

Lo sai che...

Tassazione per trasparenza CFC tra esimenti e interpelli**Lo sai che** se si ha una partecipazione di controllo in società estera forse il reddito va tassato per trasparenza?

PRESUPPOSTI DI BASE PER COMPRENDERE SE OCCORRE APPLICARE CFC – TUIR ART. 167			
PF, SP, SC, Ente possiede →	Partecipazione di controllo ex art. 2359 c.c. (Maggioranza voti assemblea ordinaria o influenza dominante per vincoli contrattuali)	In un paese estero a bassa fiscalità (< 50% a quella nominale italiana) Ires senza addizionali + Irapp aliquota ordinaria Art. 167, c. 4	Salvo presenza di specifiche esimenti disapplicative
APPROFONDIAMO IL PROBLEMA – TUIR ART. 167 →			
Paese estero	Condizioni tassazione CFC	Esimenti favorevoli (NO CFC)	Eccezioni penalizzanti
Comma 1 Qualunque paese escluso UE e SEE	Comma 4 Quando tassazione nominale < al 50% della tassazione italiana (Ires + Irapp)	Comma 5 Se alternativamente: a) Partecipata svolge effettiva attività industriale o commerciale nel paese estero (cd. Radicamento) b) <u>non si consegue l'effetto di delocalizzare reddito nel paese fiscalmente privilegiato</u> Possibile interpello per a) e b) Non obbligatorio ma segnalazione In Unico Per dimenticanza sanzione di € 21.000.	Comma 5-bis Non validità esimente a) se: Proventi costituiti per + del 50% da <i>passive income</i> (interessi, dividendi, royalties, etc.) o servizi infragruppo Allora unica chance resta la lett. b)
Circ. 35/16 –per paesi non UE/SEE prevale disciplina c. 4			
Comma 8-bis Qualunque paese compreso Paesi UE e SEE	Comma 8-bis Congiuntamente: a) tassazione effettiva < 50% tassazione italiana (Ires+Irapp) b) proventi costituiti per + del 50% da <i>passive income</i> o servizi infragruppo	Comma 8-ter Dimostrazione che insediamento estero non rappresenta una costruzione artificiosa volta a conseguire un indebito vantaggio fiscale Possibile interpello - Non obbligatorio ma segnalazione in Unico. Per dimenticanza sanzione di € 21.000.	Nessuna
APPROFONDIAMO: COSA SIGNIFICA...			
Tassazione nominale < al 50% di quella italiana	Trattasi di tassazione nominale Per il 2016 - Ires: 27,5 + Irapp 3,9 = 31,40* 50% = 15,70% - Per 2017 Ires 24% + Irapp 3,9%=27,9*50%= 13,95%		
Svolgimento effettiva attività ind.le/comm.le - Circ. 51/2010 (Principio del radicamento)	Dimostrare il legame economico e sociale della CFC con il Paese estero e, quindi, "la sua intenzione di partecipare, in maniera stabile e continuativa, alla vita economica di uno Stato...(omissis) diverso dal proprio e di trarne vantaggio" (Sent. Corte UE 12/9/2006 C-196/04, punto 53)		
Non localizzare redditi in Stati o territori a regime fiscale privilegiato PROVV. A.d.E. 143239/2016 Circ. 35/2016 (fare calcoli)	Dimostrare alternativamente che: <ul style="list-style-type: none"> oltre il 75% dei suoi redditi sono prodotti in Stati o territori non privilegiati e sono ivi assoggettati a imposizione ordinaria senza godere di regimi speciali di fatto, che la tassazione effettiva subita è > al 50% di quella Italiana. Si procede, in quest'ultimo caso, come segue: <ul style="list-style-type: none"> 1 step - Aliquota della CFC = imposte reddito/utile ante imposte; OK se > del 13,75% (27,5/2) 2 step (se fallito il 1°) - Aliquota della CFC= imposte reddito/utile ante imposte; raffronto con 50% imposta italiana da Unico da calcolarsi in base a variazioni in aumento e in diminuzione (quadro RF) 		
insediamento estero non rappresenta costruzione artificiosa volta a eludere	Da elementi oggettivi e verificabili risulta che, pur in presenza di motivazioni di natura fiscale, la CFC è realmente impiantata nello Stato estero e ivi esercita attività economiche effettive» (sentenza Cadbury-Schweppes). Si veda Ris.Consiglio UE 8/6/10, N. 56/01 per elenco indizi artificialità insediamento estero.		
EFFETTI DELLA CFC			
<ul style="list-style-type: none"> Tassazione per trasparenza con modalità separata (quadro RM) – aliquota media Irpef/Ires del soggetto residente. Minimo aliquota Ires Recupero dell'imposta pagata all'estero (scomputo in Unico) Dividendi erogati da controllata esentasse in capo al controllante italiano fino a redditi imputati per trasparenza Costo fiscale partecipazione: nella controllata+ redditi per trasparenza - distribuiti (nei limiti del reddito tassato per trasparenza) 			

