Art. 148 c.p.c. – Art. 48 disp. att. c.p.c. • NOTIFICAZIONE – Notifica dell’atto tributario per irreperibilità relativa – Perfezionamento – Necessità del compimento di tutti gli atti indicati nell’art. 140 cod. proc. civ. – Notizia mediante raccomandata con avviso di ricevimento – Elementi indispensabili ad integrarla – Consegna del piego presso l’ufficio postale di partenza – Insufficienza – Spedizione – Necessità – Mancata spedizione dopo la consegna – Conseguenze – Nullità della notificazione»

Prassi

Contributo a fondo perduto (art. 25 D.L. “rilancio”)

[Contributo a fondo perduto previsto dal “Decreto Rilancio”.
I codici tributo per regolarizzare l’indebita percezione](#)

[Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 37 E del 26 giugno 2020:](#) *«CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO EX ART. 25 DL “RILANCIO” – RISCOSSIONE – Restituzione del contributo – Istituzione dei codici tributo per la restituzione spontanea, tramite il modello “F24 Versamenti con elementi identificativi”, del contributo a fondo perduto non spettante – Art. 25, del D.L. 19/05/2020, n. 34 (DL Rilancio) – Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 10 giugno 2020, prot. n. 230439/2020»*

**Incremento dell’aliquota dell’IRAP e dell’addizionale
regionale IRPEF**

[Maggiorazione Irap e addizionale Irpef in Calabria e in Molise. Le istruzioni delle Entrate su come applicarle](#)

[Comunicato stampa dell’Agenzia delle Entrate del 1° luglio 2020](#)

Credito d’imposta Vacanze

Tax credit vacanze: le regole di utilizzo

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 18 E del 3 luglio 2020: *«BONUS VACANZE – Misure di sostegno al turismo interno dopo l'emergenza Covid-19 – Modalità di applicazione – Primi chiarimenti – Art. 176, del D.L. 19/06/2020, n. 34, cd. Decreto "Rilancio" – Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 17 giugno 2020, prot. n. 237174/2020»*

Contributi Inps – Gestioni speciali artigiani e commercianti e Gestione separata autonomi di cui all'art. 2, comma 26, legge 335/95

Contributi di commercianti, artigiani e lavoratori autonomi "senza cassa": la guida Inps 2020 alla compilazione del quadro "RR" del modello Redditi PF. Confermato che la mini proroga per i soggetti ISA si applica anche ai contributi

Circolare INPS – Direzione Centrale Entrate – n. 79 del 1° luglio 2020: *«INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI -Contributi I.V.S. – Contributi alla gestione separata lavoratori autonomi – Contributi dovuti dagli iscritti alle gestioni speciali degli artigiani e commercianti sulla quota di reddito eccedente il minimale e dai liberi professionisti iscritti alla gestione separata di cui all'art. 2, comma 26, L 08/08/1995, n. 335 – Determinazione dei contributi dovuti agli enti previdenziali – Compilazione del quadro "RR" del modello Redditi 2020-PF e riscossione dei contributi dovuti a saldo 2019 e in acconto 2020 – Termini e modalità di versamento – Rateizzazione – Compensazioni e istanza di*

autoconguaglio – Rimborsi – Art. 10, del D.Lgs. 09/07/1997, n. 241»

Legislazione

Bonus affitti – Cessione dei crediti d'imposta

[Crediti d'imposta per botteghe e negozi e per la locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda. Dal 13 luglio ok all'opzione per la cessione tramite comunicazione via web](#)

[Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 1° luglio 2020, prot. n. 250739/2020:](#) *«Modalità di attuazione delle disposizioni di cui all'articolo 122, comma 2, lettere a) e b), del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, in tema di cessione dei crediti d'imposta riconosciuti da provvedimenti emanati per fronteggiare l'emergenza da COVID-19»*

Proroghe dei termini

[Contribuenti ISA. Il D.P.C.M. con la mini proroga dei versamenti risultanti dalle dichiarazioni dei redditi e IVA](#)

[Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 27 giugno 2020:](#) *«Differimento termini riguardanti gli*

adempimenti dei contribuenti relativi a imposte e contributi, ai sensi dell'articolo 1, comma 5, del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241»

Avvertenze – Le informazioni e i materiali pubblicati sul sito sono curati al meglio al fine di renderli il più possibile esenti da errori. Tuttavia errori, inesattezze ed omissioni sono sempre possibili. Si declina, pertanto, qualsiasi responsabilità per errori ed omissioni eventualmente presenti nel sito.