

# Rag. Franco De Renzo

Iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Milano al n. 1447  
Commercialista - Revisore Contabile - Consulente Tecnico del Tribunale di Milano

Corsico, 30 novembre 2014

## Circolare n. 11 - 2014

n.	Descrizione	Riferimento
1	Accertamento induttivo con lavoratori in nero	Cass. 24250 del 13.11.2014
2	Accertamento induttivo se il reddito è basso	Cass. 24313 del 14.11.2014
3	Accertamento: lo scostamento fa la differenza	CTR Roma 6346/20/14
4	ACE: Aiuto Alla Crescita	Ratio Aziende 1 - set. 2014
5	Azioni a voto plurimo	Il Sole 01.11.2014, pag. 14
6	Bancarotta fraudolenta	Cass. 48679 del 24.11.2014
7	Bilancio e fatti dopo la chiusura	Euroconference 12.11.2014
8	Buste paga: reato non consegnarle ai verificatori	Cass. 47241 del 17.11.2014
9	Casa acquistata e affittata: agevolazioni	Manovra 2015
10	Certificazione Unica "stile 770"	Il Sole 25.11.2014, pag. 45
11	Collaborazioni e false partite Iva	Ratio Azienda n. 1 - set. 2014
12	Competenza temporale dei componenti negativi	Il Sole 10.11.2014, pag. 29
13	Elusione fa saltare il bonus	Cass. 24027 dell'11.11.2014
14	Fondo patrimoniale: tutela il patrimonio	Ratio Azienda n. 1 - set. 2014
15	Gravità del reato	Cass. 37424 e 37425 /2013
16	Indizi gravi, precisi e concordanti	Art. 2729 Codice civile
17	IVA, fatturazione delle operazioni	Art. 21 DPR 633/1972
18	Omaggi	CdM 30.10.2014
19	Partecipazioni: valutazioni	ItaliaOggi 03.11.2014, pag. 21
20	Ratei e Risconti: si rilevano a determinate condizioni	ItaliaOggi 10.11.2014, pag. 21
21	Rendiconto finanziario nella Nota Integrativa	Ratio Azienda n. 1 - set. 2014
22	Sabatini bis	ItaliaOggi 08.11.2014, pag. 25
23	Soci, presunzione di maggiori redditi	ItaliaOggi 03.11.2014, pag. 13
24	Spese di ospitalità	Ratio Azienda n. 1 - set. 2014
25	Sponsor e deducibilità	Cass. 25100 del 26.11.14
26	Studi di settore: non basta l'anti-economicità	ItaliaOggi 10.11.2014, pag. 14
27	Successioni: dispensa allargata	ItaliaOggi 03.11.2014, pag. 5
28	Trust: segregazione patrimoniale	Art. 2740 Codice civile
29	Trust: sequestro dei beni	Cass. 46137 del 7.11.2014
30	Trust: soggetto giuridico	Cass. 13047 del 12.04.2014
31	Vitalizi revocati	Avvocatura dello Stato 27.10.14



## Rag. Franco De Renzo

1	Accertamento induttivo con lavoratori in nero	Cass. 24250 del 13.11.2014
---	---	----------------------------

La presenza di lavoratori in nero in azienda legittima l'accertamento induttivo del reddito d'impresa perché l'Amministrazione finanziaria può presumere che la contabilità sia complessivamente inattendibile. La Cassazione ha respinto il ricorso di una società che aveva ricevuto un accertamento, calcolato con metodo induttivo, per via dell'accertata presenza in azienda di tre lavoratori in nero.

La Suprema Corte ha rilevato che *"l'accertata utilizzazione di tre lavoratori dipendenti non risultanti dai libri obbligatori era circostanza, peraltro contestata in sede di accertamento, idonea a far ritenere complessivamente inattendibile la documentazione fiscale e a integrare la presunzione di maggiori ricavi non dichiarati"*.

