

## In questo numero:

<b>A FISCO</b> .....	<b>2</b>
<b>A.1. NORME</b> .....	<b>2</b>
A.1.1. Legge di Stabilità 2015 (L. 190/2014) – norme fiscali. In vigore dall’1/1/2015. ....	2
A.1.2. Decreto “Milleproroghe” (D.L. 192/2014) – differimento di termini fiscali.....	2
A.1.3. Approvazione studi di settore per l’anno di imposta in corso al 31/12/2014. ....	2
A.1.4. Diritti di usufrutto: variazione dei coefficienti. ....	2
A.1.5. IVA – prestazione di servizi elettronici a consumatori finali. ....	2
A.1.6. Abuso del diritto/elusione fiscale e sanzioni tributarie: schema di D.Lgs. ....	2
<b>A.2. PRASSI</b> .....	<b>3</b>
A.2.1. Istanze di rimborso IRES per l’IRAP dovuta – possibilità di cessione del credito. ....	3
A.2.2. Semplificazioni fiscali (D.Lgs. 175/2014): chiarimenti. ....	3
A.2.3. Esecuzione dei rimborsi IVA: chiarimenti. ....	3
A.2.4. Tobin tax: FAQ su derivati e operazioni ad alta frequenza. ....	3
<b>A.3. GIURISPRUDENZA</b> .....	<b>3</b>
A.3.1. Transfer pricing – valutazione dei rapporti contrattuali.....	3
<b>A.4. DATI FISCALI ED ECONOMICI</b> .....	<b>3</b>
A.4.1. Gap IVA: € 231 miliardi evasi nel periodo 2007-2010.....	3
<b>A.5. VARIE</b> .....	<b>4</b>
A.5.1. Modello Unico SC/SP/ENC e Consolidato Nazionale e Mondiale – bozze online.....	4
A.5.2. Direzioni Regionali Agenzia delle Entrate – nuove nomine dall’1/1/2015.....	4
<b>B. SOCIETA’ E BILANCIO</b> .....	<b>4</b>
B1. Diritti di voto multiplo: modifiche Consob al regolamento Emittenti. ....	4
<b>C. VARIE</b> .....	<b>4</b>
C1. Garante per la protezione dei dati personali (privacy) – autorizzazioni per il 2015.....	4
C2. Fabbisogno statale 2014.....	4
C3. Diritto camerale: riduzione del 35% dall’1/1/2015. ....	4
C4. Moratoria debiti bancari delle Pmi – proroga fino al 31/3/2015.....	4
C5. DdL Europea per il 2014 – Registro nazionale degli aiuti di Stato.....	5

## A. FISCO

### A.1. NORME

#### **A.1.1. Legge di Stabilità 2015 (L. 190/2014) – norme fiscali. In vigore dall'1/1/2015.**

Il Parlamento ha approvato la L. n. 190 del 23/12/2014 relativa alle disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di Stabilità 2015), che è composta di un articolo e di 735 commi. La L. n. 190 del 23/12/2014 è entrata in vigore l'1/1/2015. In allegato nella Rassegna di venerdì 9/1/2015 le principali novità fiscali.

*(L. n. 190 del 23/12/2014 su S.O. n. 99 alla G.U. n. 300 del 29/12/2014)*

#### **A.1.2. Decreto “Milleproroghe” (D.L. 192/2014) – differimento di termini fiscali.**

Il Governo ha approvato il D.L. n. 192 del 31/12/2014 (c.d. “Milleproroghe”) contenente 67 differimenti di termini in materia di Pubblica Amministrazione, agricoltura, scuola, ambiente, sanità, regime fiscale delle energie rinnovabili. Il D.L. n. 192 del 31/12/2014 è entrato in vigore il 31/12/2014. Tra i differimenti fiscali, si cita l'art. 10, co. 9 che per il 2015 annulla l'aumento delle accise sui carburanti per garantire le minori entrate di € 671 milioni derivanti dall'esclusione dell'IMU dalla prima casa. Tali minori entrate di € 671 milioni sono ora coperte dai maggiori introiti previsti dalla voluntary disclosure (L. n. 186 del 15/12/2014). Nel caso in cui questa copertura finanziaria non si realizzasse, è stato già previsto un nuovo aumento dell'acconto IRES ed IRAP per le società di capitali per il 2015.

*(D.L. n. 192 del 31/12/2014 su G.U. n. 302 del 31/12/2014 e “Il Sole 24 Ore” del 2/1/2015, pag. 2)*

#### **A.1.3. Approvazione studi di settore per l'anno di imposta in corso al 31/12/2014.**

Sono stati approvati gli studi di settore relativi ad attività: professionali, economiche nel comparto del commercio, economiche nel comparto delle manifatture ed economiche nel comparto dei servizi. Tali studi di settore si applicano a decorrere dal periodo di imposta in corso alla data del 31/12/2014.

