

Pirola  
Pennuto  
Zei  
& Associati  
studio di consulenza  
tributaria e legale

# TAX

NEWSLETTER / 1-15 FEBBRAIO 2019

🌐 [PIROLAPENNUTOZEI.IT](http://PIROLAPENNUTOZEI.IT)  
f [PIROLAPENNUTOZEI & ASSOCIATI](#)  
🐦 [@STUDIO\\_PIROLA](#)  
in [PIROLA PENNUTO ZEI & ASSOCIATI](#)

## LEGISLAZIONE

<b>1.1</b> .....	<b>4</b>
Legge 11 febbraio 2019, n. 12, rubricata "Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 14 dicembre 2018, n. 135, recante disposizioni urgenti in materia di sostegno e semplificazione per le imprese e per la pubblica amministrazione" - Gazzetta Ufficiale del 12 febbraio 2019, n. 36	

## ISTANZE DI INTERPELLO

<b>2.1</b> .....	<b>6</b>
Interpello Articolo 11, comma 1, lettera a), legge 27 luglio 2000, n. 212. Accordo CE - Svizzera del 26 ottobre 2004, articolo 15. Risposta n. 57 del 15 febbraio 2019	

## PRINCIPI DI DIRITTO

<b>3.1</b> .....	<b>7</b>
Articolo 11, comma 1, lettera a), legge 27 luglio 2000, n. 212 - Trattamento, ai fini dell'iperammortamento, dei "contatori intelligenti" (cc.dd. "smart meters") e dei relativi costi di installazione. Principio di diritto n. 2 del 1° febbraio 2019	
<b>3.2</b> .....	<b>8</b>
Incentivi fiscali all'investimento in PMI innovative – art. 27 del decreto-legge 18 ottobre 2012, n. 179, convertito in legge 17 dicembre 2012, n. 221; art. 4 decreto-legge 24 gennaio 2015, n. 3, convertito dalla legge 24 marzo 2015, n. 33. Principio di diritto n. 4 del 12 febbraio 2019	
<b>3.3</b> .....	<b>8</b>
Indennità risarcitorie corrisposte nell'ambito di accordi transattivi - Articolo 6, comma 2, d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 - Articolo 11, legge 27 luglio 2000, n. 212. Principio di diritto n. 7 del 12 febbraio 2019	

## GIURISPRUDENZA

4.1 .....	10
Società di comodo - Corte di Cassazione, Sez. VI, Ordinanza del 12 Febbraio 2019, n. 4019	

## LEGISLAZIONE

### 1.1

**Legge 11 febbraio 2019, n. 12, rubricata "Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 14 dicembre 2018, n. 135, recante disposizioni urgenti in materia di sostegno e semplificazione per le imprese e per la pubblica amministrazione" - Gazzetta Ufficiale del 12 febbraio 2019, n. 36**

La Legge 11 febbraio 2019, n. 12, che ha convertito il Decreto Legge 14 dicembre 2018, n. 135 (recante disposizioni urgenti in materia di sostegno e semplificazione per le imprese e per la pubblica amministrazione) è stata pubblicata nella Gazzetta Ufficiale n. 36 del 12 febbraio 2019.

Tale Legge ha introdotto alcune novità di carattere fiscale ed è intervenuta anche in materia di semplificazione amministrativa.

Si riportano di seguito alcune delle principali novità.

#### *Rottamazione - ter*

I debiti relativi ai carichi affidato all'Agenzia delle Entrate - Riscossione per i quali non è stato effettuato l'integrale pagamento, entro il 7 dicembre 2018, delle somme da versare potranno essere definiti avvalendosi della c.d. *rottamazione ter* (cfr. Decreto Legge 23 ottobre 2018, n. 119). Viene, infatti, previsto che limitatamente ai debiti di cui all'art. 3, comma 23, del Decreto Legge n. 119/2018, l'ammontare complessivo delle somme dovute deve essere corrisposto alle seguenti scadenze:

- il 30 novembre 2019, per il 30%;
- il 28 febbraio, 31 maggio, 31 luglio e 30 novembre degli anni 2020 e 2021 (ciascuna di pari importo).

Si applicano, a decorrere dal 1° dicembre 2019, gli interessi al tasso del 2% annuo.

#### *Iper ammortamento*

Con riferimento a tale misura agevolativa (cfr. art. 1, comma 9, Legge 11 dicembre 2016, n. 232) viene previsto che il costo agevolabile dei magazzini automatizzati interconnessi ai sistemi gestionali di

fabbrica, di cui all'allegato A annesso alla citata legge si intende comprensivo anche del costo attribuibile alla scaffalatura asservita dagli impianti automatici di movimentazione, che costituisce, al contempo, parte del sistema costruttivo dell'intero fabbricato; resta ferma la rilevanza di tale scaffalatura ai fini della determinazione della rendita catastale, in quanto elemento costruttivo dell'intero fabbricato.

