

Trieste, 23 marzo 2016

CIRCOLARE N. 3/2016

Oggetto: Nuova disciplina della deducibilità dei “costi *black-list*”

Gentile Cliente,

con l'approvazione della Legge di Stabilità 2016, le regole sulla deducibilità dei costi sostenuti per operazioni intercorse con soggetti operanti in Stati a regime fiscale privilegiato sono state nuovamente modificate.

Si riportano di seguito le fasi del cambiamento:

Fino al 31.12.2014: divieto di deducibilità dei “costi *black list*”. Tale divieto si superava se il contribuente riusciva a dimostrare che l'impresa estera svolgeva un'attività commerciale effettiva e che le operazioni poste in essere rispondevano ad un effettivo interesse economico.

Il contribuente aveva l'obbligo di indicare separatamente nella dichiarazione dei redditi l'importo dei “costi *black list*” portati in deduzione.

Dal 1.1.2015 al 31.12.2015: è ammessa la deducibilità dei “costi *black list*” nel limite del loro valore normale.

Tale limite può essere superato se il contribuente dimostra che le operazioni effettuate rispondono ad un effettivo interesse economico ed hanno avuto concreta esecuzione.

Sussiste l'obbligo di indicare separatamente nella dichiarazione dei redditi l'importo dei “costi *black list*” portati in deduzione.

Dal 1.1.2016: è ammessa la deducibilità dei “costi *black list*” secondo le regole valide per ogni altro costo sostenuto nella produzione del reddito d'impresa, cioè a condizione che siano soddisfatti i requisiti di effettività, inerenza, certezza, determinatezza e competenza.

È stato abolito l'obbligo di indicare separatamente nella dichiarazione dei redditi l'importo dei “costi *black list*” portati in deduzione.

Sono state abolite le liste dei Paesi *black list* (indeducibilità dei costi e CFC) ed è stato introdotto un unico criterio per l'identificazione dei Paesi a Regime Fiscale Privilegiato consistente nell'individuazione di un livello nominale di tassazione inferiore al 50% rispetto a quello applicabile in Italia.

Restiamo a disposizione per chiarimenti.

Cordiali Saluti.

SAED Servizi SRL STP
Dr.ssa Giulia Battig