SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 7 del 2016

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

Ragionevolezza, proporzionalità, buona fede, *favor rei*. Per la Cassazione non bastano per l'applicazione retroattiva del cd. *lieve inadempimento*
di Eugenio Grimaldi

IRAP professionisti/imprenditori individuali: punto di vista *"quasi"* definitivo
di Alvise Bullo e Elena De Campo

Giurisprudenza

Corte Suprema di Cassazione:

Sezioni Unite Civile

IRAP – Tassazione dei professionisti, dell'attività ausiliarie del commercio e ditte individuali

Lo svolgimento dell'attività di *"medicina di gruppo"* non costituisce *ex lege* presupposto dell'IRAP

Corte Suprema di Cassazione – Sezioni Unite Civili – Sentenza n. 7291 del 13 aprile 2016: *«IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) – Presupposto dell'imposta – Tassazione dei lavoratori autonomi – Condizioni per l'assoggettamento – Autonoma organizzazione – Utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati dell'attività professionale – Rilevanza – Coso di specie – Adesione al modulo associativo della medicina di gruppo – Equiparazione ad un associazione tra professionisti – Esclusione – Presenza di un infermiere e di una segretaria al servizio comune dei medici di gruppo – Rilevanza in ordine all'individuazione dei presupposti impositivi – Condizioni – Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 – Art. 48 della L. 23/12/1978, n. 833 – Art. 22 del D.P.R. 28/07/2000, n. 270 – Art. 40, comma 9, lettera d), del D.P.R. 28/07/2000, n. 270»*

L'esercizio di professioni in forma "associata" costituisce "*ex lege*" presupposto dell'IRAP, senza che occorra accertare in concreto la sussistenza di un'autonoma organizzazione

Corte Suprema di Cassazione – Sezioni Unite Civili – Sentenza n. 7371 del 14 aprile 2016: *«IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) – Presupposto dell'imposta – Tassazione dei lavoratori autonomi – Presupposto d'imposta – Esercizio associato di professione liberale – Esercizio di professioni in forma societaria – Sufficienza – Fondamento – Accertamento della presenza*

dell'autonoma organizzazione – Necessità – Esclusione – Fattispecie – Società semplice svolgente attività di amministratore condominiale – Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446»

Esclusa l'*autonoma organizzazione* per uno studio legale dotato soltanto di un segretario e di beni strumentali minimi

Corte Suprema di Cassazione – Sezioni Unite Civili – Sentenza n. 9451 del 10 maggio 2016: *«IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) – Presupposto dell'imposta – Tassazione dei lavoratori autonomi ovvero altre figure "di confine" (agenti di commercio, promotori, imprenditori individuali artigiani) – Condizioni per l'assoggettamento – Autonoma organizzazione – Utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati dell'attività professionale – Rilevanza – Caso di specie – Utilizzo da parte di un avvocato di un dipendente con mansioni di segretario in assenza di beni strumentali di rilievo – Esclusione che l'impiego di un solo dipendente con mansioni esecutive o di segreteria possa integrare il requisito dell'autonoma organizzazione – Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446»*

Sezioni Civili Tributarie

Cd. *lieve inadempimento*
Ambito di applicazione

Esimente prevista per il "*lieve inadempimento*" *ex* comma 4,

lett. *b)* di cui all'art. 15-*ter* del D.P.R. 602/1973 non si applica alla definizione in acquiescenza dell'accertamento

Corte Suprema di Cassazione – Sezione Civile Tributaria – Sentenza n. 9176 del 6 maggio 2016: «*ACQUIESCENZA – Rinuncia all'impugnazione – Definizione degli accertamenti per omessa impugnazione – Sanzioni applicabili nel caso di omessa impugnazione – Riduzione delle sanzioni irrogate con gli avvisi di accertamento o di liquidazione, in caso di definizione per mancata impugnazione – Mancato perfezionamento per tardivo versamento (di tre giorni) dell'intero importo dovuto ai sensi dell'articolo 15, comma 1, primo periodo, D.Lgs. 218/1997 – Non applicabilità dell'esimente previsto per il "lieve inadempimento" di cui all'art. 15-ter del D.P.R. 602/1973 – Il rinvio "espresso" ai commi 2 e 4 dell'articolo 8 del D.Lgs. n. 218 del 1997 operato dall'articolo 15, comma 2, del medesimo D.Lgs. esclude l'operativa dell'esimente all'ipotesi di tardivo versamento dell'unica soluzione o prima rata prevista invece per le somma dovute ai sensi del comma 1 dell'articolo 8 cit. • RISCOSSIONE – Pagamenti dovuti a seguito dell'attività di controllo dell'Agenzia delle entrate – Inadempimenti nei pagamenti – Applicazione dello jus superveniens (costituito dalla novella introdotta dal D.Lgs. n. 159 del 2015) in forza del quale il contribuente non decade dal beneficio della rateazione in caso di "lieve inadempimento" – Esclusione – Art. 15-ter del D.P.R. 29/09/1973, n. 602 – Artt. 3 e 14, del D.Lgs. 24/09/2015, n. 159*»

Commissioni Tributarie Regionali:

