

TAX & LEGAL NEWS



Numero 4/2019

IN QUESTO NUMERO

LEGISLAZIONE

E' definitivo il codice della crisi di impresa e dell'insolvenza

INTERPRETAZIONI

Il Mise commenta gli obblighi di certificazione per il credito R&S

GIURISPRUDENZA

Il cambiamento delle condizioni di mercato consente di disapplicare le norme sulle società di comodo

Non è ammessa la rettifica per recuperare perdite non portate in compensazione

Redditi dei dentisti: sono parametri utilizzabili i giorni lavorativi e il numero delle prestazioni

La costituzione di diritto di superficie non è riqualificazione in cessione d'azienda

DOTTRINA

Assonime commenta il nuovo obbligo di segnalazione degli aiuti pubblici

Sul sito OIC il *discussion paper* sui ricavi

Da Assirevi le nuove check list su bilancio di esercizio e consolidato

BILANCIO E DIRITTO SOCIETARIO

LEGISLAZIONE

E' definitivo il codice della crisi di impresa e dell'insolvenza

Il Dlgs 12.1.2019 n. 14, attuativo della L. 155/2017, è stato pubblicato sulla Gazzetta ufficiale.

Le disposizioni entreranno in vigore decorsi diciotto mesi dalla data di pubblicazione, ma alcune norme (ad esempio la rinnovata disciplina per la nomina del collegio sindacale) hanno una decorrenza anticipata.

Dlgs 14 del 12.1.2019

DOTTRINA

Assonime commenta il nuovo obbligo di segnalazione degli aiuti pubblici

Nella circolare Assonime viene analizzata la disciplina sulla trasparenza delle erogazioni pubbliche introdotta dall'articolo 1, commi 125-129 della legge n. 124/2017 e successivamente integrata dal decreto legge 'sicurezza' (n. 113/2018) e dal decreto legge 'semplificazione' (n. 135/2018).

In vista del primo adempimento, che per le imprese è collegato alla pubblicazione dei prossimi bilanci, nella circolare vengono proposti alcuni orientamenti alla luce di un'interpretazione sistematica e nel rispetto del principio di proporzionalità. Ci si sofferma in particolare su quali siano le erogazioni rientranti nell'obbligo di pubblicazione nella nota integrativa del bilancio e sulle modalità di rendicontazione. Si illustra inoltre come può essere utilizzata la possibilità introdotta dal decreto semplificazione di fare rinvio, nella nota integrativa, al Registro nazionale degli aiuti di Stato, in modo da agevolare l'adempimento degli oneri.

Assonime, Circolare n. 5 del 22.2.2019

Sul sito OIC il *discussion paper* sui ricavi

L'OIC ha deciso di pubblicare in consultazione il *Discussion Paper* Ricavi con lo scopo di raccogliere contributi da parte degli stakeholder sulle questioni contabili di portata generale in tema di rilevazione dei ricavi.

www.fondazioneoic.eu

Da Assirevi le nuove check list su bilancio di esercizio e consolidato

Assirevi ha aggiornato le liste di controllo per l'attività di revisione da svolgere sia sul bilancio di esercizio sia sul bilancio consolidato, tenendo conto dei principi contabili applicabili ai bilanci chiusi a partire dal 31 dicembre 2018.

Assirevi, Lista di controllo dei principi di redazione del bilancio d'esercizio

Assirevi, Lista di controllo dei principi di redazione del bilancio consolidato

IMPOSTE SUI REDDITI

LEGISLAZIONE

INTERPRETAZIONI

Il Mise commenta gli obblighi di certificazione per il credito R&S

La disciplina del credito d'imposta ricerca e sviluppo (articolo 3 del DL 145/2013) ha subito alcune modifiche apportate dalla legge 30 dicembre 2018, n. 145 (Legge di Bilancio 2019) in tema di adempimenti formali.

In particolare, con effetto dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2018, il legislatore ha stabilito, da un lato, che sono tenute alla certificazione anche le imprese obbligate per legge al controllo legale dei conti (in precedenza esonerate) e, dall'altro, che l'adempimento di tale onere costituisce condizione (formale) per il riconoscimento e l'utilizzo del credito d'imposta.