2	Accertamento induttivo se il reddito è basso	Cass. 24313 del 14.11.2014
---	--	----------------------------

L'anti economicità dell'impresa è sufficiente a dimostrare l'inattendibilità delle scritture contabili e sposta sul contribuente l'onere probatorio, e conferma l'accertamento induttivo nei confronti dell'imprenditore che dichiara un reddito inferiore alla soglia Istat di povertà assoluta.

3	Accertamento: lo scostamento fa la differenza	CTR Roma 6346/20/14
---	---	---------------------

Uno scostamento del 4.7% tra il volume d'affari dichiarato e quello calcolato utilizzando una ricostruzione induttiva non giustifica l'emissione di un avviso di accertamento. In caso di contabilità formalmente regolare, lo scostamento tra i ricavi esposti in dichiarazione e quelli determinati induttivamente deve raggiungere livelli di abnormità e irragionevolezza, tali da privare le scritture contabili di attendibilità.

La CTP di Reggio Emilia, sentenza 462/02/14 del 27.10.2014, ha affermato che è illegittimo l'accertamento da redditometro privo di ragionevolezza e fondato su dati lontani dalla realtà. I parametri redditometrici rappresentano, infatti, solo un possibile indizio che non può di per sé costituire la rettifica operata.

4	ACE: Aiuto Alla Crescita	Ratio Aziende 1 - set. 2014
---	--------------------------	-----------------------------

Il Governo ha ampliato il raggio d'azione dell'Ace che incentiva la patrimonializzazione delle imprese. Nel caso di soggetti incapienti Ires, l'Ace potrà essere trasformata in un credito d'imposta sull'Irap. L'agevolazione sarà, inoltre, rafforzata per 3 anni per le imprese che intendono quotarsi in borsa: il cosiddetto "super Ace" porterà a un incremento del 40% della variazione in aumento del capitale.

5	Azioni a voto plurimo	Il Sole 01.11.2014, pag. 14
---	-----------------------	-----------------------------

Le azioni a voto plurimo sono trattate nelle nuove massime di comportamento in materia societaria elaborate da Consiglio Notarile di Firenze. E' anzitutto attestata la legittimità della clausola dello statuto di una Spa non quotata che attribuisca a una o più categorie di azioni il diritto di nominare una componente minoritaria del CdA o degli organi di controllo; qualora una di tali categorie di azioni sia titolare della maggioranza dei voti esercitabili nelle deliberazioni in esame può anche esserle riconosciuto il diritto di nominare la maggioranza dei componenti di detti organi. Inoltre, è affermata la legittimità della clausola statutaria di una Spa non quotata che riconosca il voto plurimo differenziato in ragione delle materie su cui l'assemblea vota. Luciano De Angelis su Italia Oggi del giorno 1.11.2014, pag.22, aggiunge altre considerazioni.

Per le Spa è ammissibile emettere diverse categorie di azioni a voto plurimo differenziandolo in relazione alle materie all'ordine del giorno. Altresì ammissibile risulta subordinare il voto plurimo a un certo lasso di tempo di possesso continuativo del titolo. Nelle *start-up* innovative possono essere emesse categorie di quote che non consentano ai possessori di esercitare le verifiche amministrative. Nel caso di quote affidate a un custode, il diritto di recesso rimane al socio ed è esercitabile anche nei casi in cui il custode abbia consentito l'assunzione della deliberazione da cui il diritto di recesso scaturisce. Sono alcuni dei contenuti delle nuove 12 massime emanate dall'Osservatorio sul diritto societario del Consiglio notarile dei distretti riuniti di Firenze Pistoia e Prato presentate il 31.10.2014 in un convegno tenutosi a Firenze. Le stesse sono state suddivise in 3 blocchi dedicati rispettivamente alla disciplina delle start-up innovative, alla crisi del socio e alle azioni a voto multiplo introdotte dal nuovo art. 23512 nelle Spa.

