

Imposte sui redditi

Le istanze di rimborso per l'IRAP sul costo del lavoro: le questioni da risolvere

L'Agenzia delle entrate e l'Assonime hanno recentemente fornito ulteriori chiarimenti in merito alle istanze di rimborso delle maggiori imposte sui redditi versate a causa della mancata deduzione dell'IRAP relativa al costo del lavoro. Restano, tuttavia, ancora da risolvere numerosi problemi interpretativi, che dovrebbero essere affrontati dall'Agenzia delle entrate, la quale dovrebbe inoltre prevedere che l'eventuale ripresentazione delle istanze già trasmesse per adeguarsi alle nuove istruzioni non pregiudica l'ordine di esecuzione dei rimborsi, che dovrebbero essere effettuati facendo riferimento alle istanze originarie.

di Gianfranco Ferranti **847**

Transazioni finanziarie

Attuata la disciplina dell'imposta sulle transazioni finanziarie

L'imposta sulle transazioni finanziarie, introdotta dalla legge di stabilità 2013 e la cui applicazione è affidata agli intermediari finanziari, si articola in tre forme di prelievo che colpiscono, rispettivamente, le transazioni di azioni e di strumenti finanziari partecipativi, le operazioni su derivati aventi come sottostante i citati titoli (con un gravame maggiore per i derivati «over the counter») e le negoziazioni ad «alta frequenza» dei menzionati strumenti partecipativi e derivati. Il Ministero dell'economia e delle finanze ha emanato il decreto applicativo previsto dalla legge di stabilità per la definizione delle disposizioni attuative.

di Giuseppe Molinaro **857**

IVA

Regime IVA per cassa tra modalità applicative e indicazione nel modello IVA 2013

La circolare dell'Agenzia delle entrate n. 1/E del 2013, che formalizza le risposte ai quesiti posti in occasione di alcuni appuntamenti organizzati dalla stampa specializzata, contiene vari riferimenti al regime dell'IVA per cassa. L'Agenzia fornisce interessanti chiarimenti sull'esigibilità dell'imposta in caso di cessione di credito o di pagamento effettuato con modalità diverse dal contante, sui casi di emissione di note di variazione e sulle modalità di gestione delle operazioni attive/passive escluse dal regime IVA per cassa. Tenuto conto che il regime dell'IVA per cassa trova applicazione a partire dal 1° dicembre 2012, si potrebbe verificare il caso di un soggetto passivo che, in relazione alle operazioni effettuate nel mese di dicembre 2012, ha considerato opportuno esercitare l'opzione a partire dal 2012. In questo caso si devono seguire regole particolari per la compilazione della dichiarazione IVA, tenuto conto che devono essere riepilogate operazioni effettuate con regimi diversi.

di Renato Portale e Giuseppe Romano **867**

Fiscalità internazionale

Per i costi «black list» l'Agenzia conferma la linea dura ... la giurisprudenza però ...

L'Agenzia delle entrate, nella circolare n. 1/E del 2013, in merito agli aspetti sanzionatori conseguenti la omessa separata indicazione in dichiarazione dei costi «black list», ha ribadito che è irrogabile la sanzione proporzionale del 10% dei costi; la «linea dura» dell'Agenzia è stata tuttavia «compensata» da una sentenza della Commissione tributaria regionale del Piemonte, favorevole al contribuente e degna di nota, perché relativa al regime delle prove a disposizione del contribuente per superare la presunzione di indeducibilità prevista dal legislatore. In tema di «transfer pricing», si registra poi un'importante sentenza della Cassazione, secondo cui tale disciplina troverebbe applicazione esclusivamente in uno scenario «cross border» e non anche quando la transazione scrutinata sia intervenuta tra due società entrambe residenti in Italia.

di Diego Avolio e Benedetto Santacroce **873**

Procedure concorsuali

Il concordato preventivo «sospende» la disciplina della riduzione del capitale per perdite

