

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 30 del 2021



ATTENZIONE:

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

[Tramite il link sottostante potrai scaricare e compilare la cedola per l'abbonamento a "Finanza & Fisco" o il suo rinnovo.](#)

[\(https://www.finanzaefisco.com/abbonamenti/\)](https://www.finanzaefisco.com/abbonamenti/)

Giurisprudenza

Corte Suprema di Cassazione:

- Sezioni tributarie

Rinuncia all'eredità – Effetti della retroattività nei confronti dei debiti tributari del “de cuius”

Rinuncia all'eredità. Opponibile al Fisco con effetto retroattivo anche se è stata presentata la dichiarazione di successione

Corte Suprema di Cassazione – Sezione V Civile Tributaria – Ordinanza n. 21006 del 22 luglio 2021: «SUCCESSIONI “MORTIS CAUSA” – Rinuncia all'eredità – Effetti (devoluzione) – Retroattività – Debiti tributari del “de cuius” – Chiamato all'eredità rinunciante – Soggetto passivo dell'imposizione – Esclusione – Fondamento – Fattispecie – Artt. 42 e 65, del D.P.R. 29/09/1973, n. 600 – Art. 25, del D.P.R. 29/09/1973, n. 602 – Art. 519 c.c. – Art. 521 c.c.»

Presunzione di reddito minimo delle società di comodo – Prova contraria

Disapplicazione della disciplina delle società di comodo. Sdoganata la rilevanza delle scelte di governance errate per deficit di capacità

Corte Suprema di Cassazione – Sezione V Civile Tributaria – Ordinanza n. 23384 del 24 agosto 2021: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI – Società di comodo – Presunzione di reddito minimo – Prova contraria – Oggetto -Impossibilità –

Nozione – Società di comodo – Presunzione di reddito minimo – Prova contraria – Caso di specie -Impugnazione di un atto di diniego per la disapplicazione della disciplina delle società non operative (cd. “di comodo”) nella previgente disciplina – Art. 30, della L. 23/12/1994, n. 724 • ACCERTAMENTO – Società di comodo – Presunzione di reddito minimo – Prova contraria – Impossibilità di conseguire il reddito minimo – Impossibilità – Nozione elastica - Circostanze oggettive – Impedimenti a svolgere attività aziendale – Rilevanza – Art. 30, della L. 23/12/1994, n. 724 • IMPOSTE SUI REDDITI – IVA (Imposta sul valore aggiunto) – ACCERTAMENTO – Disciplina delle società non operative – Società di comodo – Presunzione di reddito minimo – Prova contraria – Impossibilità di conseguire il reddito minimo - Disapplicazione della disciplina – Scelte errate della governance della società – Rilevanza – Incapacità imprenditoriali – Rilevanza – Art. 30, della L. 23/12/1994, n. 724»

Recesso del socio da società di persone – Disciplina fiscale della differenza da recesso

La “differenza da recesso” va dedotta dalla società di persone nell’esercizio nel quale sorge il diritto alla liquidazione della quota e le regole sull’imputazione temporale sono inderogabili

Corte Suprema di Cassazione – Sezione V Civile Tributaria – Ordinanza n. 24671 del 14 settembre 2021: «IMPOSTA SUL REDDITO – Redditi di impresa – Costi – Imputazione ad esercizi diversi da quello di competenza – Ammissibilità – Esclusione – Rimedio – Azione di rimborso – Possibilità – Art. 109, del D.P.R. 22/12/1986, n. 917 • IMPOSTE SUI REDDITI – SOCIETÀ – Di persone – Società in nome collettivo

(S.n.c. – S.a.s.) – Scioglimento del rapporto sociale limitatamente ad un socio nelle società di persone – Somme corrisposte al socio a seguito di recesso ex art. 2289 c.c. – Differenza da recesso – Componente negativo rilevante ai fini della determinazione del reddito della società – Sussistenza – Deducibilità in capo alla società nell'esercizio in cui sorge il diritto alla liquidazione della quota – Art. 5, del D.P.R. 22/12/1986, n. 917 – Art. 20-bis, del D.P.R. 22/12/1986, n. 917»

▪ Sezione III Civile

Società di professionisti (S.t.p.r.l) – Qualificazione del reddito

Soggetti a ritenuta a titolo d'acconto gli onorari corrisposti ad una Stp costituita in forma di società di capitali senza la prova che l'attività sia stata svolta in maniera imprenditoriale

Corte Suprema di Cassazione – Sezione III Civile – Ordinanza n. 7407 del 17 marzo 2021: «PROFESSIONISTI – SOCIETÀ DI PROFESSIONISTI – Studio legale costituito in forma di società di capitali (S.t.p.r.l) – Onorario per attività stragiudiziale – Qualificazione del reddito come di impresa o di lavoro autonomo – Criteri – Conseguenze sugli obblighi di sostituzione impropria di imposta (obbligo della ritenuta d'acconto) – Art. 2232 c.c. – Art. 2238 c.c.»

