



Corporate Tax and Legal firm

## *Informativa n. 4/2013*

### Sommario

Premessa

Tobin tax: aggiornamento dell'elenco dei Paesi per lo scambio di informazioni

Deduzione Irap sul costo del lavoro: regole e chiarimenti

Studi di settore 2012: correttivi anticrisi

Iva sempre detraibile per i costi di pubblicità

Detraibilità delle spese per impianti fotovoltaici

Debiti delle PA: il Governo dà il via al Decreto

Nasce l'INI-PEC per professionisti e imprese

Spesometro: in attesa il provvedimento con modalità e termini per l'invio

Indeducibile il compenso all'amministratore se sproporzionato

Rimborsi IVA: in arrivo 1,2 miliardi

Cessione d'azienda: l'accertamento deve essere dettagliato

Lotta all'evasione: nuova piattaforma

\* \* \* \* \*

---

**Milano** - Via Vincenzo Monti, 15 - 20123  
Tel: + 39 02.87188002 - Fax: +39 06.80690115

**Roma** - Viale Parioli, 10 - 00197  
Tel: + 39 06.80690115 - Fax: +39 06.80690115

E: [info@ctladvisory.com](mailto:info@ctladvisory.com) - W: [www.ctladvisory.com](http://www.ctladvisory.com) - Int. Desk: +39 06.92956455

CTL Advisory S.r.l. Società tra professionisti | Sede Legale: Via Vincenzo Monti, 15 - Milano - 20123 - Italia | Capitale sociale €: 50.000,00 i.v.  
Registro Imprese di Milano n. iscr./c.f./p.iva 02434980187 | Copyright © CTL Advisory S.r.l. stp - Corporate Tax and Legal firm

## Premessa

La presente informativa riporta in sintesi le più rilevanti novità in ambito fiscale e societario, con riferimento al mese di aprile appena trascorso. Tali novità sono corredate dai relativi riferimenti di prassi e giurisprudenza divulgati nello stesso periodo.

\* \* \*

## Tobin tax: aggiornamento dell'elenco dei Paesi per lo scambio di informazioni

Il provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 29 marzo 2013 ha integrato l'elenco dei Paesi che con l'Italia effettuano scambio di informazioni o assistenza al recupero crediti. Alla lista presentata in data 1 marzo 2013 sono stati aggiunti Australia, India e Stati Uniti d'America.

L'amministrazione finanziaria ha chiarito, inoltre, che il suddetto elenco potrà essere aggiornato costantemente a seguito dell'entrata in vigore o della cessazione di accordi che favoriscano lo scambio di informazioni o l'assistenza al recupero crediti.

\* \* \*

## Deduzione Irap sul costo del lavoro: regole e chiarimenti

La circolare 8/E dell'Agenzia delle Entrate del 8 aprile 2013 ha fornito rilevanti delucidazioni sulla deduzione analitica dell'IRAP relativa alle spese per il personale dipendente, dalla base imponibile IRPEF/IRES e sulla presentazione delle istanze di rimborso delle annualità pregresse. Il documento ha precisato che è riconosciuta la possibilità di dedurre, ai fini delle imposte sui redditi, sia la quota IRAP commisurata all'imposta corrispondente al costo per lavoro dipendente e assimilato non ammesso in deduzione, sia il forfettario 10% dell'IRAP versata, a condizione che concorrano a formare la base imponibile interessi passivi e altri oneri assimilati in deducibili.

I contribuenti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare potranno dedurre l'IRAP dal reddito IRPEF/IRES relativo al periodo d'imposta 2012, a patto che alla sua formazione abbiano contribuito spese per redditi di lavoro dipendente e assimilato.

Per le annualità pregresse, secondo il dettato dell'art. 38 del D.P.R. 602/1973, è possibile procedere con l'istanza di rimborso esclusivamente in via telematica, per i versamenti per i quali, alla data del 28 dicembre 2011, risulti ancora pendente il termine di 48 mesi<sup>1</sup>.

\* \* \*

---

<sup>1</sup> Data di conversione del D.L. 201/2011.