L'Assonime ha emanato la circolare n. 4 del 2013, interamente dedicata alle modifiche apportate alla legge fallimentare dal D.L. n. 83/2012. Di particolare interesse è la previsione legislativa che, sostanzialmente, equipara il deposito della domanda di concordato o della richiesta di omologazione dell'accordo di ristrutturazione del debito agli adempimenti ordinariamente previsti dal codice civile in caso di riduzione del capitale per perdite, sospendendone gli effetti sullo scioglimento della società. Con riguardo al requisito dell'indipendenza dell'attestatore, questi, ancorché nominato dal debitore, svolge in sostanza la funzione di consulente tecnico del Tribunale e, in tale veste, deve risultare indipendente non solo nei confronti del debitore, ma anche dei creditori e dei consulenti che assistono l'impresa debitrice. Problematica rimane l'individuazione dell'ampiezza dell'analisi inerente all'attestazione richiesta ai fini della contrazione di nuovi finanziamenti.

di Giulio Andreani e Angelo Tubelli.....

878

Processo tributario

Valenza solo indiziaria della «lista Falciani» nel processo tributario

La sentenza n. 11 del 2013 della Commissione tributaria regionale della Lombardia, confermando la sentenza comasca, che ha inaugurato l'orientamento favorevole ai contribuenti, ha ritenuto che i documenti relativi alla «lista Falciani», essendo stati formati attraverso una raccolta illegale di informazioni ed essendo inattendibili per la mancanza di un controllo sull'autenticità e riferibilità ai contribuenti, non siano utilizzabili quale unico mezzo probatorio a fondamento della pretesa fiscale. La sentenza fornisce lo spunto per affrontare temi complessi come il rapporto tra norme processuali penali e tributarie, la rilevanza di sentenze straniere nel nostro ordinamento, il principio giurisprudenziale di inutilizzabilità delle prove illecite, l'applicazione della presunzione di reddito sottratto a tassazione nei confronti dei soggetti che gestiscono in via fiduciaria attività finanziarie detenute nei paradisi fiscali.

di Angelo Vozza

885

IRAP

IRAP per il sindaco? No, se ha usato la struttura della società «sindacata»

Sull'applicabilità dell'IRAP per l'attività di sindaco, di amministratore e di revisore di società si sono formati - in seno alla Corte di cassazione - due opposti indirizzi. Sin qui nulla di singolare, se non fosse che le pronunce dell'uno e dell'altro schieramento si ignorano reciprocamente. L'ordinanza n. 20386 del 2012 prosegue indefessa su questa «strana» china. La pronuncia, però - pur sostenendo la tesi meno favorevole per il contribuente - contiene un'interessante apertura sul piano della prova. Secondo i giudici di legittimità, infatti, per stabilire se ricorre (o meno) il presupposto impositivo IRAP (ossia l'autonoma organizzazione) occorre verificare se il professionista, nell'esercizio dell'incarico (di sindaco, revisore, ecc.) ricevuto, abbia adoperato la struttura del committente, oppure la propria.

di Nicolò Raggi.....

895

Redditi d'impresa

Riportabilità di perdite e interessi passivi nelle operazioni straordinarie tra società aderenti al consolidato

In caso di operazioni di fusione o scissione tra società che aderiscono al medesimo consolidato fiscale nazionale, laddove non si abbia interruzione dell'imposizione di gruppo, l'Agenzia delle entrate ha escluso l'applicabilità dei limiti per il riporto delle perdite fiscali. La disapplicazione delle norme limitative non avviene «ope legis», sotto forma di una causa di esclusione espressamente prevista, bensì in via meramente inter-

pretativa secondo un criterio logico-sistematico. L'Agenzia nega, invece, la stessa linea interpretativa per i limiti previsti dal legislatore, per le analoghe operazioni straordinarie, con riferimento al riporto delle ecce-
denze di interessi passivi.

di Fabio Ghiselli..... 902

Antiriciclaggio

Indicatori di anomalia per revisori di enti di interesse pubblico utilizzabili anche dai professionisti

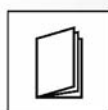
La Banca d'Italia ha elaborato gli indicatori di anomalia, finalizzati ad agevolare la valutazione su eventua-
li profili di sospetto di riciclaggio o di finanziamento del terrorismo, per le società di revisione e revisori lega-
li con incarichi di revisione su enti di interesse pubblico. Gli indicatori, articolati a loro volta in sub-indici,
sono distinti in quattro gruppi, rispettivamente connessi al profilo soggettivo del cliente, al profilo oggettivo
delle operazioni, alle modalità di pagamento utilizzate dal cliente e alle caratteristiche delle operazioni con-
tabili e finanziarie. Alcuni indicatori, di sicura valenza per la specifica attività di revisione legale dei conti,
potrebbero essere utilmente utilizzati anche dai professionisti per l'individuazione di operazioni sospette,
qualora si riscontrasse l'esistenza di tale anomalia.

di Lucia Starola 909

RIVISTE IPSOA

Sfogliala i tuoi fascicoli anche nella versione tablet e web!