### *IVA e piattaforme commerciali*

Se un soggetto passivo facilita, tramite l'uso di un'interfaccia elettronica quale un mercato virtuale, una piattaforma, un portale o mezzi analoghi, le vendite a distanza di telefoni cellulari, console da gioco, tablet PC e laptop, importati da territori terzi o Paesi terzi, di valore intrinseco non superiore ad Euro 150, si considera che lo stesso soggetto passivo abbia ricevuto e ceduto detti beni.

Inoltre, se un soggetto passivo facilita, tramite l'uso di un'interfaccia elettronica quale un mercato virtuale, una piattaforma, un portale o mezzi analoghi, le cessioni di telefoni cellulari, console da gioco, tablet PC e *laptop*, effettuate nell'Unione Europea da un soggetto passivo non stabilito nell'Unione europea ad una persona che non è un soggetto passivo, si considera che lo stesso soggetto passivo che facilita la cessione abbia ricevuto e ceduto detti beni.

## ISTANZE DI INTERPELLO

### 2.1

**Interpello Articolo 11, comma 1, lettera a), legge 27 luglio 2000, n. 212. Accordo CE - Svizzera del 26 ottobre 2004, articolo 15. Risposta n. 57 del 15 febbraio 2019**

L'Agenzia delle Entrate è intervenuta sull'art. 15 dell'Accordo CE - Svizzera del 26 ottobre 2004 (i.e. articolo 9, a seguito del Protocollo di modifica pubblicato nella Gazzetta Ufficiale dell'UE il 19 dicembre 2015), il quale prevede che i dividendi corrisposti dalle società figlie alle società madri non sono soggetti a imposizione fiscale nello Stato d'origine, allorché sussistano tutte le condizioni previste dall'Accordo. Con particolare riferimento alla condizione rappresentata dall'assoggettamento delle società ad imposizione (senza beneficiare di esenzioni) è stato ribadito che tale requisito non può ritenersi integrato nelle ipotesi di società elvetiche che, anche se non totalmente esenti da imposizione, siano beneficiarie di esenzioni ad almeno uno dei tre livelli (municipale, cantonale e federale) di tassazione del reddito, per effetto di specifiche disposizioni di legge, ovvero anche per effetto di provvedimenti amministrativi.

L'Agenzia delle Entrate si era pronunciata negli stessi termini già nel 2007 nella Risoluzione Ministeriale n. 93/2007; in tale documento di prassi era stato, infatti, specificato che le società elvetiche che intendono beneficiare della Direttiva *Madre-Figlia* (secondo quanto stabilito dall'art. 15 dell'Accordo citato) non devono godere di particolari regimi agevolativi, consistenti nell'esenzione dei redditi da uno dei tre livelli di tassazione diretta - federale, cantonale e municipale.

## PRINCIPIO DI DIRITTO

### 3.1

**Articolo 11, comma 1, lettera a), legge 27 luglio 2000, n. 212 – Trattamento, ai fini dell’iperammortamento, dei “contatori intelligenti” (cc.dd. “smart meters”) e dei relativi costi di installazione.**

**Principio di diritto n. 2 del 1° febbraio 2019**

*I contatori intelligenti possono essere ammessi all’agevolazione solo se operanti a livello di macchine e componenti di un sistema produttivo in senso stretto, ancorché lo svolgimento del relativo processo di produzione non costituisca ovviamente oggetto diretto dell’attività delle imprese operanti nel settore della distribuzione del gas*

L’Agenzia delle Entrate ha fornito tale chiarimento in coerenza con quanto precisato dal MiSe, che ha riconosciuto l’ammissibilità dei contatori intelligenti all’iperammortamento, in quanto classificabili nella voce “componenti, sistemi e soluzioni intelligenti per la gestione, l’utilizzo efficiente e il monitoraggio dei consumi energetici e idrici e per la riduzione delle emissioni” (cfr. Allegato A della Legge n. 232/2016). In particolare, come chiarito nella Circolare Direttoriale del MiSe n. 177355/2018 (Paragrafo 6), tale ammissibilità deve essere circoscritta a quelle soluzioni che interagiscono a livello di macchine e componenti del sistema produttivo, essendo esclusi i beni che, invece, pur svolgendo analoga funzione, interagiscono a livello di impianti generali, ovvero per altre finalità.

Ai fini della quantificazione del costo rilevante agli effetti dell’iperammortamento rilevano anche gli oneri accessori di diretta imputazione (cfr. art. 110, comma 1, lettera b), TUIR); inoltre, per l’individuazione di tali oneri si deve far riferimento ai criteri contenuti nel Principio Contabile OIC 16, indipendentemente dai principi contabili adottati dall’impresa (si rimanda sul tema anche alla Risoluzione n. 152/E/2017).

Infine, il costo dei contatori dovrà essere ammortizzato fiscalmente ai sensi dell’art. 102, commi 1 e 2, del TUIR, e la maggiorazione relativa all’iperammortamento sarà fruita in base ai coefficienti stabiliti dal Decreto Ministeriale del 31 dicembre 1988.

