

[Condividi](#)

## **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/)

## **Commenti**

**[Le operazioni di cessione di crediti di imposta: profili IVA e Registro di Marco Orlandi](#)**

**[I termini decadenziali, forse, meritano qualche riflessione in più di Alvise Bullo e Elena De Campo](#)**

## Giurisprudenza

### **Corte Suprema di Cassazione:**

- Sezioni Tributarie

## **Debito fiscale di società di capitali estinta - Limiti all'azione del Fisco nei confronti dei soci**

**I debiti tributari della società di capitali estinta non possono essere posti “sic et simpliciter” a base di un’iscrizione a ruolo e di una cartella nei confronti dell’ex socio**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 28817 del 17 ottobre 2023:** «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - SOCIETÀ DI CAPITALI - Scioglimento - Estinzione per cancellazione dal Registro delle imprese - Cancellazione della società dal registro delle imprese intervenuta in data 25.10.2010 (nella disciplina previgente alle modifiche apportate con il D.Lgs. n. 175 del 2014) - Debiti tributari della società estinta - Richiesta di pagamento dell'intero debito all'ex socio per mezzo di iscrizione a ruolo a suo nome e notifica di cartella di pagamento - Illegittimità - Solidarietà tra società di capitali ed i soci - Esclusione - Art. 2495, comma 2, c.c. • RISCOSSIONE

*DELLE IMPOSTE - SOCIETÀ DI CAPITALI - Scioglimento - Estinzione per cancellazione dal Registro delle imprese - Riscossione mediante ruoli - Iscrizione a ruolo - Cancellazione della società dal registro delle imprese intervenuta in data 25.10.2010 (nella disciplina previgente alle modifiche apportate con il D.Lgs. n. 175 del 2014) - Effetti - Debiti tributari definitivamente accertati - Iscrizione a ruolo a nome dei soci - Ammissibilità - Emissione autonomo avviso di accertamento - Necessità - Esclusione - Cartella di pagamento - Impugnazione - Limiti - Art. 2495, comma 2, c.c.»*

**[La recente giurisprudenza di legittimità in tema di effetti della cancellazione di società dal registro imprese in presenza di debiti tributari](#)**

**Corti di Giustizia Tributarie di Primo Grado:**

**Sospensione Covid-19 ex art. 67 del D.L. n. 18/2020 -  
Limiti all'applicazione della proroga *pro Fisco* di 85  
giorni**

**[La "proroga" di 85 giorni dei termini di accertamento è limitata al solo anno d'imposta 2015: non può estendersi alle annualità successive](#)**

### **Corte di Giustizia Tributaria di Primo Grado di Latina - Sezione III -**

#### **Sentenza n. 974 del 25 ottobre 2023:** «AVVISO DI ACCERTAMENTO -

*Termini per la notifica degli avvisi di rettifica o di accertamento - Termini di decadenza per l'accertamento - Sospensioni/proroghe Covid - Sospensione dei termini per eventi eccezionali - Sospensione dei termini relativi all'attività degli uffici degli enti impositori ex art. 67 del D.L. n. 18/2020, cd. DL "Cura Italia" - Termini di accertamento per la notifica di avvisi di accertamento riguardanti le imposte sui redditi, l'IVA le imposte d'atto ed i tributi locali - Estensione della proroga di 85 giorni di decadenza non solo per l'anno d'imposta i cui termini scadevano nel 2020 (anno d'imposta 2015 ovvero anno d'imposta 2014 in caso di omessa dichiarazione), ma anche per i periodi d'imposta seguenti (nella specie, avviso di accertamento per l'anno 2016, notificato il 23.03.2023 dall'Agenzia delle Entrate) - Esclusione - Rilevanza dell'applicazione del comma 1 dell'articolo 12, del D.Lgs. n. 159/2015 - Art. 43, del D.P.R. 29/09/1973, n. 600 - Art. 12, comma 1, del D.Lgs. 24/09/2015, n. 159 - Art. 67 del D.L. 17/03/2020, n. 18, conv., con mod., dalla L. 24/04/2020, n. 27»*

## **Prassi**

### **Agenzia delle entrate**

## **Erronea duplicazione fatture elettroniche nello Sdl - Rimedi**

**[Erronea duplicazione di e-fatture. Come procedere alla correzione per mezzo di note di variazione in diminuzione](#)**