Un abbonamento, tre diverse modalità di lettura.



RIVISTA
CARTACEA

Tutto ciò che è compreso nell'abbonamento
sulla tua scrivania.



VERSIONE
TABLET

Scarichi i fascicoli in anteprima, effettui
ricerche, inserisci note, invii pagine ed
articoli: tutto in mobilità!

Per accedere alla versione tablet basta scaricare
l'app gratuita **Edicola Professionale** - disponibile
su AppStore, SamsungApps, Google Play o Amazon
Store - ed inserire all'interno username e password
di registrazione al sito Ipsoa.

NOVITÀ



VERSIONE
WEB

Dal tuo PC o notebook scarichi l'ultimo
numero ancora in fase di stampa, accedi
agli arretrati in PDF e navighi all'interno
di un immenso patrimonio dottrinale.

Per accedere al servizio basta autenticarsi sul sito Ipsoa
con username, password e codice cliente, ed accedere
alla sezione I TUOI ABBONAMENTI presente nella tua
Home Page Personale.

Apple e iPad sono marchi di Apple Inc. - Android è un marchio di Google Inc.

C O R R I E R E T R I B U T A R I O

Settimanale di attualità, critica e opinione

Direzione scientifica

Cesare Glendi - Professore Emerito di diritto processuale civile presso l'Università di Parma e Avvocato in Genova

Coordinamento scientifico

Gianfranco Ferranti - Responsabile Dipartimento scienze tributarie, Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze

Comitato scientifico

Massimo Basilavecchia - Professore ordinario di diritto tributario presso l'Università di Teramo e Avvocato in Pescara

Mauro Beghin - Professore ordinario di diritto tributario presso l'Università di Padova, Avvocato e Dottore commercialista in Padova

Mariagrazia Bruzzone - Avvocato in Genova

Angelo Busani - Notaio in Milano

Paolo Centore - Avvocato in Genova e Milano

Piermaria Corso - Professore ordinario di diritto processuale penale presso l'Università di Milano e Avvocato in Milano

Gabriella D'Alessio - Responsabile Fisco - ANIA

Mario Damiani - Professore straordinario di diritto tributario presso l'Università LUM J. Monnet - Bari e Dottore commercialista in Pescara

Luca Miele - Vicario del Direttore della Direzione Legislazione Tributaria - Dipartimento delle Finanze - Ministero dell'Economia e delle Finanze

Paolo Moretti - Presidente Istituto per il Governo Societario e della Fondazione Accademia romana di ragioneria

Carlo Pino - Dottore commercialista in Savona

Luca Rossi - Dottore commercialista in Milano e Roma

Dario Stevanato - Professore ordinario di diritto tributario presso l'Università di Trieste, Avvocato e Dottore commercialista in Venezia

Ivan Vacca - Condirettore generale Responsabile imposizione diretta, Responsabile coordinamento imposizione indiretta - ASSONIME

Giuseppe Zizzo - Professore ordinario di diritto tributario presso l'Università C. Cattaneo - Liuc Castellanza e Avvocato in Milano

Editrice Wolters Kluwer Italia S.r.l. - Strada 1, Palazzo F6 - 20090 Assago (Mi) - <http://www.ipsoa.it>

Direttore responsabile Giulietta Lemmi

Redazione Marcello Gervasio, Valeria Ruggiero

Autorizzazione del Tribunale di Milano n. 361 del 2 novembre 1977. Tariffa R.O.C.: Poste Italiane Spa - Spedizione in abbonamento Postale - D.L. 353/2003 (conv. in L. 27/02/2004 n. 46) art. 1, comma 1, DCB Milano.
Iscritta nel registro Nazionale della Stampa con il n. 3353 vol. 34 foglio 417 in data 31 luglio 1991. Iscrizione al R.O.C. n. 1702

