

**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.<br><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")<br><b>diversamente</b><br><b>Attività</b> - minore tra costo di acquisto, valore di bilancio e valore di mercato<br><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> |