**[Risposta ad interpello - Agenzia delle Entrate - n. 447 del 13 ottobre 2023:](#)** *«IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Note di variazione in diminuzione ex articolo 26, commi 2 e 3 del DPR n. 633 del 1972 - Fatture elettroniche duplicate nel cassetto fiscale - Caso di specie fatture elettroniche emesse nel 2022 e 2023 - File duplicati a seguito dell'emissione di fatture attinenti le stesse operazioni per il tramite di due differenti intermediari - Rimedi - Registrazione di tutti i duplicati emessi dall'intermediario e contestuale storno mediante l'emissione di una nota di variazione - Possibilità - Modalità di emissione delle note di variazione - Cumulative per ogni codice identificativo IVA di ciascun soggetto acquirente indicando gli estremi di ciascuna fattura duplicata di cui si vuole stornare l'importo complessivo e, nel campo "causale", la dizione "storno totale delle fatture per errato invio tramite Sdl" - Possibilità - Art. 26, del D.P.R. 26/10/1972, n. 633»*

**[Erroneo doppio invio della fattura elettronica: possibile emettere e registrare le note di variazione in diminuzione per lo storno](#)**

### **Risposta ad interpello - Agenzia delle Entrate - n. 395 dell'8 ottobre**

**2019:** *«IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Note di variazione in diminuzione ex articolo 26, commi 2 e 3 del DPR n. 633 del 1972 - Errore di duplicazione delle fatture elettroniche (doppio invio) - Caso di specie - Invio erroneo di fatture elettroniche emesse già in precedenza (anni 2017 e 2018) in forma cartacea - Ipotesi riconducibile alle figure simili alle cause di nullità, annullamento, revoca, risoluzione, rescissione - Rimedio - Registrazione dei duplicati ed emissione con registrazione delle note di variazione per lo storno - Art. 26, del D.P.R. 26/10/1972, n. 633»*

## **Proroga del secondo acconto IRPEF 2023**

**Acconto di novembre 2023. Per autonomi e imprenditori individuali con ricavi fino a 170mila euro slitta al 16 gennaio 2024. Per i contributi il termine resta fermo al 30 novembre 2023**

### **Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 31 E del 9 novembre 2023:**

*«RISCOSSIONE - IMPOSTE SUI REDDITI - Acconti di imposta - Acconti di imposta 2023 - Secondo acconto delle imposte sui redditi per i titolari di partita IVA persone fisiche che nel periodo d'imposta 2022 hanno dichiarato ricavi o compensi non superiori a 170.000 euro -Rinvio del versamento della seconda rata di acconto delle imposte sui redditi - Art. 4, del D.L. 18/10/2023, n. 145, cd. DL "Anticipi"»*

## **Abuso di diritto nell’ambito di trasformazione agevolata in società semplice ex legge n. 197 del 2022**

**[La trasformazione agevolata in società semplice con successiva vendita degli immobili può configurare abuso del diritto ex art. 10-bis, della L. n. 212/2000](#)**

**[Risposta ad interpello - Agenzia delle Entrate - n. 456 del 10 novembre](#)**

**[2023: «SCISSIONE PARZIALE PROPORZIONALE - TRASFORMAZIONE AGEVOLATA IN SOCIETÀ SEMPLICE - Scissione parziale proporzionale seguita dalla trasformazione agevolata della beneficiaria in società semplice ex legge n. 197 del 2022 - Cessione da parte della società semplice dell’immobile ricevuto per effetto della scissione - Liquidazione e cancellazione della società semplice - Valutazione antiabuso ai sensi dell’articolo 10-bis della legge n. 212 del 2000 ai fini delle imposte dirette e indirette - Art. 67, del D.P.R. 22/12/1986, n. 917 - Art. 10-bis, della L. 27/07/2000, n. 212 - Art. 1, commi da 100 a 105, della L. 29/12/2022, n. 197»](#)**

**[Consiglio Nazionale del Notariato](#)**

## **Enti sportivi - Atto costitutivo e statuto**

### **Gli adeguamenti statutari degli enti sportivi dilettantistici nella riforma dello sport**

*Studio n. 29-2023/CTS del Consiglio Nazionale del Notariato -  
Approvato dalla Commissione Terzo Settore il 1° novembre  
2023*

***Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili  
e Alleanza delle Cooperative***

## **Cooperative - Applicazione principi contabili**

### **Specificità delle società cooperative negli emendamenti ai Principi contabili nazionali**



## dell'Organismo Italiano di Contabilità

### Lineamenti professionali ed operativi

Circolare del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e dell'Alleanza delle Cooperative italiane del 9 novembre 2023

#### **Documenti prassi in materia di ristorni:**

Risposta dall'Agenzia delle entrate a una Consulenza giuridica n. 956-37/2022 del 28 settembre 2023, con oggetto: COOPERATIVE – Ristorno ai soci lavoratori – Redazione dei bilanci delle società mutualistiche – Diversa modalità di contabilizzazione **del ristorno** – Deducibilità ai fini IRAP dei ristorni – Art. 12, del DPR 29/09/1973, n. 601

Con la circolare n. 53/E del 2002 è stato ... di reddito presi a base di commisurazione dei **ristorni**. ... in ogni caso per tutte le società **cooperative** è vincolata ...