Pubblicità

db Consulting srl
EVENTS & ADVERTISING

db Consulting srl Events & Advertising

via L. Gasparotto, 168 - 21100 Varese

Tel. 0332 282160 - Fax 0332 282483

e-mail: info@db-consult.it - www.db-consult.it

USPI Associato USPI
Unione Stampa
Periodica Italiana

Realizzazione grafica

Ipsa

Fotocomposizione

Sinergie Grafiche Srl - via Pavese, 1/3 - 20089 Rozzano (Mi)

Tel. 02 57789422

Stampa

Geca Spa - via Magellano, 11 - 20090 Cesano Boscone (Mi)

Rivista licenziata per la stampa il 6 marzo 2013.

Contributi redazionali

Per informazioni in merito a contributi, articoli ed argomenti trattati scrivere o telefonare a:

Ipsa Redazione Corriere Tributario

Tel. 02 82476.890 - Fax 02 82476.600

e-mail: redazioni.fiscale.ipsoa@wki.it

Casella postale 12055 - 20120 Milano

Amministrazione

Per informazione su gestione abbonamenti, numeri arretrati, cambi di indirizzo ecc. scrivere o telefonare a:

Ipsa Servizio Clienti

Casella Postale 12055 - 20120 Milano - Tel. 02 82476.1 - Fax 02 82476.799

Servizio risposta automatica: Tel. 02 82476.999

Abbonamenti

Gli abbonamenti hanno durata annuale, solare: gennaio-dicembre; rolling: 12 mesi dalla data di sottoscrizione, e si intendono rinnovati, in assenza di disdetta da comunicarsi entro 60 gg. prima della data di scadenza a mezzo raccomandata A.R. da inviare a Wolters Kluwer Italia s.r.l. Strada 1 Pal. F6 Milanofiori 20090 Assago (MI) Servizio Clienti: tel. 02 824761 - e-mail: servizioclienti.ipsoa@wki.it - www.ipsoa.it/servizioclienti

L'abbonamento comprende il settimanale Pratica Fiscale e Professionale e il servizio online consultabile all'indirizzo www.ipsoa.it/ctonline

Italia Abbonamento annuale € 324,00

Estero Abbonamento annuale € 648,00

Prezzo copia € 15,00

Arretrati: prezzo dell'anno in corso all'atto della richiesta.

Distribuzione

Vendita esclusiva per abbonamento. Il corrispettivo per l'abbonamento a questo periodico è comprensivo dell'IVA assolta dall'editore ai sensi e per gli effetti del combinato disposto dell'art. 74 del D.P.R. 26/10/1972, n. 633 e del D.M. 29/12/1989 e successive modificazioni e integrazioni.

Egregio Abbonato,
ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 30 giugno 2003 n. 196, La informiamo che i Suoi dati personali sono registrati su database elettronici di proprietà di Wolters Kluwer Italia S.r.l., con sede legale in Assago Milanofiori Strada 1-Palazzo F6, 20090 Assago (MI), titolare del trattamento e sono trattati da quest'ultima tramite propri incaricati. Wolters Kluwer Italia S.r.l. utilizzerà i dati che La riguardano per finalità amministrative e contabili. I Suoi recapiti postali e il Suo indirizzo di posta elettronica saranno utilizzabili, ai sensi dell'art. 130, comma 4, del D.Lgs. n. 196/2003, anche a fini di vendita diretta di prodotti o servizi analoghi a quelli oggetto della presente vendita. Lei potrà in ogni momento esercitare i diritti di cui all'art. 7 del D.Lgs. n. 196/2003, fra cui il diritto di accedere ai Suoi dati e ottenerne l'aggiornamento o la cancellazione per violazione di legge, di opporsi al trattamento dei Suoi dati ai fini di invio di materiale pubblicitario, vendita diretta e comunicazioni commerciali e di richiedere l'elenco aggiornato dei responsabili del trattamento, mediante comunicazione scritta da inviarsi a: Wolters Kluwer Italia S.r.l. - PRIVACY - Centro Direzionale Milanofiori Strada 1-Palazzo F6, 20090 Assago (MI), o inviando un Fax al numero: 02.82476.403.