SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 39 del 2023

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/)

Commenti

Accordi transattivi: effetti ai fini IVA ed IRES
di Marco Orlandi

***Documentazione*:**

Risposta ad interpello dell'Agenzia delle entrate n. 254 del 7 agosto 2020, con oggetto: IMPOSTE SUI REDDITI – Reddito di impresa – **Risarcimento a seguito di accordo transattivo** – Somma percepita in esecuzione di una transazione con i debitori, in pendenza di giudizio volta a ristorare un danno diverso dalla perdita di valore delle azioni – Accordo transattivo concluso tra le parti processuali non di natura risarcitoria vera e propria, rappresentando delle reciproche concessioni per definire una lite …www.pianetafiscale.it/files/Prassi/2020/Ri254_20.pdf

Risposta ad interpello dell'Agenzia delle entrate n. 356 del 19 maggio 2021, con oggetto: IVA (Imposta sul valore aggiunto) – **Accordo transattivo** – Rilevanza della "funzione economica" della dazione collegata all'elemento transattivo – Trattamento, ai fini IVA, delle somme da versare a seguito della stipula di un accordo **transattivo** intercorso tra le parti …www.pianetafiscale.it/files/Prassi/2021/Ri356_21.pdf

Risposta ad interpello dell'Agenzia delle entrate n. 401 del 10 giugno 2021, con oggetto: IVA (Imposta sul valore aggiunto) – **Accordo transattivo** – Aliquote IVA applicabili – Rilevanza IVA che la dazione viene collegata all'elemento transattivo per cui la somma viene corrisposta "a saldo, stralcio e tacitazione di qualsiasi pretesa sorta in dipendenza del contratto di appalto" – Conseguenze – Integrazione del presupposto – Trattamento fiscale di somma erogata in attuazione di un accordo **transattivo …**
www.pianetafiscale.it/files/Prassi/2021/Ri401_21.pdf

Risposta ad interpello dell'Agenzia delle Entrate n. 212 del 22 aprile 2022, con oggetto: IVA (Imposta sul valore aggiunto) – **Somme definite nell'ambito di accordi transattivi – Assoggettabilità all'IVA** – Condizioni – Esistenza di un nesso di sinallagmaticità tra l'obbligo di non fare posto a carico di una parte (i.e. rinuncia alle liti) e la rinuncia dell'altra parte (nella specie, di un accordo transattivo volto alla definizione di una serie di controversie instaurate al fine di contestare i comportamenti illeciti …
www.pianetafiscale.it/files/Prassi/2022/Ri212_22.pdf

Risposta ad interpello dell'Agenzia delle Entrate n. 491 del 5 ottobre 2022, con oggetto: IMPOSTE SUI REDDITI – Reddito di impresa – **Risarcimento a seguito di accordo transattivo** – Qualificazione come sopravvenienze passive, di somme versate a titolo di risarcimento danni provocati dall'esercizio abusivo dell'attività di direzione e **…** bilancio dalla società istante per effetto dell'Accordo **transattivo**, sottoscritto in data 24 maggio 2017 **…**
www.pianetafiscale.it/files/Prassi/2022/Ri491_22.pdf

Risposta ad interpello dell'Agenzia delle entrate n. 232 del 1° marzo 2023, con oggetto: IVA (Imposta sul valore aggiunto) – **Somme definite nell'ambito di accordi transattivi – Assoggettabilità all'IVA** – Condizioni – Esistenza di un nesso di sinallagmaticità tra l'obbligo di non fare posto a carico di una parte (i.e. rinuncia alle liti) – Rilevanza della mancata restituzione del deposito cauzionale previsto dal contratto di affitto in attuazione di accordo transattivo **…**
www.pianetafiscale.it/files/Prassi/2023/Ri232_23.pdf

Risposta ad interpello dell'Agenzia delle entrate n. 28 del 13 gennaio 2023, con oggetto: IMPOSTE SUI REDDITI – Redditi di impresa – IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) – Regole di determinazione del reddito dei soggetti che redigono il bilancio in conformità alle disposizioni del codice civile (ITA GAAP) – Competenza – **Rilevanza fiscale delle somme corrisposte nell'ambito di accordo transattivo …**
www.pianetafiscale.it/files/Prassi/2023/Ris28_23.pdf