### Studi di settore 2012: correttivi anticrisi

La Commissione degli esperti, in data 4 aprile 2013, ha espresso parere favorevole all'introduzione delle correzioni agli studi di settore per il periodo d'imposta 2012. Sulla base delle informazioni fornite dagli Osservatori Regionali, dalle Associazioni di categoria, dalla Banca d'Italia e dall'Istat, oltre che dati contenuti nelle Comunicazioni IVA, la Commissione ha votato all'unanimità per l'inclusione di specifici correttivi di adeguamento degli studi di settore alla particolare congiuntura economica in essere. Anche per il 2013 sono, quindi, previsti le seguenti categorie:

- interventi relativi all'analisi di normalità economica;
- correttivi specifici per la crisi;
- correttivi congiunturali di settore;
- correttivi individuali.

\* \* \*

### Iva sempre detraibile per i costi di pubblicità

Con sentenza n. 8072, del 3 aprile 2013, la Corte di Cassazione, respingendo il ricorso dell'Amministrazione finanziaria, ha affermato che spetta al contribuente la dimostrazione dell'inerenza delle spese sostenute all'attività svolta dall'impresa, solo nel caso in cui l'inerenza non risulti esplicitamente dalla natura dell'acquisto.

Individuata la differenza tra spese di rappresentanza e costi di pubblicità, la Corte ha ribadito che compete al contribuente dimostrare l'inerenza dei costi di rappresentanza, mentre resta a carico dell'Amministrazione la dimostrazione dell'inerenza dei costi di pubblicità.

\* \* \*

### Detraibilità delle spese per impianti fotovoltaici

La risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 22/E del 2 aprile 2013 fornisce importanti chiarimenti sulla detraibilità delle spese per l'acquisto e la realizzazione di impianti fotovoltaici per la produzione di energia elettrica. L'amministrazione finanziaria stabilisce che la detrazione fiscale<sup>2</sup>, attualmente pari al 50%, è prevista sull'installazione dell'impianto direttamente a servizio dell'abitazione del contribuente.

Per usufruire della detrazione è necessario che il soggetto interessato custodisca adeguata documentazione attestante l'acquisto e l'installazione dell'impianto, a prescindere dal relativo risparmio energetico. La risoluzione chiarisce, infine, che il diritto alla detrazione è escluso nel caso in cui la cessione di energia prodotta in eccesso assuma natura commerciale.

\* \* \*

---

<sup>2</sup> Cfr. ex art. 16-bis del TUIR.

### Debiti delle PA: il Governo da il via al Decreto

Lo scorso 5 aprile il Consiglio dei Ministri ha approvato il Decreto Legge che da il via al pagamento dei debiti commerciali scaduti delle pubbliche amministrazioni. Il provvedimento sbolcca i pagamenti verso imprese, cooperative e professionisti per un importo pari a 40 miliardi, che saranno erogati nei prossimi 12 mesi. Coerentemente con le linee – guida dell’Unione Europea, il decreto prevede le seguenti misure:

- allentamento del Patto di Stabilità interno;
- creazione di un Fondo per il pagamento dei debiti di Regioni, Province e Comuni;
- incremento delle erogazioni per rimborsi di imposta per 6,5 miliardi, di cui 2,5 già nel 2013.

\* \* \*

### Nasce l’INI-PEC per professionisti e imprese

Con Decreto del 19 marzo 2013<sup>3</sup> nasce l’indice nazionale degli indirizzi di posta elettronica certificata di professionisti e imprese, c.d. *INI-PEC*<sup>4</sup>. Tale strumento, composto di due sezioni, una per le imprese e una per i professionisti, sarà aggiornato con cadenza mensile con l’obiettivo di favorire la consultazione degli indirizzi di posta elettronica certificata da parte di amministrazioni, imprese, professionisti e altri contribuenti, che potranno accedervi senza necessità di autenticazione.