Il testo integrale delle 112 massime è reperibile anche sul sito [www.consiglionotarilefirenze.it](http://www.consiglionotarilefirenze.it); la versione completa, corredata della relative motivazioni, sarà pubblicata a breve.



## Rag. Franco De Renzo

6	Bancarotta fraudolenta	Cass. 48679 del 24.11.2014
---	------------------------	----------------------------

L'eventuale trasformazione meramente formale di una società in accomandita semplice non esclude, di per sé, la responsabilità per i reati fallimentari.

In particolare, per quel che concerne il reato di bancarotta fraudolenta patrimoniale per distrazione, occorre verificare se gli atti di distrazione precedenti e/o successivi alla trasformazione siano stati commessi dall'imputato o con il suo concorso. Oltre a ciò, si deve aver riguardo alla circostanza che la qualità di socio accomandante non è di per sé incompatibile con la responsabilità in tema di reati fallimentari.

7	Bilancio e fatti dopo la chiusura	Euroconference 12.11.2014
---	-----------------------------------	---------------------------

Tra poco dovremo occuparci di preparare il bilancio al 31 dicembre.

Sono necessari alcuni documenti e altri che tra poco lo diventeranno obbligatoriamente, oltre alle relazioni degli organi di controllo.

Le relazioni tra la valutazione civilistica e la fiscale, che oscilla tra il "principio base della dipendenza" e le eccezioni appartenenti nella sostanza all'opposto modello del "doppio binario".

Quest'anno, alla luce delle modifiche apportate da parte dell'Organismo di contabilità italiano, ai principi Oic che guidano alla redazione del bilancio di esercizio, è necessario porre la massima attenzione per l'analisi e l'interpretazione delle novità introdotte nei principi contabili emanati dall'organismo contabile. Infatti, i nuovi principi contabili sono rinnovati non solo nei contenuti, ma anche nella loro veste grafica, con la conseguenza che, nonostante adesso siano maggiormente fruibili, per chi era abituato alla precedente versione, la consultazione potrebbe divenire ostica.

8	Buste paga: reato non consegnarle ai verificatori	Cass. 47241 del 17.11.2014
---	---	----------------------------

La Terza sezione penale ha riconosciuto la sussistenza del reato di cui all'art. 4, Legge n. 628/1961, in capo al datore di lavoro che non consegna, a richiesta, le copie delle buste paga agli Ispettori del Ministero del Lavoro.

Infatti, nonostante il citato art. 4 punisca coloro che non forniscano o forniscano in modo scientemente errato o incompleto, le notizie legalmente richieste dall'Ispettorato, il reato si configura, non solo in caso di richiesta di semplici notizie, ma anche nell'ipotesi di omessa esibizione di documentazione che consenta agli ispettori la vigilanza sull'osservanza delle disposizioni in materia di lavoro, previdenza sociale e contratti collettivi di categoria, compresa quella afferente al quantum della retribuzione corrisposta e ai criteri applicati per il suo calcolo, in quanto necessaria per verificare l'adempimento dei conseguenti obblighi contributivi.

9	Casa acquistata e affittata: agevolazioni	Manovra 2015
---	---	--------------

Per l'acquisto, effettuato dal 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2017, di unità immobiliari a destinazione residenziale, di nuova costruzione od oggetto di interventi di ristrutturazione edilizia, cedute da imprese di costruzione o ristrutturazione immobiliare e da cooperative edilizie o da quelle hanno effettuato i predetti interventi, è riconosciuta all'acquirente, persona fisica non esercente attività commerciale, una deduzione dal reddito complessivo pari al 20% del prezzo di acquisto dell'immobile risultante dall'atto di compravendita nel limite massimo complessivo di spesa di 300.000 euro.

La deduzione spetta, nella medesima misura e nel medesimo limite massimo complessivo, anche per le spese sostenute dal contribuente persona fisica non esercente attività commerciale per prestazioni di servizi, dipendenti da contratti d'appalto, per la costruzione di un'unità immobiliare a destinazione residenziale su aree edificabili già possedute dal contribuente stesso prima dell'inizio dei lavori o sulle quali sono già riconosciuti diritti edificatori.