*(D.M. 29/12/2014 su G.U. n. 301 del 30/12/2014 e “Il Sole 24 Ore” del 2/1/2015, pag. 33)*

#### **A.1.4. Diritti di usufrutto: variazione dei coefficienti.**

A seguito della variazione del tasso legale (dall'1% allo 0,5%) a partire dall'1/1/2015, sono stati modificati i coefficienti per il calcolo del diritto di usufrutto ai fini dell'imposta di registro e sulle successioni e donazioni.

*(D.M. 22/12/2014 su G.U. n. 300 del 29/12/2014)*

#### **A.1.5. IVA – prestazione di servizi elettronici a consumatori finali.**

Il Consiglio dei Ministri ha approvato uno schema di Decreto Legislativo per il recepimento della Direttiva Europea 2008/8 in materia di luogo di prestazione dei servizi ai fini IVA. Si tratta di disposizioni che modificano i criteri di territorialità IVA delle prestazioni di servizi di telecomunicazione, teleradiodiffusione ed elettronici rese nei confronti di committenti non soggetti passivi d'imposta (c.d. rapporti “B2C”, ad esempio un privato consumatore che scarica un'App), stabilendone la territorialità nel luogo ove il committente è stabilito ovvero ha il domicilio o la residenza. Lo schema di Decreto Legislativo disciplina anche le modalità di applicazione dell'IVA per i soggetti che decidono di optare per l'applicazione del regime speciale del mini sportello unico (MOSS). Si ricorda che tale norma è di fatto già entrata in vigore dall'1/1/2015.

*(www.governo.it e “Il Sole 24 Ore” del 27/12/2014, pag. 17)*

#### **A.1.6. Abuso del diritto/elusione fiscale e sanzioni tributarie: schema di D.Lgs.**

In attuazione della delega fiscale, il Governo ha approvato uno schema di Decreto Legislativo che riguarda l'abuso del diritto o l'elusione fiscale, la revisione del sistema sanzionatorio ed il regime dell'adempimento collaborativo per i contribuenti con ricavi o volume d'affari non inferiore

a € 10 miliardi. Il Governo non ha ancora trasmesso il testo al Parlamento per il parere in quanto ritiene di rivedere alcune norme.

(*"Il Sole 24 Ore"* del 2/1/2015, pag. 37)

## **A.2. PRASSI**

### **A.2.1. Istanze di rimborso IRES per l'IRAP dovuta – possibilità di cessione del credito.**

L'Agenzia delle Entrate ha equiparato l'istanza di rimborso alla presentazione della dichiarazione dei redditi. Per entrambe è possibile cedere il credito emergente ai sensi dell'art. 43-bis del D.P.R. 602/1973. Il caso specifico riguarda la cessione pro soluto ad un istituto finanziario del credito derivante dall'istanza di rimborso della minore IRES dovuta per effetto della deducibilità dell'IRAP per i periodi dal 2004 al 2011, ai sensi dell'art. 6, co. 1 del D.L. 185/2008 e dell'art. 2, co. 1 del D.L. 201/2011.

(*Risoluzione n. 117/E del 29/12/2014 e "Il Sole 24 Ore"* del 30/12/2014, pag. 34)

### **A.2.2. Semplificazioni fiscali (D.Lgs. 175/2014): chiarimenti.**

L'Agenzia delle Entrate ha fornito alcuni chiarimenti sulle novità fiscali del D.Lgs. n. 175 del 21/11/2014 (c.d. Decreto "Semplificazioni"), che saranno commentate prossimamente.

(*Circolare n. 31/E del 30/12/2014*)

### **A.2.3. Esecuzione dei rimborsi IVA: chiarimenti.**

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito le modalità di esecuzione dei rimborsi IVA, alla luce delle modifiche apportate all'art. 38-bis del D.P.R. 633/1972 dal D.Lgs. 175/2014 (c.d. Decreto "Semplificazioni").

(*Circolare n. 32/E del 30/12/2014*)

### **A.2.4. Tobin tax: FAQ su derivati e operazioni ad alta frequenza.**

Il Dipartimento delle Finanze ha fornito le risposte ai quesiti posti dalle Associazioni di categoria e dagli operatori sulla corretta applicazione dell'imposta sulle transazioni finanziarie (Tobin tax) di cui alla L. 228/2012. Il documento n. 1 riguarda l'ambito oggettivo di applicazione dell'imposta nel caso di operazioni su strumenti finanziari derivati, mentre il documento n. 2 riguarda l'ambito oggettivo di applicazione nel caso di operazioni ad alta frequenza.

(*www.finanze.it e "Il Sole 24 Ore"* del 2/1/2015, pag. 32)

## **A.3. GIURISPRUDENZA**

### **A.3.1. Transfer pricing – valutazione dei rapporti contrattuali.**

La Corte di Cassazione ha stabilito che nei casi di transfer pricing l'Agenzia delle Entrate deve valutare tutti i rapporti contrattuali infragruppo che possano incidere sul valore dell'operazione; nel caso specifico il prezzo di trasferimento infragruppo a valore inferiore rispetto a quello ritenuto normale dall'Agenzia delle Entrate trova giustificazione anche nei rapporti contrattuali tra le società del Gruppo, in quanto la capogruppo deteneva la proprietà intellettuale del know-how.

