Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili

FONDAZIONE CENTRO STUDI UNGDCEC

# LABIRINTO LIVE

## SPECIALE LEGGE DI BILANCIO 2023

**Dott. Sebastiano Zanette**

**GIOVEDÌ 12**
**GENNAIO 2023**

**LABIRINTO LIVE**
SPECIALE LEGGE
DI BILANCIO 2023

Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili

FONDAZIONE
CENTRO STUDI
UNGDCEC

## REGIME DEDUCIBILITA' COSTI BLACK LIST

Art. 1 c. 84 L. 197/2022 reintroduce all'art. 110 TUIR il **regime di deducibilità specifico** per le spese e gli altri componenti negativi di reddito derivanti da operazioni intercorse con imprese e professionisti localizzati in **Paesi o territori non cooperativi** (di cui all'allegato I della lista UE delle giurisdizioni non cooperative)

Aspetti principali da tenere in considerazione:

- **Configurazione** di spese e altre componenti negativi
- Limite del **valore normale** ex art. 9 TUIR: criteri, onere della prova
- Effettivo **interesse economico** ed **effettiva esecuzione** dell'operazione e disapplicazione del valore normale

# LABIRINTO LIVE
SPECIALE LEGGE
DI BILANCIO 2023

Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili

FONDAZIONE
CENTRO STUDI
UNGDCEC

## STABILE ORGANIZZAZIONE E INVESTMENT MANAGEMENT EXEMPTION

Art. 1 c. 255 L. 197/2022 apporta modifiche all'art. 162 TUIR, fornendo un'ulteriore precisazione **dell'agente indipendente** di cui alla «*negative list*» e in tema di stabile organizzazione materiale

**In particolare:**

- Non sono considerate S.O. i soggetti che in nome e per conto del veicolo di investimento concludono contratti relativi a partecipazioni, strumenti finanziari, derivati e crediti (S.O. personale, vs. c. 6 art. 162 TUIR)
- Non si è in presenza di S.O. materiale per il solo fatto che l'attività imprenditoriale svolta in Italia sia a beneficio del veicolo di investimento estero

**Condizioni:**

1. Localizzazione del veicolo di investimento in Paesi White List;
2. Indipendenza, i cui requisiti saranno stabili con decreto;
3. Non avere cariche nel veicolo o partecipazioni > 25%, anche a cascata
4. La remunerazione deve essere supportata da documentazione idonea prevista per il TP

# LABIRINTO LIVE
SPECIALE LEGGE
DI BILANCIO 2023

Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili

FONDAZIONE
CENTRO STUDI
UNGDCEC

## AFFRANCAMENTO DEGLI UTILI DELLE PARTECIPATE ESTERE

Art. 1 c. 87-95 L. 197/2022 introduce un'imposta sostitutiva sugli utili e le riserve di utili della partecipate estere a regime fiscale privilegiato, anticipata rispetto all'effettiva distribuzione

**In particolare:**

- Diversamente dalla disciplina ordinaria, gli utili provenienti da società con sede in territori a fiscalità privilegiata concorrono integralmente (o al 50%) alla formazione del reddito
- A seguito delle modifiche normative e degli interventi di prassi, per verificare se siamo in presenza di partecipata con sede in Paese con regime fiscale privilegiato:
  - Per le partecipazioni di controllo si guarda al tax rate effettivo, che deve essere inferiore al 50% rispetto a quello italiano;
  - Per le partecipazioni non di controllo si prende a riferimento il tax rate nominale, tenendo conto di regimi speciali
  - Non sono mai penalizzati gli utili derivanti da società con sede in UE o SEE e quotate

# LABIRINTO LIVE
SPECIALE LEGGE
DI BILANCIO 2023

Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili

FONDAZIONE
CENTRO STUDI
UNGDCEC

## AFFRANCAMENTO DEGLI UTILI DELLE PARTECIPATE ESTERE

- Gli utili formatisi in un periodo in cui il regime fiscale non era considerato privilegiato, distribuiti in un periodo in cui è considerato privilegiato, rimangono non privilegiati (non viceversa)
- Gli utili si considerano formati prioritariamente formati con quelli non privilegiati

## Imposizione sostitutiva

- Per espressa previsione della Legge di Bilancio 2023, l'affrancamento è applicabile solamente alle partecipazioni detenute in regime d'impresa
- Riguarda gli utili non ancora distribuiti alla data 01.01.2023 che risultano nei bilanci delle partecipate nel bilancio chiuso antecedentemente al 01.01.2022
- Si perfeziona con il versamento dell'imposta sostitutiva entro il termine di pagamento delle imposte sui redditi dell'esercizio in corso al 31.12.2022 e indicando l'opzione nel mod. Redditi 2023 e ha efficacia (retroattiva) dal 01.01.2023

# LABIRINTO LIVE
## SPECIALE LEGGE DI BILANCIO 2023

Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili

FONDAZIONE CENTRO STUDI UNGDCEC

**AFFRANCAMENTO DEGLI UTILI DELLE PARTECIPATE ESTERE**

- Gli utili formatisi in un periodo in cui il regime fiscale non era considerato privilegiato, distribuiti in un periodo in cui è considerato privilegiato, rimangono non privilegiati (non viceversa)
- Gli utili si considerano formati prioritariamente formati con quelli non privilegiati

**Imposizione sostitutiva**

- Per espressa previsione della Legge di Bilancio 2023, l'affrancamento è applicabile solamente alle partecipazioni detenute in regime d'impresa
- Riguarda gli utili non ancora distribuiti alla data 01.01.2023 che risultano nei bilanci delle partecipate nel bilancio chiuso antecedentemente al 01.01.2022
- Si perfeziona con il versamento dell'imposta sostitutiva entro il termine di pagamento delle imposte sui redditi dell'esercizio in corso al 31.12.2022 e indicando l'opzione nel mod. Redditi 2023 e ha efficacia (retroattiva) dal 01.01.2023