Risposta ad interpello dell'Agenzia delle entrate n. 284 del 5 aprile 2023, COOPERATIVE – Trattamento fiscale del Premio di risultato erogato a titolo **di ristorno** ai soci lavoratori, ai sensi dell'articolo 1, commi da 182 a 189, legge n.208 del 2015 (Legge di Stabilità 2016)

[Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 35 E del 9 aprile 2008 – OGGETTO: COOPERATIVE – Disciplina IRES dei ristorni assegnati ai soci di società cooperative – Art. 1, commi da 460 a 469, della L 30/12/2004, n. 311 – Art. 6 del DL 15/04/2002, n. 63](#)

... degli utili netti annuali delle altre **cooperative** escluse le ... espresse nella citata circolare n. 53/E del ... alle modalità di deduzione dei **ristorni** dal reddito ...

[Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 34 E del 15 luglio 2005 – OGGETTO: COOPERATIVE – Modifiche alla disciplina – Art. 1, commi da 460 a 469, della L 30/12/2004, n. 311 \(Legge Finanziaria per il 2005\) – Art. 6 del DL 15/04/2002, n. 63 ...](#)

non imponibilità in capo ai soci dei **ristorni** — somme attribuite ... pari al 60 per cento per le **cooperative** agricole e ... già forniti con le circolari n. 53/E del ..

[Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 37 E del 9 luglio 2003 – OGGETTO: COOPERATIVE – Art. 6 del DL 15/04/2002, n. 63, conv., con mod., dalla L 15/06/2002, n. 112 – Ulteriori chiarimenti in merito al trattamento fiscale dei ristorni ...](#)

Tali **ristorni**, se destinati ad aumento del capitale sociale ... Nella circolare 18 giugno 2002, n. 53/E, è ... somme attribu- ite dalle società **cooperative** e loro ...

[Circolare dell’Agenzia delle entrate n. 53/E del 18 giugno 2002 – OGGETTO: COOPERATIVE – Disposizioni riguardanti le cooperative – Art. 6, del D.L. 15/04/2002, n. 63, conv., con mod., dalla L. 15/06/2002, n. 112 – Progressivo](#)

[adeguamento ai principi comunitari del regime tributario delle società cooperative](#)

[Risoluzione dell’Agenzia delle entrate n. 172 E del 5 giugno 2002 – OGGETTO: COOPERATIVE – Disposizioni riguardanti le cooperative – Art. 6, comma 2, del DL 15/04/2002, n. 63, conv., con mod., dalla L 15/06/2002, n. 112 – \*\*Ristorni ai soci ...\*\*](#)

[Consiglio Nazionale del Notariato – Studio n. 90-2009/I – Approvato dalla Commissione studi d’impresa – 19 novembre 2009 – Le riduzioni di capitale nelle società cooperative](#)

**COOPERATIVE** LE RIDUZIONI DI CAPITALE 1. Premessa ... Le riduzioni di capitale nelle società **cooperative** 1. Premessa ..

[Documento del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili – Area Principi Contabili e di Valutazione – del mese di maggio 2017 – Società cooperative: i bilanci dopo il D.Lgs. 139/2015](#)

... 2435-ter cc alle “micro-**cooperative**”, la classificazione delle poste di patrimonio netto, la determinazione dei **ristorni** alla luce dell’eliminazione ...

[Unione Giovani Dottori Commercialisti di Roma – Commissione Società Cooperative – Documento n. 1 – Ottobre 2005 – Mutualità nelle cooperative: la determinazione della prevalenza e definizione dei requisiti](#)

ovvero in una fase successiva, attraverso la tecnica dei **ristorni**. ... Lo scopo mutualistico, così definito, differenzia le società **cooperative** dalle società ...

[Raccomandazione del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti –](#)

[Commissione Cooperative - n. 1 del mese di Maggio 2003 - La copertura delle perdite nelle società cooperative](#)

Un ultimo aspetto da trattare, non meno importante dei precedenti, è quello legato all'attribuzione dei **ristorni** ai soci nelle **cooperative** . ...

[Consiglio Nazionale del notariato - Abstracts dello studio n. 5306/I con la partecipazione di Legacoop e Confcooperative - Le cooperative nella riforma del diritto societario \(Analisi di alcuni aspetti controversi - Sintesi\)](#)

Nelle **cooperative** che adottano le norme delle SpA, queste ultime disposizioni ...mutualistica e di deliberare la ripartizione dei **ristorni**; approvazione degli...

**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.