

**Nuova disciplina della Entry Tax****Lo sai che** l'articolo 3 del D.Lgs. n. 142/2018 ha riformulato l'art. 166-bis Tuir (**ENTRY TAX**)

<b>Casistica fattispecie in entrata in ITA</b>	
Un soggetto estero che esercita un'impresa commerciale trasferisce	In ITA la propria residenza fiscale
	Attivi ad una propria S.O. situata in ITA
	In ITA un complesso aziendale
Un soggetto estero che esercita un'impresa commerciale	E' incorporato da un soggetto ITA
	Effettua una scissione a favore di una o più beneficiarie ITA
	Effettua il conferimento di una propria S.O. estera, o di un ramo di essa, a favore di un ITA.
Un soggetto ITA che possiede una S.O. estera (in <i>branch exemption</i> )	Trasferisce attivi da tale S.O. alla propria "sede centrale" italiana.
	Il trasferimento s'intende realizzato quando, in applicazione ai criteri OCSE, le attività si considerano rispettivamente uscite o entrate nel patrimonio di tale stabile organizzazione. <b>Regole Ocse</b> - una S.O. è un'entità separata e indipendente - che svolge le medesime o analoghe attività, in condizioni identiche o simili - tenendo conto delle funzioni svolte, dei rischi assunti e dei beni utilizzati
<b>Valorizzazione fiscale delle attività e passività "in entrata"</b>	
<b>Ingresso in ITA da paesi UE o White list</b>	<b>Ingresso in ITA da altri paesi</b>
Valore di mercato, volendo determinato mediante l'accordo preventivo con l'Amministrazione Finanziaria di cui all'articolo 31-ter, comma 1, lettera a), del D.P.R. n. 600/1973 (cd. "ruling internazionale")	Valore di mercato: mediante l'accordo preventivo (art. 31-ter del DPR n. 600/73 (cd. "ruling internazionale") <b>diversamente</b> <b>Attività</b> - minore tra costo di acquisto, valore di bilancio e valore di mercato <b>Passività</b> - maggiore tra costo di acquisto, valore di bilancio e valore di mercato
<b>Nozione di valore di mercato</b>	
Per la sua determinazione occorre fare riferimento ai principi in materia di <i>transfer pricing</i> (rinvio al DM 14 maggio 2018 emanato ai sensi del comma 7 dell'articolo 110 del TUIR) avuto riguardo, qualora si tratti di valore riferibile a un complesso aziendale o a un ramo di azienda, anche <b>al valore dell'avviamento</b> , calcolato tenendo conto delle funzioni e dei rischi trasferiti. Rilevano anche le minus e in caso di ingresso di azienda estera in ITA l'eventuale badwill.	
Rilevano anche le componenti non risultanti dal bilancio (es. cespiti completamente ammortizzati)	Ai fini dell'ammortamento di tali attività il riconoscimento della maggiore quota di ammortamento fiscale rispetto a quella contabile è garantito dall'articolo 109, comma 4, lettera b), del TUIR, ai sensi del quale sono deducibili i componenti negativi che "pur non essendo imputati al conto economico, sono deducibili per disposizioni di legge" (in questo caso la disposizione di riferimento è contenuta proprio nell'articolo 166-bis del TUIR)

Lo sai che...

Descrizione	LSC n.
<b>Anno 2019</b>	
Entry tax – La tassazione in entrata della impresa estera che si insedia in Italia	<a href="#">11/2019</a>
Exit tax – La tassazione in uscita in caso di trasferimento all'estero dell'impresa	<a href="#">10/2019</a>
Interessi passivi soggetti Ires	<a href="#">9/2019</a>
Nuova nozione di Holding industriale e commerciale	<a href="#">8/2019</a>
Lo sconto in fattura per ecobonus e sismabonus	<a href="#">7/2019</a>
La cessione del credito da eco-bonus e sismabonus su parti comuni	<a href="#">6/2019</a>
Ecobonus – Cessione credito singole unità	<a href="#">5/2019</a>
Software – trattamento contabile e fiscale	<a href="#">4/2019</a>
ENEA - quando e quali interventi comunicare	<a href="#">3/2019</a>
Il visto di conformità: quando apporlo nelle compensazioni orizzontali	<a href="#">2/2019</a>
Nuovo regime forfetario dal 2019 – I requisiti di accesso	<a href="#">1/2019</a>
<b>Anno 2018</b>	
Fatturazione elettronica	<a href="#">11/2018</a>
Condono p.v.c., avv. accer.to e inviti contraddittorio	<a href="#">10/2018</a>
Credito d'imposta spese di pubblicità	<a href="#">9/2018</a>
La cessione del credito da eco-bonus e sismabonus su parti comuni	<a href="#">8/2018</a>
Credito d'imposta spese per la quotazione pmi	<a href="#">7/2018</a>
Credito d'imposta per la formazione del personale dipendente in materia 4.0	<a href="#">6/2018</a>
IMU- TASI: il versamento della prima rata per il 2018	<a href="#">5/2018</a>
Le sanzioni INPS	<a href="#">4/2018</a>
Split payment	<a href="#">3/2018</a>
Detrazione per ristrutturazione, sismabonus, bonus verde	<a href="#">2/2018</a>
Detrazione per interventi di riqualificazione energetica	<a href="#">1/2018</a>
<b>Anno 2017</b>	
IMU e TASI: il saldo 2017 per gli immobili diversi dalle abitazioni	<a href="#">12/2017</a>
IMU e TASI: il saldo 2017 per le abitazioni	<a href="#">11/2017</a>
I principi contabili in bilancio e in dichiarazione	<a href="#">10/2017</a>
Imprese minori - criteri di imputazione dei componenti di reddito	<a href="#">9/2017</a>
IVA TR 3° trimestre: le nuove regole per la compensazione	<a href="#">8/2017</a>
Credito IVA infrannuale: Modello TR – compensazione/rimborso	<a href="#">7/2017</a>
Compensazione orizzontale di crediti tributari: i nuovi limiti	<a href="#">6/2017</a>
La nota integrativa ridotta delle piccole imprese	<a href="#">5/2017</a>
Detrazione 50% dell'Iva acquisto immobile abitativo classe A o B	<a href="#">4/2017</a>
Tassazione per trasparenza CFC tra esimenti e interpelli	<a href="#">3/2017</a>
Credito IVA annuale: compensazione o rimborso	<a href="#">2/2017</a>
Trasmissione dati relativi agli oneri deducibili/detraibili	<a href="#">1/2017</a>
<b>Anno 2016</b>	
Il leasing immobiliare	<a href="#">10/2016</a>
Gli interpelli si fanno in 4 + 1	<a href="#">9/2016</a>
L'imprenditore agricolo e gli impianti fotovoltaici	<a href="#">8/2016</a>
I reati tributari	<a href="#">7/2016</a>
IMU e TASI: il versamento della prima rata per il 2016	<a href="#">6/2016</a>