### 3.2

**Incentivi fiscali all'investimento in PMI innovative – art. 27 del decreto-legge 18 ottobre 2012, n. 179, convertito in legge 17 dicembre 2012, n. 221; art. 4 decreto -legge 24 gennaio 2015, n. 3, convertito dalla legge 24 marzo 2015, n. 33. Principio di diritto n. 4 del 12 febbraio 2019**

L'Agenzia delle Entrate ha fornito alcuni chiarimenti in relazione agli incentivi fiscali all'investimento in PMI innovative, di cui all'art. 27 del Decreto Legge 18 ottobre 2012, n. 179. Tale disposizione prevede un regime di esenzione fiscale e contributiva del reddito di lavoro dipendente che deriva dall'assegnazione di strumenti finanziari (o di ogni altro diritto o incentivo che preveda l'attribuzione di strumenti finanziari), nonché dall'esercizio di diritti di opzione attribuiti per l'acquisto di strumenti finanziari emessi dalle start up innovative e/o dagli incubatori certificati. La Circolare Ministeriale n. 16/E/2014, paragrafo 3.1.2, ha annoverato tra i beneficiari dell'incentivo gli amministratori, dipendenti, ovvero collaboratori continuativi, delle start-up innovative e degli incubatori certificati.

Nel Principio di diritto è stato precisato che *"[...] nell'ipotesi in cui l'offerta nel 2018 di stock option emesse da una PMI innovativa iscritta nell'apposito registro nel 2017, venga effettuata non in favore di un proprio dipendente, ma di un dipendente della società controllata dalla PMI innovativa, la mancanza di un rapporto di lavoro tra il lavoratore e la PMI innovativa rende inapplicabile l'agevolazione in argomento, con la conseguente rilevanza fiscale - nel periodo di imposta di esercizio del diritto di opzione - del reddito di lavoro dipendente derivante dalla differenza tra il valore delle stock option alla data di esercizio del diritto ed il prezzo corrisposto dal dipendente"*.

### 3.3

**Indennità risarcitorie corrisposte nell'ambito di accordi transattivi - Articolo 6, comma 2, d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 - Articolo 11, legge 27 luglio 2000, n. 212. Principio di diritto n. 7 del 12 febbraio 2019**

Il Principio di diritto è intervenuto sul tema della rilevanza reddituale (cfr. art. 6, comma 2, del TUIR), degli indennizzi corrisposti per effetto di accordi transattivi; è stato specificato che qualora la determinazione del danno patrimoniale accordato in via transattiva avvenga sulla base della differenza tra il costo di acquisto delle partecipazioni<sup>1</sup> ed il prezzo della relativa vendita (*"e, dunque, pari alla minusvalenza realizzata su dette azioni"*), tale importo assume rilevanza ai fini IRES, in quanto rettifica del costo di

<sup>1</sup> Anche a seguito di operazioni di conversione di prestiti obbligazionari.



## PRINCIPIO DI DIRITTO

acquisto originario, *"cui consegue la pari riduzione delle minusvalenze da utilizzare in compensazione in sede di dichiarazione dei redditi"*.

## GIURISPRUDENZA

### 4.1

#### **Società di comodo - Corte di Cassazione, Sez. VI, Ordinanza del 12 Febbraio 2019, n. 4019**

Con l'Ordinanza n. 4019 la Corte di Cassazione ha precisato che, ai fini della normativa sulle società di comodo, le nozioni della impossibilità del conseguimento dei ricavi, degli incrementi di rimanenze e dei proventi (previste dalla relativa normativa, di cui all'art. 30 della Legge n. 724/1994) devono essere intese non in termini assoluti ma in termini economici, avuto riguardo alle effettive condizioni di mercato. Spetta al contribuente dimostrare l'esistenza di situazioni oggettive che hanno impedito il raggiungimento della soglia di operatività e di reddito minimo presunto (cfr., sul tema, anche le Sentenze 28 febbraio 2017, n. 5080 e 20 giugno 2018, n. 16204).

## TAX NEWSLETTER | 1-15 FEBBRAIO 2019

RIFERIMENTI NORMATIVI, PRASSI E GIURISPRUDENZA AL 15 FEBBRAIO 2019.  
LA PRESENTE NEWSLETTER ILLUSTRÀ LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI E ALCUNE QUESTIONI DI INTERESSE GENERALE, E RAPPRESENTA DUNQUE UNO STRUMENTO MERAMENTE INFORMATIVO, IL CUI CONTENUTO NON VA UTILIZZATO COME BASE PER EVENTUALI DECISIONI OPERATIVE.  
PER ULTERIORI INFORMAZIONI, VI INVITIAMO A CONTATTARE IL VOSTRO PARTNER DI RIFERIMENTO O AD INVIARE UN'EMAIL A [UFFICIOSTUDI@STUDIOPIROLA.COM](mailto:UFFICIOSTUDI@STUDIOPIROLA.COM)