Risposta ad interpello dell'Agenzia delle entrate n. 33 del 13 gennaio 2023, con oggetto: IVA (Imposta sul valore aggiunto) – **Somme definite nell'ambito di accordi transattivi – Assoggettabilità all'IVA** – Condizioni – Esistenza di un nesso di sinallagmaticità tra l'obbligo di non fare posto a carico di una parte (i e rinuncia alle liti) – **Rilevanza fiscale delle somme corrisposte nell'ambito di accordo transattivo …**
www.pianetafiscale.it/files/Prassi/2023/Ris33_23.pdf

L'Atto di recupero: termine lungo per crediti non spettanti o inesistenti. Prima e dopo la delega fiscale
di Giovanni Santaniello

Giurisprudenza

Corte Suprema di Cassazione:

- *Sezioni Unite Civili*

Termini decadenziali – Crediti inesistenti e crediti non spettanti

Le Sezioni Unite della Corte di Cassazione risolvono la *vexata quaestio* della distinzione tra "crediti *inesistenti*" e "crediti *non spettanti*"

Corte Suprema di Cassazione – Sezioni Unite Civili –

Sentenza n. 34419 dell'11 dicembre 2023: «*RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE – ACCERTAMENTI E CONTROLLI – AVVISO DI RECUPERO – Termini di decadenza – Credito d'imposta – Compensazione – Credito inesistente – Criteri per la determinazione dei termini di accertamento – Accertamento del credito di imposta irregolarmente compensato – Indebita compensazione – Crediti inesistenti – Crediti non spettanti – Distinzione – Rilevanza – Risoluzione di contrasto tra le sezioni semplici della Suprema Corte – Effetti sui termini di accertamento – Art. 1, comma 421, della L. 30/12/2004, n. 311 – Art. 27, comma 16, del D.L. 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L. 28/01/2009, n. 2 – Art. 27, comma 16, del D.L. 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L. 28/01/2009, n. 2 – Art. 13, commi 4 e 5 del D.Lgs. 18/12/1997, n. 471 – Art. 15, comma 1, lett. o), D.Lgs. 24 settembre 2015, n. 158 – Art. 17, del D.Lgs. 09/07/1997, n. 241*»

Responsabilità ed obblighi dei liquidatori

Per la responsabilità del liquidatore *ex* art. 36 D.P.R. n. 602/1973 non serve la preventiva iscrizione a ruolo del credito tributario societario

In sede di ricorso ammessa una difesa "*a tutto campo*" avverso i presupposti dell'azione, ivi compresa la misura delle imposte che sarebbero state pagate e incassate dal Fisco se avesse agito con diligenza

Corte Suprema di Cassazione – Sezioni Unite Civili – Sentenza n. 32790 del 27 novembre 2023: «*RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE – SOCIETÀ DI CAPITALI – Scioglimento – Estinzione per cancellazione dal Registro delle imprese -Cancellazione della società dal Registro delle imprese intervenuta nella disciplina previgente alle modifiche apportate con il D.Lgs. n. 175 del 2014 – Responsabilità ed obblighi dei liquidatori*

– Responsabilità del liquidatore ex art. 36 del DPR n. 602 del 1973 – Presupposti dell'azione di responsabilità nei confronti del liquidatore – Identificazione della natura della relazione che lega la responsabilità del liquidatore e l'obbligazione tributaria societaria rimasta inadempiuta – Accertamento d'ufficio nei confronti del liquidatore ex art. 36, comma 5, D.P.R. n. 602 del 1973 – Condizioni – Preventiva iscrizione a ruolo del credito tributario societario – Esclusione – Ricorso avverso l'accertamento nei confronti del liquidatore – Contestazione della sussistenza dei presupposti dell'azione intrapresa nei suoi confronti ivi compresa la debenza di imposte a carico della società – Possibilità – Artt. 36, del D.P.R. 26/09/1972, n. 602»

- *Sezioni tributarie*

Accertamento con adesione – Esclusione rilevanza per altri periodi di imposta

L'accertamento con adesione esaurisce il proprio effetto nell'anno di imposta per cui è stato stipulato

Corte Suprema di Cassazione – Sezione V Civile Tributaria – Sentenza n. 3854 dell'8 febbraio 2023: «*ACCERTAMENTO CON ADESIONE – Contenuto – Natura – Accordo di diritto pubblico – Conseguenze – Applicabilità delle norme del codice civile in tema di transazione – Esclusione – Soggezione alla disciplina ex D.Lgs. 19/06/1997, n. 218 • ACCERTAMENTO CON ADESIONE – Limite oggettivo – Ulteriore attività accertatrice per il periodo di imposta interessato dall'accordo – Preclusione – Vincolo per gli altri periodi di imposta – Esclusione – D.Lgs. 19/06/1997, n. 218 • SANZIONI TRIBUTARIE – Violazioni dipendenti da incertezza*

normativa oggettiva tributaria – Disapplicazione delle sanzioni per obiettiva incertezza normativa – Obiettiva incertezza normativa – Nozione – Indici rilevanti – Art. 8, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 – Art. 6, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472 – Art. 10, della L. 27/07/2000, n. 212»