Cd. *lieve inadempimento*
Applicazione retroattiva

Decadenza della rateazione di avviso bonario: gli effetti esimenti del cd. *lieve inadempimento* sono retroattivi. Per un solo giorno di ritardo di una rata non si perde il beneficio

Commissione Tributaria Regionale della Puglia – Sezione XI – Sentenza n. 319 del 10 febbraio 2016: «*RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE – Riscossione delle somme dovute a seguito dei controlli automatici – Rateazione degli avvisi bonari – Ritardo nel versamento della terza rata, non superiore a sette giorni (nella specie un solo giorno di ritardo) – Decadenza dal beneficio della rateazione e applicazione delle sanzioni in misura piena – Esclusione – Applicazione dello jus superveniens (costituito dalla novella introdotta dal D.Lgs. n. 159 del 2015) in forza del quale il contribuente non decade dal beneficio della rateazione in caso di "lieve inadempimento" – Ammissibilità – Art. 3-bis, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 462 – Art. 15-ter, del D.P.R. 29/09/1973, n. 602 – Art. 3 del D.Lgs. 24/09/2015, n. 159*»

Prassi

Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento delle finanze

Rimborsi dei tributi comunali 2012 e annualità seguenti

Le istruzioni per i rimborsi dei tributi comunali sulla base del decreto *Mef* del 24 febbraio 2016. Priorità ai rimborsi IMU, della maggiorazione Tares e delle imposte immobiliari

delle province di Bolzano e Trento

Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento delle finanze – n. 1 DF del 14 aprile 2016: *«IMU (Imposta municipale propria) – Maggiorazione TARES – IMI – IMIS – TASI – Tributi locali – Rimborsi dei tributi comunali 2012 e annualità seguenti – Versamento a ente locale incompetente – Versamento in misura superiore al dovuto al comune competente e/o allo Stato – Versamento allo Stato di una somma spettante al comune – Versamento al comune di una somma spettante allo Stato – Procedure di riversamento, rimborso e regolazioni contabili relative ai tributi locali – Art. 1, commi da 722 a 727, della L. 27/12/2013, n. 147 – Estensione della procedura per gli erronei versamenti IMU – Art. 1, comma 4, del D.L. 06/03/2014, n. 16, conv., con mod., dalla L. 02/05/2014, n. 68 – Art. 1, comma 164, della L. 27/12/2006, n. 296 – Decreto interministeriale del 24 febbraio 2016»*

Agenzia delle Entrate

Novità fiscali 2016
Legge di stabilità 2016

I chiarimenti sulle novità fiscali della Legge di stabilità 2016

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 20 E del 18 maggio 2016: *«LEGGE DI STABILITÀ 2016 – L. 28/12/2015, n. 208 – Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di stabilità 2016) – Primi chiarimenti»*

Meccanismo dell'inversione contabile
Estensione dell'applicazione

Dal 2 maggio 2016 *reverse charge* per le cessioni «*di console da gioco, tablet PC e laptop*». Non sanzionabili le violazioni da mancata *inversione* commesse prima della diffusione della circolare

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 21 E del 25 maggio 2016: «*IVA (Imposta sul valore aggiunto) – Ampliamento delle ipotesi di applicazione del meccanismo di inversione contabile (reverse charge) a fini IVA – Reverse charge per le cessioni di console da gioco, tablet PC e laptop – Art. 17, sesto comma, lett. c) del D.P.R. 26/10/1972, n. 633 – D.Lgs. 11/02/2016, n. 24 – Attuazione delle direttive 2013/42/UE e 2013/43/UE del Consiglio, del 22/07/2013*»

Imposte sui redditi
Ammortamento dei beni materiali

Le regole per i *maxi-ammortamenti* ai fini delle imposte sui redditi per professionisti e imprese

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 23 E del 26 maggio 2016: «*IMPOSTE SUI REDDITI – Reddito di impresa – Reddito di lavoro autonomo – Regime dei minimi – Regime di vantaggio – Investimenti in beni materiali strumentali nuovi dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2016 – Determinazione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria – Maggiorazione del 40 per cento del costo di acquisizione dei beni materiali strumentali nuovi (c.d. "Maxi-ammortamento") – Chiarimenti applicativi – Esempi di calcolo – Art. 1, commi da 91 a 94 e 97, della L. 28/12/2015, n. 208*

– Artt. 54, 102 e 109, del D.P.R. 22/12/1986, n. 917»

Legislazione

Rimborsi dei tributi comunali 2012 e annualità seguenti

Le procedure di riversamento, rimborso e regolazioni contabile relative a IMU, maggiorazione TARES, IMI, IMIS e altri tributi locali

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 24 febbraio 2016: «*Procedure di riversamento, rimborso e regolazioni contabili relative ai tributi locali*»

Credito d'imposta per le erogazioni liberali in denaro in favore delle scuole

School bonus: la disciplina del credito d'imposta per le erogazioni liberali in denaro in favore delle scuole

Decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca dell'8 aprile 2016: «*Disciplina del credito d'imposta di cui all'articolo 1, comma 145 della legge n. 107 del 2015, per le erogazioni liberali in denaro in favore delle scuole*»

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.