

Il volume raccoglie le relazioni al Convegno (webinar) organizzato dall'UNCAT sul tema della fiscalità dell'impresa, quanto mai attuale in questo momento storico, caratterizzato da una epocale emergenza sanitaria che ha rallentato, se non definitivamente arrestato e compromesso in qualche caso, il normale svolgimento delle attività, creando gravi criticità nei conti economici delle imprese.

Il tema della crisi d'impresa è stato esaminato e studiato, sotto diversi profili, nell'ambito della sua regolamentazione operata dai decreti Cura Italia (D.L. 17.03.2020 n. 18), Liquidità (D.L. 23.04.2020 n. 23) e Rilancio (D.L. 19.05.2020 n. 34) e proiettato agli effetti sulle strategie di intervento.

I profili di analisi rinvergono dalla legislazione Covid in materia di reddito d'impresa, una normativa che nel suo complesso mostra limiti intrinseci, che derivano essenzialmente, ontologicamente e logicamente dal loro perimetro temporale, in quanto sono disposizioni che si applicano per la maggior parte limitatamente ad un periodo ben definito e che non vanno oltre il momento dell'emergenza. Ciò non toglie che la loro introduzione merita un approfondimento che misurerà in futuro la cifra dei provvedimenti evidenziandone, anche, la ricaduta sulla normativa ordinaria.



€ 10,00



A. Cuva – A. Damascelli (a cura di) La fiscalità d'impresa nella legislazione da Covid



# La fiscalità d'impresa nella legislazione da Covid

*a cura di*

Angelo Cuva Antonio Damascelli

GLI AUTORI

Giulio Andreani

Andrea Carinci

Fabio Ciani

Angelo Cuva

Antonio Damascelli

Giuseppe Zizzo

CACUCCI EDITORE  
BARI

Il Volume raccoglie le relazioni al Seminario (Webinar) organizzato dall'UNCAT il 30 giugno 2020 sul tema "La fiscalità dell'impresa nella legislazione da Covid"

**UNCAT**  
UNIONE NAZIONALE CAMERE  
AVVOCATI TRIBUTARISTI

# **LA FISCALITÀ D'IMPRESA NELLA LEGISLAZIONE DA COVID**

a cura di  
**Angelo Cuva e Antonio Damascelli**

CACUCCI  EDITORE  
BARI

---

PROPRIETÀ LETTERARIA RISERVATA

---

© 2021 Cacucci Editore – Bari

Via Nicolai, 39 – 70122 Bari – Tel. 080/5214220

<http://www.cacuccieditore.it> e-mail: [info@cacucci.it](mailto:info@cacucci.it)

Ai sensi della legge sui diritti d'Autore e del codice civile è vietata la riproduzione di questo libro o di parte di esso con qualsiasi mezzo, elettronico, meccanico, per mezzo di fotocopie, microfilms, registrazioni o altro, senza il consenso dell'autore e dell'editore.

# Indice

Introduzione: Antonio Damascelli	7
<b>Interventi:</b>	
GIULIO ANDREANI <i>Transazione fiscale, indisponibilità dell'obbligazione tributaria e discrezionalità dell'Amministrazione</i>	11
ANDREA CARINCI <i>Le misure sulla riscossione per tamponare la crisi di liquidità</i>	35
FABIO CIANI <i>Il rafforzamento patrimoniale delle imprese. L'art. 26 del D.L. n. 34/2020</i>	43
GIUSEPPE ZIZZO <i>Il Fisco al tempo della crisi: riformare o rifondare il reddito d'impresa</i>	57
ANGELO CUVA <i>Pandemia da Covid e agevolazioni fiscali</i>	69
Gli autori	77

# Introduzione

ANTONIO DAMASCELLI\*

Rivolgo il mio benvenuto a tutti i partecipanti ed un sentito ringraziamento agli illustri relatori.

Il convegno odierno si occuperà della fiscalità dell'impresa, tema quanto mai attuale in questo momento storico, caratterizzato da un'emergenza sanitaria che ha rallentato, se non definitivamente arrestato in qualche caso, il normale svolgimento delle attività, creando criticità nei conti economici delle imprese.

Uncat riprende a parlare di fiscalità d'impresa, alla quale è stato dedicato il Congresso nazionale svoltosi a Napoli nel dicembre del 2019, a dimostrazione della stretta relazione che gli avvocati tributaristi vogliono mantenere con il mondo dell'impresa, nerbo della economia, ed al quale l'avvocatura è sensibile sia sotto il profilo dell'assistenza che della consulenza e del contenzioso.