\* \* \*

### Spesometro: in attesa il provvedimento con modalità e termini per l’invio

A seguito delle novità introdotte dal D.L. n. 16/2012, la comunicazione dei dati e delle operazioni rilevanti ai fini IVA, c.d. *spesometro*, non può essere effettuata con le stesse modalità finora previste. Di conseguenza, il termine per l’invio, originariamente fissato in data 30 aprile, è stato rinviato a data da destinarsi. Il citato Decreto ha, infatti, stabilito che per le operazioni effettuate dal 1 gennaio 2012 tra operatori economici (*business to business*) l’obbligo di comunicazione riguarda tutte le operazioni rilevanti ai fini IVA e non solo quelle di importo pari o superiore a 3.000 euro; mentre per le operazioni tra operatori economici e soggetti privati (*business to consumer*) la soglia di comunicazione rimane pari a 3.600 euro per le operazioni per le quali non è previsto l’obbligo di emissione della fattura.

\* \* \*

### Indeducibile il compenso dell’amministratore se sproporzionato

La Corte di Cassazione, con sentenza n. 9036 del 15 aprile 2013, ha affermato che non è deducibile il compenso corrisposto all’amministratore, pur in presenza di regolare tenuta delle scritture contabili, se ritenuto dal fisco non congruo e non supportato da valide ragioni economiche.

---

<sup>3</sup> Pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 83 del 9 aprile 2013.

<sup>4</sup> Cfr. art. 6, comma 1, del D.L. 82/2005.

\* \* \*

### Rimborsi IVA: in arrivo 1,2 miliardi

L'Agenzia delle Entrate, con comunicato stampa del 8 aprile 2013, informa che, nelle prossime settimane, circa 4 mila imprese riceveranno il rimborso dei crediti IVA per un importo complessivo pari a 1,2 miliardi di euro, messi a disposizione dal Ministero dell'Economia e delle Finanze. A questa tranche di rimborsi si aggiunge quella del mese di marzo, erogata a favore di 4.300 imprese, anch'essa pari a 1,2 miliardi di euro.

\* \* \*

### Cessione d'azienda: l'accertamento deve essere dettagliato

Con sentenza n. 9032 del 15 aprile 2013 la Corte di Cassazione ha affermato l'illeggittimità dell'eventuale ripresa a tassazione sulla cessione d'azienda se la valutazione dell'Amministrazione si basa sul prezzo di analoghe cessioni o su informazioni reperite su siti internet e giornali. La Suprema Corte ha ribadito la necessità di motivare l'accertamento con opportuna documentazione in allegato, così da poter consentire al contribuente la difesa nel contraddittorio.

\* \* \*

### Lotta all'evasione: nuova piattaforma

La Commissione Europea ha presentato la nuova piattaforma per la buona *governance* fiscale che permetterà di monitorare i progressi compiuti dagli Stati membri nella lotta all'evasione fiscale. Si tratta di una delle iniziative annunciate a livello comunitario, finalizzata a mettere in pratica due raccomandazioni previste dal piano d'azione:

- individuazione, in base ad accordi comuni, di paradisi fiscali che saranno inseriti nelle c.d. *liste nere nazionali*;
- rafforzamento delle disposizioni in materia antielusiva attraverso convenzioni bilaterali tra i Paesi.

\* \* \*

I professionisti di CTL Advisory sono a disposizione per approfondimenti in merito a quanto sopra esposto. Le notizie inviate nella presente comunicazione si considerano a titolo meramente informativo e non devono essere utilizzate per fini decisionali. CTL Advisory non si assume alcuna responsabilità in merito ad azioni o decisioni intraprese a seguito della presente informativa né si assume alcuna responsabilità per aver fornito informazioni parziali.



*Corporate Tax and Legal firm*

*Per approfondimenti ulteriori sui temi trattati:*

T: +39 02.84240711

Int.: +39 02.87188002

E: [info@ctladvisory.com](mailto:info@ctladvisory.com)

Per CTL Advisory S.r.l. stp

Dott. Marco Baggetti

A handwritten signature in black ink that reads 'Marco Baggetti'.

Per CTL Advisory S.r.l. stp

Dott. Giampiero Gugliotta

A handwritten signature in black ink that reads 'G. Gugliotta'.