MAPPA DEGLI INDICI DI FISCAL ASSIST

Ordinary Assist	Norme e provvedimenti Prassi agenzie fiscali e altri enti Dottrina
Special Assist	Norme in dettaglio
 LoSaiChe	Schemi e tabelle
Alert	Lettera al cliente

Descrizione	LSC n.
Anno 2017	
Tassazione per trasparenza CFC tra esimenti e interpelli	3/2017
Credito IVA annuale: compensazione o rimborso	2/2017
Trasmissione dati relativi agli oneri deducibili/detraibili	1/2017
Anno 2016	
Il leasing immobiliare	10/2016
Gli interpelli si fanno in 4 + 1	9/2016
L'imprenditore agricolo e gli impianti fotovoltaici	8/2016
I reati tributari	7/2016
IMU e TASI: il versamento della prima rata per il 2016	6/2016
Credito IVA: compensazione o rimborso	5/2016
Quale tasso di interesse?	4/2016
Aliquote IVA sugli immobili non destinati ad abitazioni e su abitazioni diverse dalla "prima casa"	3/2016
Aliquote IVA e "1ª casa": 4, 10 o 22%	2/2016
Iva recupero edilizio	1/2016
Anno 2015	
Saldo IMU – Tasi 2015	10/2015
Rimborso IVA prioritario e split payment	09/2015
Nuovi reverse charge: casi pratici e ricorrenti	08/2015
Reverse Charge: la norma e la circolare	07/2015
Studi di settore: esclusioni e non applicazione	06/2015
I codici di esclusione delle società di comodo	05/2015
La fiscalità dell'agricoltore individuale	04/2015
Il nuovo ravvedimento operoso dal 01/01/2015	03/2015
Nuovo regime forfetario dal 2015 – I requisiti di accesso	02/2015
Reverse Charge - Le novità dal 2015	01/2015
Anno 2014	
IMU: alla cassa il secondo acconto	16/2014
Il ravvedimento operoso	15/2014
IMU: le novità dal 2014	14/2014
Utilizzo in compensazione dei crediti di imposta	13/2014

Lo sai che...

TASI: secondo appuntamento per la prima rata 2014	12/2014
FT elettronica	11/2014
Detrazioni per recupero del patrimonio edilizio	10/2014
I reati tributari	09/2014
Scadenze TASI	08/2014
La compilazione dei quadri RA e RB di UNICO PF	07/2014
Agevolazioni ai fini IRES per le Cooperative	06/2014
Redditi di capitale - Attività per le quali l'aliquota non aumenta	05/2014
Passa al 26% l'aliquota per redditi di capitale	04/2014
Imposta di registro sui trasferimenti di immobili	03/2014
Compensazione del credito tributario	02/2014
Il trattamento fiscale degli omaggi	01/2014
Anno 2013	
L'Acconto Iva 2013	21/2013
Beni ai soci/familiari e finanziamenti	20/2013
Il regime fiscale di vantaggio	19/2013
Cessioni di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	18/2013
Locazione di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	17/2013
Prescrizione di crediti	16/2013
Reverse Charge	15/2013
Recupero del patrimonio edilizio	14/2013
Locazioni abitative - regime cedolare secca	13/2013
Cessione prodotti agricoli - nuovi obblighi	12/2013
Autotrasportatori: deduzioni forfetarie	11/2013
Autotrasportatori conto terzi	10/2013
Ravvedimento operoso	09/2013
Mod. IVA TR: il rimborso o compensazione	08/2013
ACE – nelle società di capitali	07/2013
IMU: i riflessi sulle imposte sui redditi	06/2013
La Responsabilità fiscale negli appalti	05/2013
Cessione e locazione di immobili – aspetti Iva	04/2013
Manutenzioni ordinarie e straordinarie	03/2013
Autotrasportatori: credito d'imposta	02/2013
Compensazione del credito Iva	01/2013
S.r.l. semplificata per le persone fisiche under 35 anni	00/2013