Responsabilità ed obblighi degli amministratori

Occultamento di attività sociali. La responsabilità dell'amministratore *ex* art. 36, comma 4, D.P.R. n. 602 del 1973 si estende fino a due anni antecedenti alla messa in liquidazione

Corte Suprema di Cassazione – Sezione V Civile Tributaria – Sentenza n. 9236 del 4 aprile 2023: «*RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE – Iscrizione a ruolo – Responsabilità ed obblighi degli amministratori, dei liquidatori e dei soci -Imposte non pagate – Estinzione della società contribuente – Responsabilità degli amministratori ex art. 36, comma 4, del D.P.R. n. 602 del 1973 – Occultamento attività sociali nel corso degli ultimi due periodi di imposta antecedenti alla messa in liquidazione – Sussistenza – Condizioni – Art. 2495 c.c. – Art. 36, del D.P.R. 29/09/1973, n. 602*»

Imposta di registro – Atti che contengono più disposizioni

Clausola penale contenuta in un contratto di locazione. Non è tassabile ai fini del Registro in via distinta. Si applica il regime della tassazione unica, da applicare avendo riguardo alla disposizione soggetta all'imposizione più onerosa

Corte Suprema di Cassazione – Sezione V Civile Tributaria – Sentenza n. 30983 del 7 novembre 2023: «*IMPOSTA DI REGISTRO – Applicazione dell'imposta – Atti che contengono più disposizioni – Unicità o pluralità di atti tassabili – Rapporto tra il primo ed il secondo comma dell'art. 21 del DPR n. 131 del 1986 – Negozi complessi o collegati – Distinzione – Criteri – Tassazione – Fattispecie – Contratto di locazione di beni immobili – Clausola penale contenuta in un contratto di locazione per il caso di ritardo nella restituzioni del bene locato – Distinta ed autonoma tassazione – Esclusione – Imposizione della disposizione più onerosa – Affermazione – Art. 21, del D.P.R. 26/04/1986, n. 131*»

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

Solo ai termini di accertamento in scadenza nel 2020 si applica la "*proroga*" di 85 giorni

Corte di Giustizia Tributaria di Primo Grado di Caserta – Sezione VI – Sentenza n. 4908 del 12 dicembre 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, ma anche per i periodi d'imposta seguenti (nella specie: avviso di accertamento per l'anno 2016 con decadenza il 31.12.2022 – 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 – Applicazione con esclusivo riferimento ai termini di prescrizione e decadenza che scadono entro il 31 dicembre dell'anno in cui è disposta la sospensione degli adempimenti e dei versamenti tributari per eventi eccezionali (nella specie: il 2020) – Art. 57, del D.P.R. 26/10/1972, n. 633 – 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

Competenza temporale delle somme corrisposte in forza di un accordo transattivo

Competenza delle somme corrisposte in forza di un accordo transattivo. Rileva la data di sottoscrizione

Risposta ad interpello – Agenzia delle Entrate – n. 487 del 29 dicembre 2023: «*IMPOSTE SUI REDDITI – Redditi di impresa – IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) – Regole di determinazione del reddito dei soggetti che redigono il bilancio in conformità alle disposizioni del*

codice civile (ITA GAAP) – Competenza delle somme corrisposte in forza di un accordo transattivo – Imputazione temporale alla sottoscrizione dell'accordo transattivo – Giudizio di inerenza – Criteri – Art. 83, commi 1 e 1-bis, del D.P.R. 22/12/1986, n. 917 – Art. 5, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 – Art. 2423 c.c.»

Legislazione

Nuovo Decreto-legge "*Bonus edilizi*"

La stretta al *Bonus* barriere architettoniche e nuove regole per la "transizione" dalle vecchie aliquote (110% e 90%) alla nuova (70%, poi 65%) del *Superbonus*

Il testo del Decreto-Legge 29 dicembre 2023, n. 212, recante: «*Misure urgenti relative alle agevolazioni fiscali di cui agli articoli 119, 119-ter e 121 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77*»

Coordinato con le norme richiamate o modificate e con il testo della *Relazione illustrativa*

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.