Ai fini della deduzione le predette spese di costruzione sono attestate dall'impresa che esegue i lavori.

Fermo restando il limite massimo complessivo di 300.000 euro, la deduzione spetta anche per l'acquisto o realizzazione di ulteriori unità immobiliare da destinare alla locazione.

10	Certificazione Unica "stile 770"	Il Sole 25.11.2014, pag. 45
----	----------------------------------	-----------------------------

Con la nuova bozza, pubblicata ieri sul sito dell'Agenzia delle Entrate insieme alle istruzioni e alle specifiche tecniche, la certificazione unica (CU) diventa più simile a una mini dichiarazione del sostituto d'imposta.

La CU deve essere inviata entro il 7 marzo, fermo restando il termine del 28 febbraio per la consegna (o invio con modalità elettronica) al lavoratore/pensionato della relativa attestazione.



## Rag. Franco De Renzo

**Questo appunto è fatto per ricordare che il ritardo nella trasmissione comporterà una sanzione di euro 100 per nominativo.**

E' quindi indispensabile consegnare le fatture e le relative certificazioni operate non più tardi del pagamento finale del 16 gennaio 2015, per dare il tempo di effettuare le necessarie verifiche per poi procedere alla certificazione.

11	Collaborazioni e false partite Iva	Ratio Azienda n. 1 - set. 2014
----	------------------------------------	--------------------------------

Negli ultimi tempi si sono rafforzati i controlli sulle false collaborazioni e le false partite Iva. Lo scopo degli accertamenti è quello di "stanare" le collaborazioni che nascondono, in realtà, rapporti di lavoro dipendente. L'imprenditore deve, quindi, verificare che nella sua azienda non si verifichino potenziali situazioni dubbie che potrebbero portare all'obbligo di stabilizzazione del collaboratore e al pagamento di pesanti sanzioni.

12	Competenza temporale dei componenti negativi	Il Sole 10.11.2014, pag. 29
----	--	-----------------------------

Il mancato rispetto del principio di "competenza" è contestato spesso alle imprese. In questo caso l'amministrazione riprende a tassazione costi (o ricavi) portati in deduzione in un anno d'imposta perché ritenuti non di competenza di quell'esercizio, ma di un altro. Fermo restando le obiettive difficoltà di contestare questo tipo di rilievi (anche alla luce di una giurisprudenza favorevole all'amministrazione), ai fini di un'eventuale difesa sarebbe opportuno dimostrare l'effettiva incertezza dei costi o dei ricavi contestati, l'impossibilità di determinarli e, soprattutto, l'assenza di danni all'Erario derivanti dallo spostamento da un esercizio a un altro.

13	Elusione fa saltare il bonus	Cass. 24027 dell'11.11.2014
----	------------------------------	-----------------------------

In presenza di operazioni elusive non spettano i benefici fiscali derivanti dall'agevolazione fiscale, anche se tali benefici sono previsti normativamente.

14	Fondo patrimoniale: tutela il patrimonio	Ratio Azienda n. 1 - set. 2014
----	--	--------------------------------

Il fondo patrimoniale è uno degli strumenti più semplici per tutelare e gestire il patrimonio posseduto dall'imprenditore. E' possibile, tra l'altro, gestire il patrimonio immobiliare lasciandolo nella piena disponibilità di coniugi e figli ma al riparo da eventuali attacchi dei creditori.

E' fondamentale che l'oggetto del fondo patrimoniale sia ben specifico e dettagliatamente identificato.

Il fondo patrimoniale può essere costituito: unilateralmente, bilateralmente, da parte di una società, per testamento.

