

# Studio Scuriatti & Associati

circolari per i clienti

n. 5 del 15 settembre 2006

## FISCO

### PRASSI

#### **IVA: acquisto parziale di crediti chiesti a rimborso**

L'Agenzia delle Entrate risponde in merito alla possibilità di **cedere** parzialmente il **credito IVA** chiesto rimborso nella dichiarazione annuale, ai sensi dell'art. 38-bis, D.P.R. n. 633/1972, per un ammontare pari alla quota di credito (ovvero anche solo di una parte di essa) eccedente il limite massimo di 516.456,90 euro erogato dal **concessionario** della **riscossione** territorialmente competente.

*(Risoluzione Agenzia delle Entrate 06/09/2006, n. 103/E)*

#### **Versamenti on-line obbligatori dal 1° ottobre: validità delle regole e modalità stabilite per la presentazione e trasmissione delle dichiarazioni**

In ordine all'obbligo di provvedere, a partire dal 1° ottobre 2006, ai versamenti fiscali e previdenziali tramite modello F24 on-line, si precisa che - per i contribuenti che eseguono direttamente i versamenti tramite F24 on-line - valgono le stesse regole e le stesse modalità prestabilite per la presentazione e la trasmissione delle dichiarazioni.

*(Comunicato stampa Agenzia delle Entrate 06/09/2006)*

#### **Versamenti on-line obbligatori dal 1° ottobre - Internet, Entratel, home banking: precisazioni delle Entrate sulle modalità**

L'Agenzia delle Entrate fornisce alcune precisazioni in ordine alle modalità per l'adempimento dell'obbligo - dal **1° ottobre 2006** - di procedere ai versamenti fiscali e previdenziali tramite modello F24 on-line.

*(Comunicato stampa Agenzia delle Entrate 05/09/2006)*

## GIURISPRUDENZA

#### **Gruppi multinazionali: La Corte UE interviene in ordine alla tassazione delle società estere controllate**

Non possono essere inclusi nella base imponibile di una società residente in uno Stato membro, gli **utili** realizzati da una **società estera controllata** stabilita in un **altro Stato**, allorché tali utili sono ivi soggetti ad un **livello impositivo inferiore** a quello applicabile nel primo Stato, a meno che tale inclusione non riguardi costruzioni di puro artificio destinate ad eludere l'imposta nazionale normalmente dovuta. L'applicazione di questa misura impositiva deve essere pertanto **esclusa** ove - da elementi oggettivi e verificabili da parte di terzi - risulti che, pur in presenza di motivazioni di natura fiscale, la **controllata è realmente impiantata nello Stato di stabilimento** e ivi esercita attività economiche effettive.

*(Sentenza Corte di Giustizia 12/09/2006, n. C-196/04)*

#### **Illeciti tributari: abrogazione della norma sanzionatoria: le conseguenze sui procedimenti pendenti**

In ordine ai procedimenti pendenti presso la Corte di Cassazione, qualora nella sentenza impugnata si sia fatta applicazione di una **norma sanzionatoria abrogata** (in particolare, la controversia riguardava

la mancata assunzione in carico nell'apposito registro di ricevute fiscali fornite da tipografie e rivenditori autorizzati, fattispecie che non costituisce più illecito a seguito dell'implicita abrogazione dell'art. 10, D.M. 29 novembre 1978, ad opera dell'art. 3, D.P.R. n. 404/2001), la Corte - previo annullamento della sentenza impugnata - deve annullare anche il provvedimento che ha irrogato la sanzione in applicazione della norma abrogata.

**(Cassazione civile Sentenza, Sez. trib., 30/08/2006, n. 18775)**

### **Illeciti valutari: applicazione d'ufficio del principio del favor rei ai procedimenti pendenti**

L'abrogazione delle disposizioni del T.U. delle norme di legge in materia valutaria che sanzionavano la costituzione illegittima di disponibilità patrimoniali all'estero comporta l'inapplicabilità delle relative sanzioni: il principio del **favor rei** trova applicazione - **anche d'ufficio** - in tutti i procedimenti aventi ad oggetto l'opposizione a provvedimento di irrogazione delle sanzioni in materia valutaria ancora pendenti alla data di entrata in vigore della legge n. 326/2000.

**(Cassazione civile Sentenza, Sez. trib., 09/08/2006, n. 17994)**

### **Contenzioso - Atti soggetti a notificazione: ammissibile la trasmissione tramite mezzi di telecomunicazione**

L'art. 7, comma 3, legge n. 664/1986 - in base al quale, per la trasmissione a distanza degli atti relativi agli **affari contenziosi**, l'Avvocatura dello Stato può avvalersi dei mezzi di telecomunicazione, essendo sufficiente la firma del titolare dell'ufficio ricevente - trova applicazione anche agli atti giudiziari per i quali è richiesta la **notificazione**.