Agenzia delle Entrate

Bonus aggregazioni societarie in caso di più operazioni straordinarie

Trasformazione in tax credit delle attività per imposte anticipate riguardanti perdite fiscali ed eccedenze Ace a seguito di operazioni straordinarie. Bonus anche per operazioni che coinvolgono più di due soggetti (ma con un solo attivo)

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 57 E del 7 settembre 2021: *«INCENTIVO AI PROCESSI DI AGGREGAZIONE AZIENDALE – Operazioni di fusione, scissione o conferimento d'azienda – Trasformazione in crediti di imposta delle attività per imposte anticipate relative a perdite fiscali ed eccedenze ACE a seguito di operazioni di aggregazione aziendale – Limiti all'applicazione degli incentivi fiscali alle operazioni di aggregazione aziendale – Chiarimenti – Art. 1, commi da 233 a 243, della L. 20/12/2020, n. 178 – Art. 19, comma 8 del D.L. 25/05/2021, n. 73, conv., con mod., dalla L. 23/07/2021, n. 106, cd. D.L. "Sostegni-bis"»*

Contributo a fondo perduto indebito – Inapplicabilità delle sanzioni per errore indotto dalla normazione d'urgenza per contrastare i gravi effetti socioeconomici della pandemia

Errore di calcolo nella spettanza del contributo a fondo

perduto indotto dalla tardiva diffusione di indicazioni chiarificatrici. La buona fede salva dalle sanzioni

Risposta ad interpello – Agenzia delle Entrate – n. 581 dell'8 settembre 2021: *«CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO EX ART. 1 DL "SOSTEGNI" – Indebita percezione di contributo a fondo perduto – Causata da un errore di calcolo del fatturato determinato dalla tardiva attività chiarificatoria su tema controverso – Chiarimento dalle Entrate successivo alla percezione del contributo – Possibilità di restituzione comprensivo degli interessi senza che siano dovute anche le sanzioni – Affermazione – Modalità – Errore indotto da una normazione copiosa e d'urgenza in relazione alla grave emergenza da COVID-19 – Applicazione dello Statuto del contribuente (L. n. 212 del 2000) – Art. 10, comma 3, della L. 27/07/2000, n. 212»*

Mancato esercizio dell'attività – Spettanza del diritto alla detrazione e al rimborso dell'IVA

Mancato avvio dell'impresa: il diritto alla detrazione IVA rimane acquisito anche se l'attività economica prevista non ha avuto luogo

Risposta ad interpello – Agenzia delle Entrate – n. 584 del 14 settembre 2021: *«IVA (Imposta sul valore aggiunto) – Nozione di soggetto passivo – Detrazione dell'IVA – Recupero dell'IVA detratta in relazione ad un'operazione che poi non si è realizzata – Caso di specie – Impossibilità di avvio di una attività alberghiera – Rimborso dell'eccedenza di IVA a credito maturata ai sensi dell'articolo 30 del D.P.R. 26/10/1972, n. 633 per effetto della cessazione di attività – Ammissibilità – Condizioni – Art. 9, della direttiva 2006/112/CE – Artt. 167 e ss., della direttiva 2006/112/CE – Normativa interna – Artt. 19 e ss., del D.P.R. 26/10/1972,*

n. 633»

Contributi regionali *pre-Covid* – Non applicazione della detassazione ex art. 10-bis, D.L. n. 137/2020

I contributi regionali alle imprese preesistenti all'emergenza da Covid-19 non sfuggono alla tassazione

Risposta ad interpello – Agenzia delle Entrate – n. 588 del 15 settembre 2021: «*CONTRIBUTI EROGATI AD IMPRESE – Contributi dalla regione relativi a forme di finanziamento preesistenti all'emergenza epidemiologica da Covid-19 – Inapplicabilità della detassazione ex art. 10-bis, D.L. n. 137/2020 – Fondamento – Conseguenze – Concorrenza alla determinazione del reddito imponibile dei soggetti beneficiari in applicazione delle ordinarie regole – Applicazione della "trattenuta" specificamente connessa al contributo regionale – Art. 10-bis, del D.L. 28/10/2020, n. 137, conv., con mod., dalla L. 18/12/2020, n. 176 (cd. Decreto Ristori) – Art. 28, secondo comma, del D.P.R. 29/09/1973, n. 600*»