(*Sentenza Corte di Cassazione n. 27296 del 23/12/2014 e "Il Sole 24 Ore"* del 24/12/2014, pag. 36)

## **A.4. DATI FISCALI ED ECONOMICI**

### **A.4.1. Gap IVA: € 231 miliardi evasi nel periodo 2007-2010.**

L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato un working paper sull'IVA evasa nel periodo 2007-2010 che è pari a € 231 miliardi, di cui € 177 miliardi (77%) relativi agli usi finali delle famiglie e € 54 miliardi (23%) relativi agli usi finali delle imprese. L'evasione si concentra nel Sud Italia, con € 83 miliardi di IVA evasa.

(*www.agenziaentrate.gov.it e "Il Sole 24 Ore"* del 30/12/2014, pag. 33)

## A.5. VARIE

### **A.5.1. Modello Unico SC/SP/ENC e Consolidato Nazionale e Mondiale – bozze online.**

L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato online le bozze dei Modelli 2015 Unico Società di Capitali (SC), Società di Persone (SP), Enti Non Commerciali (ENC) e Consolidato Nazionale e Mondiale (CNM).

*(www.agenziaentrate.gov.it e "Il Sole 24 Ore" del 30/12/2014, pag. 33)*

### **A.5.2. Direzioni Regionali Agenzia delle Entrate – nuove nomine dall'1/1/2015.**

Sono stati nominati dall'1/1/2015 i Direttori regionali dell'Agenzia delle Entrate di Campania (Carlo Palumbo), Marche e Umbria (Carmelo Rau) e Valle d'Aosta (Maria Pia Protano).

*(www.fiscooggi.it)*

## B. SOCIETA' E BILANCIO

### **B1. Diritti di voto multiplo: modifiche Consob al regolamento Emittenti.**

La Consob ha modificato il regolamento Emittenti includendo le recenti novità legislative sui diritti di voto multiplo, anche ai fini dell'Opa obbligatoria.

*(Delibera n. 19084/2014 su G.U. n. 302 del 31/12/2014 e "Il Sole 24 Ore" del 24/12/2014, pag. 24)*

## C. VARIE

### **C1. Garante per la protezione dei dati personali (privacy) – autorizzazioni per il 2015.**

Il Garante per la protezione dei dati personali ha pubblicato le nuove autorizzazioni relative al trattamento: dei dati sensibili nei rapporti di lavoro, dei dati idonei a rivelare lo stato di salute e la vita sessuale, dei dati sensibili da parte degli organismi di tipo associativo e delle fondazioni, dei dati sensibili da parte dei liberi professionisti, dei dati sensibili da parte di diverse categorie di titolari, dei dati sensibili da parte degli investigatori privati, dei dati giudiziari da parte di privati, di enti pubblici economici e di soggetti pubblici, dei dati genetici e dei dati personali effettuato per scopi di ricerca scientifica. Le autorizzazioni hanno efficacia a decorrere dall'1/1/2015 al 31/12/2015.

*(Autorizzazioni del 11/12/2014 su G.U. n. 301 del 30/12/2014)*

### **C2. Fabbisogno statale 2014.**

Il MEF ha pubblicato i dati sul fabbisogno del settore statale nel 2014 che ammonta, sulla base dei dati preliminari del mese di dicembre, ad € 76,8 miliardi, con un miglioramento di € 3,5 miliardi rispetto al 2013.

*(Comunicato MEF n. 1 del 2/1/2015 e "Il Sole 24 Ore" del 3/1/2015, pag. 6)*

### **C3. Diritto camerale: riduzione del 35% dall'1/1/2015.**

Il Ministero dello Sviluppo Economico ha individuato l'ammontare del diritto camerale dovuto dai soggetti iscritti al Registro delle Imprese dall'1/1/2015. Si ricorda che la riduzione del 35% prevista dall'art. 28 del D.L. 90/2014 sarà resa operativa da un Decreto in corso di emanazione.

*(Circolare MISE n. 227775 del 29/12/2014 e www.fiscooggi.it)*

### **C4. Moratoria debiti bancari delle Pmi – proroga fino al 31/3/2015.**

È stata prorogata al 31/3/2015 (invece del 31/12/2014) la moratoria debiti delle Pmi; l'accordo prevede la possibilità per le imprese di richiedere la sospensione del pagamento della quota capitale delle rate di mutui e di leasing per 12 mesi e delle anticipazioni bancarie.

*(“Il Sole 24 Ore” del 30/12/2014, pag. 21)*

## **C5. DdL Europea per il 2014 – Registro nazionale degli aiuti di Stato.**

Il Consiglio dei Ministri ha approvato il DdL Europea per il 2014 recante disposizioni per l'adempimento degli obblighi derivanti dall'appartenenza dell'Italia all'Unione Europea. Tra le novità contenute nel DdL si segnala l'istituzione del Registro nazionale degli aiuti di Stato, con l'obiettivo di monitorare le agevolazioni concesse dall'Unione Europea alle imprese e verificare annualmente il loro andamento.

*(www.governo.it e "Il Sole 24 Ore" del 28/12/2014, pag. 11)*