

SENTENZA DELLA CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE N.16660/2020

**OGGETTO: IVA, IMPOSTE
DIRETTE, SOVVENZIONE DI
TERZI E TRATTAMENTO
FISCALE**



**Naima Cataldi
Claudia De Grandis**

SOGGETTI

- **RICORRENTE: AGENZIA DELLE ENTRATE**
- **CONTRORICORRENTE: S.R.L. TP**

FATTI DI CAUSA



- **LA S.R.L. TP È PARTECIPATA DA AL S.P. A., SUBENTRATA ALLA S.P. A. MM**
- **LA S.R.L. TP PERCEPISCE UN CONTRIBUTO DI 750.000€ DALLA S.P. A. MM**
- **FINALITÀ DEL CONTRIBUTO: SOSTENERE IL PIANO DI RIDUZIONE DEL PERSONALE DIPENDENTE DELLA TP (MAI ATTUATO)**

**IL PIANO DI RIDUZIONE DEL
PERSONALE NON È STATO
MAI ATTUATO**

CONSEGUENZE

- **AVVISO DI ACCERTAMENTO, ATTRAVERSO CUI L'AGENZIA DELLE ENTRATE RECUPERA A TASSAZIONE IL CONTRIBUTO AI FINI IRPEG E IRAP E NE CONTESTA AI FINI IVA L'OMESSA FATTURAZIONE**
- **LA TP IMPUGNA L'AVVISO, OTTENENDO PER I PROFILI IN QUESTIONE L'ANNULLAMENTO**
- **LA COMMISSIONE TRIBUTARIA REGIONALE HA RIGETTATO L'APPELLO DELL'AGENZIA**

PERCHÉ LA COMMISSIONE TRIBUTARIA REGIONALE HA RIGETTATO L'APPELLO?

- **IL CONTRIBUTO NON È SOGGETTO A IVA, IN QUANTO MANCA LA PRESTAZIONE**
- **IL CONTRIBUTO NON È SOGGETTO AD IMPOSTE DIRETTE, IN QUANTO ERA MIRATO AD UN PIANO SPECIFICO E NON È STATO UTILIZZATO**

IL RICORSO IN CASSAZIONE

L'AGENZIA DELLE ENTRATE RICORRE IN CASSAZIONE CHIEDENDO DI:

- **RICONOSCERE L'APPLICAZIONE DELL'IVA SUL CONTRIBUTO**
- **TASSARE IL CONTRIBUTO COME RICAVO D'IMPRESA**

VALUTAZIONE DELLA CASSAZIONE SUI PROFILI FISCALI

IVA

- **L'AGENZIA DELLE ENTRATE DENUNCIA LA VIOLAZIONE E FALSA APPLICAZIONE DEGLI ART.2 E 11 DELLA DIRETTIVA DEL CONSIGLIO 17 MAGGIO 1977**
- **LA CORTE ESCLUDE L'ASSOGGETTAMENTO A IVA PER IL CONTRIBUTO IN QUESTIONE**

IMPOSTE DIRETTE

- **L'AGENZIA DELLE ENTRATE DENUNCIA LA VIOLAZIONE E FALSA APPLICAZIONE DEGLI ARTT. 66 E 75 DEL D.P.R. 22 DICEMBRE 1986, N.917**
- **LA CORTE SANCISCE CHE IL CONTRIBUTO È UN RICAVO TASSABILE AI FINI IRES/IRAP**

I PRINCIPI DI DIRITTO APPLICATI

- **IN TEMA DI IVA:**

UN CONTRIBUTO È SOGGETTO A IVA SOLO SE È LEGATO AD UNA PRESTAZIONE SPECIFICA E IDENTIFICABILE

- **IN TEMA DI IMPOSTE DIRETTE:**

SE UN CONTRIBUTO È INCASSATO E NON RESTITUITO ANCHE SE NON USATO È UN RICAVO TASSABILE (SOPRAVVIVENIENZA ATTIVA AI SENSI DEL TUIR)

PER I MOTIVI PRECEDENTEMENTE ANALIZZATI

- LA CASSAZIONE ACCOGLIE PARZIALMENTE IL RICORSO DELL'AGENZIA: CONFERMA CHE L'IVA NON È DOVUTA, MA STABILISCE CHE IL CONTRIBUTO È TASSABILE**
- LA SENTENZA DELLA C.T.R. VIENE ANNULLATA IN PARTE E LA CAUSA È RINVIATA PER IL SOLO PUNTO RELATIVO ALLE IMPOSTE DIRETTE**
- LA CORTE DI CASSAZIONE HA CORRETTAMENTE DISTINTO TRA IVA E IMPOSTE DIRETTE**
- È UNA SENTENZA EQUILIBRATA CHE RAFFORZA CERTEZZA E COERENZA NEL DIRITTO TRIBUTARIO**

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