La circolare del Ministero dello Sviluppo Economico precisa che in sede di rilascio della certificazione della documentazione contabile non è richiesta al soggetto incaricato della revisione legale dei conti (ovvero, nel caso di imprese non tenute al controllo legale dei conti, al soggetto qualificato cui viene richiesta la certificazione) alcuna valutazione di carattere tecnico in ordine all'ammissibilità al credito d'imposta delle attività di ricerca e sviluppo svolte dall'impresa. Sui contenuti e sulle modalità di rilascio della certificazione della documentazione contabile, comunque, si fa rinvio alle istruzioni fornite dall'Agenzia delle Entrate nella circolare n. 5/E del 2016 (paragrafi 7 e 8) e nella successiva circolare n. 13/E del 2017 (paragrafo 4.9).

Ministero dello Sviluppo economico, Circolare 15.2.2019 n. 38584

GIURISPRUDENZA

Il cambiamento delle condizioni di mercato consente di disapplicare le norme sulle società di comodo

L'ordinanza n. 4019 del 12 febbraio 2019 della Corte di Cassazione giudica fondate le richieste di disapplicazione della disciplina delle società di comodo presentate da una società. Alla base delle motivazioni, ritenute valide, sta la circostanza che le mutate condizioni del mercato hanno portato la società a cambiare il proprio settore produttivo, spostandolo dalla produzione di prodotti automotive a quello di pannelli solari. Le scelte imprenditoriali hanno comportato una modifica dei piani di investimento e conseguentemente un ritardo nell'avvio della produzione. Tali circostanze possono legittimamente essere invocate per non applicare, in questo arco temporale, la disciplina delle società non operative.

Cassazione, Ordinanza 12.2.2019 n. 4019

ACCERTAMENTO E CONTENZIOSO

GIURISPRUDENZA

Non è ammessa la rettifica per recuperare perdite non portate in compensazione

Le perdite di impresa non riportate in compensazione nel quinquennio successivo (secondo la normativa pro tempore) non possono essere recuperate mediante una dichiarazione rettificativa a favore. A parere della Cassazione, infatti: *"l'esercizio della facoltà di opzione, riservata al contribuente (...) di utilizzare le perdite di esercizio verificatesi negli anni pregressi portandole in diminuzione del reddito prodotto*

nell'anno oggetto della dichiarazione, ovvero di non utilizzare dette perdite riportandole in diminuzione dal reddito nei periodi di imposta successivi costituisce manifestazione di volontà negoziale; pertanto, l'omessa indicazione e la mancata utilizzazione delle perdite nel quinquennio non può essere oggetto di rettifica, né tantomeno può dar luogo al diritto a rimborso".

Cassazione, Ordinanza 21.2.2019 n. 5105

Redditi dei dentisti: sono parametri utilizzabili i giorni lavorativi e il numero delle prestazioni

Secondo l'Ordinanza 5.2.2019 n. 3290 è legittimo l'accertamento induttivo che ha ricostruito il reddito professionale di un odontoiatra basandosi sulla discordanza tra il numero di giorni lavorativi e il numero delle prestazioni eseguite (da un lato) e lo scarso numero di fatture emesse (dall'altro).

Cassazione, Ordinanza 5.2.2019 n. 3290

OPERAZIONI STRAORDINARIE

GIURISPRUDENZA

La costituzione di diritto di superficie non è riqualficazione in cessione d'azienda

La costituzione di un diritto di superficie a favore di un terzo su un impianto fotovoltaico non può essere riqualficata come cessione di azienda, mancando la pluralità dei beni e, soprattutto, l'elemento organizzativo che qualificano l'azienda.

Secondo la commissione regionale, "per quanto sia indubbio che l'impianto sia stato acquistato per il suo sfruttamento commerciale, tale finalità non ne modifica la sostanza trattandosi, sempre e comunque, di uno strumento per la produzione di energia elettrica che, di per sé e nella sua unicità, non integra una struttura organizzativa (tale dovendosi intendere un insieme di beni diversi, per quantità e qualità, tra di loro organizzati per consentire il raggiungimento di risultati diversi da quelli che avrebbero potuto raggiungere isolatamente presi) necessaria per qualificare l'operazione come un trasferimento di azienda."

Commissione Tributaria Regionale Lombardia, Sentenza 14.2.2019 n. 692/15/19