15	Gravità del reato	Cass. 37424 e 37425 /2013
----	-------------------	---------------------------


Le Sezioni Unite della Cassazione hanno affermato che non sussiste la specialità, ma un rapporto di progressione nel quale la fattispecie penale, essendo più grave di quella amministrativa e pur contenendo quest'ultima, l'arricchisce di elementi essenziali.

Con una più recente sentenza (20266/14) la Corte ha ulteriormente precisato che in materia tributaria rimane ferma l'applicazione del "doppio binario": resta la sanzione fiscale e, al superamento di determinate soglie, anche di quella penale.

Va tuttavia segnalato che sul tema del ne bis in idem (divieto di essere puniti due volte per il medesimo fatto), oltre alla Corte Ue, la Cedu (Commissione Europea Diritti Umani) ha sancito che, una volta applicate nei confronti di un soggetto sanzioni amministrative, non possono essere irrogate anche sanzioni penali.

16	Indizi gravi, precisi e concordanti	Art. 2729 Codice civile
----	-------------------------------------	-------------------------

La Cassazione, ordinanza n. 22638 del 24.10.2014, ha precisato che i requisiti di gravità, precisione e concordanza, richiesti dall'art. 2729 cod. civ., perché gli indizi possano assurgere al rango di prova presuntiva, devono valutarsi con riferimento ai fatti noti, dai quali risalire con deduzioni logiche, ai fatti ignorati. Invece, quei requisiti son inconcepibili rispetto alle regole statistiche o matematiche, attraverso le quali si sviluppa il ragionamento logico deduttivo, e che devono essere corrette e coerenti, ma non "gravi, precise e concordanti".



# Rag. Franco De Renzo

17	IVA, fatturazione delle operazioni	Art. 21 DPR 633/1972
----	------------------------------------	----------------------

Il comma 2 dell'art. 21, al punto g) prevede che *"la fattura contiene le seguenti indicazioni: natura, qualità e quantità dei beni e dei servizi formanti oggetto dell'operazione"*.

Invece si continua a dover contestare fatture che non espongono quanto richiesto.

Una mia fattura non può esporre solo "consulenza" e neanche "consulenza fiscale", ma devono essere indicate a cosa si riferiscono e al periodo considerato.

Il dentista non può scrivere "cure dentarie", ma specificare.

L'architetto non può esporre solo "progetto".

Devono essere indicate le caratteristiche distintive del prodotto rispetto ai beni della stessa natura (per esempi: sedie in legno, o in ferro, o in plastica) e l'elemento che determina l'entità quantitativa dei beni (o servizi) ceduti.

Se per una famiglia procedo alla dichiarazione dei redditi per quattro persone, devo indicare il nominativo di ognuno di loro.

18	Omaggi	CdM 30.10.2014
----	--------	----------------

Il decreto legislativo "Semplificazioni fiscali" approvato dal CdM del 30.10.2014 prevede l'aumento da 25,82 a 50 euro la soglia di detraibilità degli omaggi di beni non rientranti nell'attività d'impresa.

Con tale adeguamento normativo saranno finalmente uniformate la soglia Iva e quella prevista dalle imposte dirette che prevede che i costi sostenuti per l'acquisto di beni destinati a omaggio sono deducibili integralmente se di valore unitario non superiore a 50 euro (iva indetraibile compresa).

19	Partecipazioni: valutazioni	ItaliaOggi 03.11.2014, pag. 21
----	-----------------------------	--------------------------------

Il nuovo principio contabili 21 contiene una sezione interamente dedicata alla valutazione delle partecipazioni tra il metodo del patrimonio netto e il costo.

La disciplina del metodo del patrimonio netto è contenuta nell'ambito della normativa in tema di bilancio d'esercizio all'art. 2426, n. 4 del cod. civ. che prevede che le immobilizzazioni finanziarie consistenti in partecipazioni controllate o collegate possono essere valutate, con riferimento a una o più tra dette imprese anziché con il metodo del costo, per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle imprese medesime, detratti i dividendi e operate le rettifiche richieste dai principi di redazione del bilancio consolidato nonché quelle necessarie per il rispetto dei principi indicati negli articoli 2423 e 2423-bis.