Lo sai che...

Credito IVA: compensazione o rimborso	<a href="#">5/2016</a>
Quale tasso di interesse?	<a href="#">4/2016</a>
Aliquote IVA sugli immobili non destinati ad abitazioni e su abitazioni diverse dalla "prima casa"	<a href="#">3/2016</a>
Aliquote IVA e "1 <sup>a</sup> casa": 4, 10 o 22%	<a href="#">2/2016</a>
Iva recupero edilizio	<a href="#">1/2016</a>
<b>Anno 2015</b>	
Saldo IMU – Tasi 2015	<a href="#">10/2015</a>
Rimborso IVA prioritario e split payment	<a href="#">09/2015</a>
Nuovi reverse charge: casi pratici e ricorrenti	<a href="#">08/2015</a>
Reverse Charge: la norma e la circolare	<a href="#">07/2015</a>
Studi di settore: esclusioni e non applicazione	<a href="#">06/2015</a>
I codici di esclusione delle società di comodo	<a href="#">05/2015</a>
La fiscalità dell'agricoltore individuale	<a href="#">04/2015</a>
Il nuovo ravvedimento operoso dal 01/01/2015	<a href="#">03/2015</a>
Nuovo regime forfetario dal 2015 – I requisiti di accesso	<a href="#">02/2015</a>
Reverse Charge - Le novità dal 2015	<a href="#">01/2015</a>
<b>Anno 2014</b>	
IMU: alla cassa il secondo acconto	<a href="#">16/2014</a>
Il ravvedimento operoso	<a href="#">15/2014</a>
IMU: le novità dal 2014	<a href="#">14/2014</a>
Utilizzo in compensazione dei crediti di imposta	<a href="#">13/2014</a>
TASI: secondo appuntamento per la prima rata 2014	<a href="#">12/2014</a>
FT elettronica	<a href="#">11/2014</a>
Detrazioni per recupero del patrimonio edilizio	<a href="#">10/2014</a>
I reati tributari	<a href="#">09/2014</a>
Scadenze TASI	<a href="#">08/2014</a>
La compilazione dei quadri RA e RB di UNICO PF	<a href="#">07/2014</a>
Agevolazioni ai fini IRES per le Cooperative	<a href="#">06/2014</a>
Redditi di capitale - Attività per le quali l'aliquota non aumenta	<a href="#">05/2014</a>
Passa al 26% l'aliquota per redditi di capitale	<a href="#">04/2014</a>
Imposta di registro sui trasferimenti di immobili	<a href="#">03/2014</a>
Compensazione del credito tributario	<a href="#">02/2014</a>
Il trattamento fiscale degli omaggi	<a href="#">01/2014</a>
<b>Anno 2013</b>	
L'Acconto Iva 2013	<a href="#">21/2013</a>
Beni ai soci/familiari e finanziamenti	<a href="#">20/2013</a>
Il regime fiscale di vantaggio	<a href="#">19/2013</a>
Cessioni di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	<a href="#">18/2013</a>
Locazione di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	<a href="#">17/2013</a>
Prescrizione di crediti	<a href="#">16/2013</a>
Reverse Charge	<a href="#">15/2013</a>
Recupero del patrimonio edilizio	<a href="#">14/2013</a>
Locazioni abitative - regime cedolare secca	<a href="#">13/2013</a>
Cessione prodotti agricoli - nuovi obblighi	<a href="#">12/2013</a>

Lo sai che...

Autotrasportatori: deduzioni forfetarie	<a href="#">11/2013</a>
Autotrasportatori conto terzi	<a href="#">10/2013</a>
Ravvedimento operoso	<a href="#">09/2013</a>
Mod. IVA TR: il rimborso o compensazione	<a href="#">08/2013</a>
ACE – nelle società di capitali	<a href="#">07/2013</a>
IMU: i riflessi sulle imposte sui redditi	<a href="#">06/2013</a>
La Responsabilità fiscale negli appalti	<a href="#">05/2013</a>
Cessione e locazione di immobili – aspetti Iva	<a href="#">04/2013</a>
Manutenzioni ordinarie e straordinarie	<a href="#">03/2013</a>
Autotrasportatori: credito d'imposta	<a href="#">02/2013</a>
Compensazione del credito Iva	<a href="#">01/2013</a>
S.r.l. semplificata per le persone fisiche under 35 anni	<a href="#">00/2013</a>