Società di professionisti (S.t.p.r.l) – Qualificazione del reddito e utilizzo *bonus* Sud e Industria 4.0

Società tra professionisti. Producono reddito d'impresa e possono utilizzare il *bonus* Sud e Industria 4.0. Basta che la somma dei benefici non superi il costo sostenuto per l'investimento

Risposta ad interpello – Agenzia delle Entrate – n. 600 del 16 settembre 2021: «*IMPOSTE SUI REDDITI – Qualificazione dei*

redditi prodotti dalle società tra professionisti, nella specie per erogazione di servizi socio sanitari per la branca odontoiatrica – Reddito di impresa – Affermazione – AGEVOLAZIONI FISCALI – Agevolazione per gli investimenti nelle aree svantaggiate – Credito di imposta per gli investimenti nel Mezzogiorno di cui all'articolo 1 commi da 98 a 108 della L. 28/12/2015, n. 208 come modificato dall'articolo 7-quater del D.L. 29/12/2016, n. 243, conv., con mod., dalla L. 27/02/2017, n. 18 – Credito d'imposta per i beni materiali Industria 4.0 disciplinato dall'articolo 1, comma 1057 e seguenti, della L. 30/12/2020, n. 178 – Cumulo dell'Agevolazioni – Condizioni – Che il cumulo, tenuto conto anche della non concorrenza alla formazione del reddito e della base imponibile dell'imposta regionale sulle attività produttive, non porti al superamento del costo sostenuto per l'investimento»

Contributi e indennità Covid – Detassazione e collocazione nella dichiarazione dei redditi

[Aiuti Covid-19: ulteriori precisazioni sugli obblighi dichiarativi](#)

[Risposta ad interpello – Agenzia delle Entrate – n. 618 del 20 settembre 2021:](#) «AIUTI COVID-19 – Aiuti di Stato – Dichiarazioni 2021 e compilazione del quadro RS – Aiuti, a livello statale e regionale, erogati durante e/o a causa dell'emergenza pandemica – Detassazione dei contributi e delle indennità COVID-19 – Art. 10-bis, del D.L. 28/10/2020, n. 137, conv., con mod., dalla L. 18/12/2020, n. 176 (cd. Decreto Ristori) – Art. 1-bis, del D.L. 25/05/2021, n. 73, conv., con mod., dalla L. 23/07/2021, n. 106»

Applicazione per il 2021 della *maxi*-aliquota dell'imposta municipale propria deliberata nel 2020

IMU 2021: applicabile, anche per l'anno 2021, l'aliquota maggiorata deliberata nel 2020

Risoluzione del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento delle finanze – n. 8 DF del 21 settembre 2021:

«FINANZA LOCALE – IMU (Imposta municipale propria) – Applicabilità della maggiorazione di aliquota IMU dello 0,08%, ex art. 1, comma 755, L. 27/12/2019, n. 160 – Deliberazione consiliare espressa adottata per l'anno 2020 seguita da assenza di deliberazione per l'anno 2021 – Quesito»

Risposte del Mef in Commissione VI Finanze della Camera

Società di comodo – Immobiliari – Disapplicazione

Regime delle società di comodo. Esclusa la disapplicazione "automatica" per le società immobiliari che hanno ridotto i canoni a causa della crisi economica determinata dalla pandemia da Covid

Atti parlamentari – Interrogazione n. 5-06627 Fragomeli della Commissione VI Finanze della Camera – Resoconto di mercoledì 22 settembre 2021 – recante: *«Iniziative a tutela delle società immobiliari di piccole e medie dimensioni»*

Legislazione

Potenziamento della disciplina ACE

[Credito d'imposta ACE. Definite modalità e termini di comunicazione per l'utilizzo o cessione](#)

[Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 17 settembre 2021, prot. n. 238235/2021:](#) *«Definizione delle modalità, dei termini di presentazione e del contenuto della comunicazione per la fruizione del credito d'imposta di cui all'articolo 19 del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 luglio 2021, n. 106, nonché delle modalità attuative per la cessione del credito»*

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.