20	Ratei e Risconti: si rilevano a determinate condizioni	ItaliaOggi 10.11.2014, pag. 21
----	--	--------------------------------

La contabilizzazione del maxi canone dei contratti di leasing trova le regole. Si amplia e si specifica la definizione di rateo e risconto. Questi i due punti di innovazione dell'Oic 18, appunto dedicato alle regole di contabilizzazione dei ratei e risconti. Lo stesso documento indica le innovazioni:

- Sono precisate le condizioni per la rilevazione in bilancio dei ratei e risconti;
- Sono chiariti i criteri di valutazione dei ratei e dei risconti da iscrivere in bilancio e le poste di conto economico interessate dalle rettifiche di valore;
- È eliminata la richiesta di distinguere i ratei e i risconti nello stato patrimoniale quando il loro ammontare è apprezzabile, in quanto tale distinzione deve essere comunque fornita in nota integrativa.

21	Rendiconto finanziario nella Nota Integrativa	Ratio Azienda n. 1 - set. 2014
----	---	--------------------------------

Nell'operatività aziendale si presenta spesso un evidente scostamento tra risultato economico e risultato finanziario. Redigendo il rendiconto finanziario, che rappresenta uno strumento indispensabile di consulenza, è possibile illustrare con completezza e rapidità la dinamica della liquidità in azienda. In particolare, dal citato documento emerge, quale elemento di primaria importanza, il flusso di cassa della gestione, che determina il risultato della gestione stessa in termine di liquidità.



## Rag. Franco De Renzo

22	Rifiuti speciali	
----	------------------	--

I rifiuti da stampa informatica (toner, cartucce, inkjet, nastri) rientrano nella categoria di rifiuti speciali e devono essere gestiti in maniera adeguata per poter garantire che non diventino nocivi per l'ambiente.

La normativa vigente prevede una procedura specifica complessa per la gestione di questi rifiuti, nonché rigidi provvedimenti in caso di errore, con acquisizione dei registri di carico e scarico e dei formulari con successiva vidimazione presso le CCIA territorialmente competenti, compilazione del formulario e trascrizione sui registri delle operazioni di carico e di scarico, compilazione e presentazione del MUD alla CCIA territoriale di competenza.

23	Rivalutazione fiscale partecipazioni	Manovra 2015
----	--------------------------------------	--------------

La manovra 2015 riapre nuovamente i termini relativi alla rideterminazione del valore o del costo di acquisto di terreni e partecipazioni non quotate posseduti all'1 gennaio 2015.

Fissata al 30 giugno 2015 la scadenza per la redazione e l'asseverazione della perizia, nonché per il versamento dell'imposta sostitutiva (o della prima delle tre rate in caso di rateizzazione).

L'imposta da corrispondere dovrà essere pari al 2% del valore risultante dalla perizia per le partecipazioni non qualificate e al 4% per le partecipazioni qualificate.

Tale opportunità può risultare interessante anche per coloro che, già in passato, si sono avvalsi della rivalutazione in base alle previgenti disposizioni, qualora il valore della partecipazione o del terreno sia ulteriormente incrementato rispetto a quanto già precedentemente rivalutato.

24	Sabatini bis	ItaliaOggi 08.11.2014, pag. 25
----	--------------	--------------------------------

L'ultimo aggiornamento delle risposte fornite dal Ministero dello sviluppo economico ai quesiti posti in merito agli investimenti legati alla Sabatini bis porta la data del 5 novembre 2014.

Il Mise pubblica la risposta alla Faq 10.10 che si riferisce alle imprese che non sono tenute ad avere un collegio sindacale o un revisore dei conti specificando che in tal caso *"le dichiarazioni di ultimazione dell'investimento e la richiesta di erogazione del contributo, così come disposto dai punti 7.6 e 8.1 della Circolare 10 febbraio 2014, n. 4567, dovranno essere sottoscritte dal legale rappresentante e da un revisore legale, quest'ultimo in qualità di professionista iscritto nel relativo registro e nominato dalla stessa impresa"*.

