

# SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 7 del 2016

## ATTENZIONE:

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

Tramite il [link](https://www.finanzaefisco.com/abbonamenti/) 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 somme 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.