Il tema della crisi d'impresa verrà esaminato e studiato nell'ambito della sua regolamentazione operata dai decreti Cura Italia (D.L. 17.03.2020 m. 18), Liquidità (D.L. 23.04.2020 n. 23) e Rilancio (D.L. 19.05.2020 n. 34) e proiettato agli effetti sulle strategie di intervento.

---

\* Presidente dell'UNCAT.

I temi saranno trattati, nell'ordine degli interventi, dal prof. avv. Giulio Andreani già partner del dipartimento tax studio legale internazionale Denton, dal prof. avvocato Andrea Carinci Ordinario di diritto tributario nell'Università di Bologna, dall'avvocato Fabio Ciani partner dello Studio tributario internazionale di Milano, dal prof. avvocato Giuseppe Zizzo Ordinario di diritto tributario nell'Università di Castellanza e, infine, dal prof. avv. Angelo Cuva dell'università di Palermo.

I temi, come dicevo prima, rinvengono dalla legislazione Covid in materia di reddito d'impresa, una legislazione che nel suo complesso mostra limiti intrinseci, che derivano essenzialmente, ontologicamente e logicamente dal loro perimetro temporale, in quanto sono disposizioni che si applicano per la maggior parte limitatamente ad un periodo ben definito e che non trovano applicazione oltre il momento dell'emergenza.

Ciò non toglie che la loro applicazione merita un approfondimento che misurerà in futuro la cifra dei provvedimenti.

In particolare, il professor Zizzo si occuperà nella sua relazione di un approccio per così dire epistemologico. Dove va, da dove viene e cos'è la tassazione del reddito d'impresa, se, partendo dal momento dell'emergenza, se ne vorrà costruire una disciplina che non sia transeunte ma di sistema. Il prof. Zizzo ne illustrerà le prospettive.

È certo che il sistema fiscale è un meccanismo complesso e il cambiamento di qualche ingranaggio determina la ricaduta sugli altri pezzi del sistema. Sarebbe auspicabile, come suggerito da qualche corrente di pensiero, un intervento qua-

lificato e dirimente di una sorta di platea di accademici, come accadde con la riforma Visentini dei primi anni 70, che recava in sè un nerbo, una filosofia un' anima proiettata al futuro e non al contingente.

All'interno della legislazione emergenza esistono disposizioni che hanno riguardato anche le procedure concorsuali. Il professor Andreani, in particolare, si intratterrà sulla transazione fiscale, un istituto la cui entrata in vigore è stata, inspiegabilmente differita al settembre del 2021, mentre avrebbe meritato un ingresso immediato nella misura in cui pone rimedio alle criticità, poichè interviene utilmente sui tempi tecnici attualmente assai lunghi, a causa dei ritardati riscontri da parte dell'Amministrazione finanziaria, e prevede l'intervento sostitutivo del giudice all'Amministrazione nel caso di evidente ed oggettiva convenienza della transazione per il Fisco, paralizzandone il voto contrario che sia influente ai fini delle maggioranze.

Altro punto importante della legislazione di emergenza è quello concernente la disciplina dei versamenti e della riscossione; sia ordinaria, sia coattiva.

Questo forse è stato il punto più critico che neanche il decalogo emanato dall'agenzia delle entrate è riuscito a dipanare ma che sarà trattato dalla relazione del prof. Andrea Carinci.

Un tema parimenti importante della legislazione "Covid" è quello delle misure di rafforzamento patrimoniale delle imprese, tema di cui si occuperà l'avvocato Ciani, contenuto nell'articolo 26 del decreto rilancio. Si tratta di un testo normativo che occupa ben quattro pagine, una disposizione che

ha, comunque, una finalità positiva biunivoca sia per le società che per coloro che effettuano conferimenti.

Infatti, va salutata con favore la previsione che, per gli aumenti di capitale, riconosce ai soggetti che conferiscono danaro un credito d'imposta pari al venti per cento.

L'ultimo cotè della giornata di studio concernerà il tema delle agevolazioni fiscali, affidato alla relazione del prof. Angelo Cova che analizzerà le caratteristiche che le stesse devono avere nei periodi storici – come quello che viviamo – afflitti da gravi calamità naturali. Appare necessario operare un coordinamento tra legislazione emergenziale e normativa tributaria che tenga conto dei principi costituzionali in materia e in particolare di quello di solidarietà economica e sociale.