Invece, con la Faq 10.9 si specifica che nell'elenco dei beni oggetto di agevolazione da allegare alla dichiarazione di ultimazione per i beni acquistati in leasing *"è necessario indicare gli estremi del verbale di consegna dei beni stessi rilasciato dalla società di leasing"*.

25	Soci, presunzione di maggiori redditi	ItaliaOggi 03.11.2014, pag. 13
----	---------------------------------------	--------------------------------

La presunzione di imputazione ai soci di maggiori redditi accertati a una società di capitali a base ristretta è legittima solamente quando vi sia l'evidenza di maggiori ricavi non contabilizzati o, comunque, di un maggiore afflusso di ricchezza non dichiarato; in tali casi è plausibile presumere, salvo prova contraria concessa al contribuente, che tale arricchimento sia stato goduto direttamente dal socio, in virtù della ristrettezza della base sociale. Di contro, non appare altrettanto plausibile ipotizzare una distribuzione di utili quando il reddito accertato alla società derivi, per esempio, dal disconoscimento di un credito d'imposta, fruito dalla società o, parimenti, dalla riconosciuta indeducibilità ai fini delle imposte sui redditi di alcuni costi sostenuti dalla società stessa.

Tale principio si legge nella Sentenza n.3730/45/14 della CTR di Milano.

26	Spese di ospitalità	Ratio Azienda n. 1 - set. 2014
----	---------------------	--------------------------------

A seguito dell'abrogazione del regime d'indetraibilità dell'Iva assolta sulle prestazioni alberghiere e sulla somministrazione di alimenti e bevande, l'Iva è detraibile, purché le relative spese siano inerenti all'attività dell'impresa o di arte e professione.

Le spese relative a prestazioni alberghiere e a somministrazioni di alimenti e bevande, diverse dalle spese di vitto e alloggio sostenute per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai dipendenti e dai collaboratori, sono deducibili nella misura del 75%.



# Rag. Franco De Renzo

## 27 Sponsor e deducibilità

Cass. 25100 del 26.11.14

Le spese di sponsorizzazione non sono deducibili se il logo esposto non è idoneo a diffondere il messaggio pubblicitario presso la fetta di mercato e i consumatori, clienti dell'azienda, perché ai fini del beneficio fiscale è necessaria la stretta inerenza con l'attività d'impresa e la dimostrazione delle potenzialità e utilità per la società.

## 28 Studi di settore: non basta l'anti-economicità

ItaliaOggi 10.11.2014, pag. 14

La CTR di Brescia, sentenza 4203/64/14, ha concluso che l'accertamento fondato sugli studi di settore ha bisogno di elementi di riscontro allo scostamento individuato dal calcolo matematico. Non è sufficiente il riscontro di un comportamento antieconomico del contribuente, che non può rappresentare un valido elemento di conferma, dovendosi invece ritenere un criterio già contemplato nell'esistenza dello studio stesso.

## 29 Successioni: dispensa allargata

ItaliaOggi 03.11.2014, pag. 5

Se il valore della successione, tra coniugi e parenti in linea retta (genitori e figli) non supera i 100.000 euro (oggi il limite è 26.000), e nell'asse ereditario non sono presenti immobili non deve essere presentata la relativa dichiarazione.

## 30 Trust: segregazione patrimoniale

Art. 2740 Codice civile

Nell'ordinamento italiano vige il principio della responsabilità patrimoniale ai sensi dell'art. 2740 c.c. che al primo comma stabilisce "il debitore risponde dell'adempimento delle obbligazioni con tutti i suoi beni presenti e futuri" (c.d. principio della responsabilità soggettiva).

