A CURA DI
Corrado Scalabrini

[1157]

Il tax credit cinema non può passare alla controllante

Un'azienda controllata, facente parte di un consolidato fiscale nazionale, che attua anche la liquidazione Iva di gruppo, ha ottenuto il tax credit per le sale cinematografiche.
L'azienda controllata può trasferire il beneficio fiscale alla società controllante, dando la possibilità a quest'ultima di compensare in F24 i debiti tributari? Se ciò non è possibile, la società controllata può, almeno, compensare in F24 la quota di Iva a debito riveniente dalle proprie liquidazioni Iva "stand alone"?

Nel caso prospettato, occorre tenere distinti il regime del credito d'imposta per le sale cinematografiche dalla disciplina del consolidato fiscale nazionale e della liquidazione Iva di gruppo.

A CURA DI
Corrado Scalabrini

[1179]

Come ravvedere l'omessa tassa sui libri sociali

Una società neo-costituita ha omesso il versamento della tassa di concessione governativa sui libri sociali. È ammesso il ravvedimento versando la tassa e gli interessi, mediante modello F24, e la sanzione, con il modello F23?

L'omesso versamento della tassa annuale di concessione governativa sui libri sociali è regolarizzabile mediante ravvedimento operoso in base all'articolo 13 del Dlgs 472/1997. Al riguardo, va evidenziato che, per i tributi amministrati dall'agenzia delle Entrate, il comma 1-ter del citato articolo 13 introduce una regola peculiare: non opera la preclusione legata alla formale conoscenza di accessi, ispezioni o verifiche, ma solo quella derivante dalla notifica di atti di liquidazione, accertamento o comunicazioni, ex articoli 36-bis e 36-ter del Dpr 600/1973.