**(Cassazione civile Sentenza, Sez. trib., 09/08/2006, n. 18025)**

### **Condono fiscale: per le somme versate in ritardo non sussiste obbligo di avviso**

In tema di IVA, la potestà dell'Amministrazione finanziaria di iscrivere direttamente nei ruoli l'imposta non versata dal contribuente non trova ostacolo nella mancata emissione e/o notificazione dell'**invito al versamento** delle somme dovute di cui all'art. 60, comma 6, del D.P.R. n. 633/1972.

**(Cassazione civile Sentenza 09/08/2006, n. 18022)**

### **ICI: con l'edificazione dell'area, l'imposta grava sul proprietario del fabbricato anche se solo superficiario del suolo**

La costituzione del diritto di superficie su area edificabile, ma non ancora edificata, non incide sull'identificazione dell'area stessa come bene tassabile e del suo proprietario quale soggetto obbligato; con la **realizzazione del fabbricato**, il tributo va invece a gravare sull'edificio e sul proprietario di esso (ancorché non proprietario - ma solo **superficiario** - del suolo).

**(Cassazione civile Sentenza, Sez. trib., 04/08/2006, n. 17730)**

### **Accertamento: gli studi di settore astratti non sono sufficienti in assenza di contraddittorio**

Gli studi di settore hanno natura di **atti amministrativi generali** di organizzazione e sono insufficienti a sostenere da soli una pretesa di accertamento dell'ufficio tributario.

**(Cassazione civile Sentenza, Sez. trib., 28/07/2006, n. 17229)**

### **Cooperative edilizie: la percezione di canoni per la locazione di immobili a terzi non soci è irrilevante ai fini della detrazione IVA pro rata**

L'attività di **locazione di immobili a terzi non soci** - i cui proventi sono esenti da IVA – esula dall'attività d'impresa propria di una cooperativa edilizia; pertanto, le operazioni esenti devono essere considerate irrilevanti ai fini della detrazione dell'**IVA pro rata** (dovendo essere inserite - nella composizione del pro rata - tanto al numeratore quanto al denominatore).

*(Cassazione civile Sentenza, Sez. trib., 28/07/2006, n. 17226)*

### **IVA - Mancato avvio dell'attività: detrazione sugli acquisti effettuati durante la fase organizzativa dell'impresa**

Una volta definita la detraibilità dell'IVA sugli acquisti effettuati durante la fase propedeutica di organizzazione dell'impresa, occorre ulteriormente accertare - in base alle prove che il contribuente è tenuto a fornire - che l'attuata acquisizione di beni e servizi sia coerente con tale finalità organizzativa e, quindi, **inerente** - benché indirettamente e strumentalmente - agli **scopi aziendali**.

*(Cassazione civile Sentenza, Sez. trib., 26/07/2006, n. 17079)*

### **Imposte indirette sulla raccolta di capitali: onorari notarili per l'atto di cessione delle quote sociali**

Non sono in contrasto con la direttiva n. 69/335 - concernente le imposte indirette sulla raccolta di capitali - le disposizioni della normativa nazionale che prevedono, per la stipulazione di un atto notarile di cessione di quote sociali (non connessa con un aumento del capitale sociale), l'applicazione di **emolumenti determinati forfetariamente** e/o in funzione del valore delle quote cedute, senza limite di importo e senza un rapporto con il valore del servizio prestato.

*(Corte Giust. CE Sentenza 07/07/2006, n. C-193/04)*

### **Imprese minori: ricorso a presunzioni supersemplici per l'accertamento induttivo**

Il ricorso a **presunzioni** c.d. **supersemplici** - non aventi i caratteri della gravità, precisione e concordanza (nella fattispecie si trattava di costi di acquisto del carburante per autotrazione) – per l'accertamento induttivo nei confronti di **imprese minori in regime forfetario** comporta l'inversione dell'onere della prova a carico del contribuente.

*(Cassazione civile Sentenza, Sez. trib., 30/06/2006, n. 15134)*

### **Accertamento con adesione: è necessaria la sottoscrizione da parte dell'Ufficio**

L'eventuale accordo intervenuto tra l'Ufficio e il contribuente in esito al procedimento di accertamento con adesione e il successivo versamento della somma dovuta non consentono il perfezionamento del procedimento in **difetto di sottoscrizione dell'atto di accordo da parte dei rappresentanti dell'Ufficio**.

*(Cassazione civile Sentenza, Sez. trib., 28/06/2006, n. 14945)*

### **D.L. n. 41/1995 - Omesso versamento IVA: la sanatoria delle sanzioni non è condizionata alla presentazione dell'istanza del contribuente**

La sanatoria delle sanzioni per omesso versamento dell'IVA - ai sensi dell'art. 19-bis, comma 5-bis, D.L. n. 41/1995 - non è condizionata alla presentazione dell'**istanza del contribuente**, prevista inizialmente dal comma 1 dello stesso articolo per la sola sanatoria delle irregolarità nelle dichiarazioni IVA.

*(Cassazione civile Sentenza, Sez. trib., 16/06/2006, n. 14061)*