Questa è la regola generale che trova deroga al secondo comma della stessa disposizione: "le limitazioni della responsabilità non sono ammesse se non nei casi ammessi dalla legge".

Pertanto, ogni qualvolta ci si trovi di fronte a una limitazione di responsabilità patrimoniale, si deve tenere a mente di essere in presenza di una deroga per cui **non è sufficiente, per configurare un patrimonio separato, il riferimento del patrimonio stesso ad uno scopo**, essendo anche necessario che intervenga una disciplina particolare, diversa da quella che regola il residuo patrimonio del soggetto, perché la separazione è uno strumento eccezionale, di cui soltanto la legge può disporre, essendo diretto a interrompere la normale corrispondenza tra soggettività e unicità del patrimonio, per destinare una parte di questo al soddisfacimento di alcuni creditori, determinando in tal modo l'insensibilità dei beni separati alla sorte giuridica degli altri, in deroga ai principi fissati dagli articoli 2740 e 2741 c.c. (Sentenza Cassazione 28 aprile 2004, n. 8090)".

## 31 Trust: sequestro dei beni

Cass. 46137 del 7.11.2014

La Corte di Cassazione, Sentenza 46137 del 7.11.2014, ha sancito che è legittimo il sequestro conservativo dei beni di famiglia quando l'indagato per bancarotta fraudolenta, li ha costituiti nel trust con lo scopo di eludere i creditori, ritenendolo, quindi, un istituto fittizio o *sham trust*.

## 32 Trust: soggetto giuridico

Cass. 13047 del 12.06.2014

La recente giurisprudenza ha precisato (Cass. Civ. Sez. II, 12 giu. 2014, conforme a Cass. Civ. Sez. II, 22 dic. 2011, n. 28363) che il *trust* non è un soggetto giuridico dotato di una propria personalità (non così sotto il profilo fiscale) ed il *trustee* è l'unico soggetto di riferimento nei rapporti con i terzi, non quale "legale rappresentante", ma come soggetto che dispone del diritto.

- Il trust non è un ente dotato di personalità giuridica (tranne quella giuridico tributaria);
- Il trustee non è il legale rappresentante del trust proprio perché difficilmente lo si può inquadrare come se fosse un vero e proprio ente, ma il titolare del fondo in trust;
- La proprietà dei beni in trust resta in capo al trustee anche quando vi è la registrazione dei beni direttamente in capo al trust;
- Tuttavia, il fondo in trust vive di una propria autonomia rispetto al suo titolare (si pensi alla successione dei trustee) fino a confluire nella definizione di patrimonio autonomo.



## Rag. Franco De Renzo

33	Vitalizi revocati	Avvocatura dello Stato 27.10.14
----	-------------------	---------------------------------

*Alcune notizie passano sotto silenzio, mentre bisognerebbe che siano portate a conoscenza dei cittadini contribuenti per farci comprendere che forse qualcosa si muove.*

*Morale, sembra assodato che adesso non sarà più possibile continuare a corrispondere pensioni o assegni a un eletto condannato con la pena accessoria dell'interdizione perpetua ai pubblici uffici.*

L'Avvocatura ha sentenziato che a un soggetto già titolare di carica elettiva condannato a una pena superiore a 5 anni che prevede l'interdizione perpetua dai pubblici uffici non si può corrispondere il vitalizio. E questo in base all'articolo 28 del codice penale secondo cui chi è colpito da quella pena accessoria, indipendentemente dal reato commesso, è privato di "stipendi, pensioni o assegni che siano a carico dello Stato o di un altro ente pubblico" (punto 5).

Il vitalizio dei deputati, pur potendo assumere connotati di tenore previdenziale, non trova titolo in un rapporto di lavoro, bensì in un mandato pubblico elettivo.

La Consulta e la Cassazione hanno spesso ribadito "il tratto distintivo tra le pensioni e l'assegno vitalizio dei deputati fondato appunto sul diverso titolo da cui traggono fondamento".

Cordiali saluti  
