

Principio di diritto n. 8

OGGETTO: OGGETTO: Articolo 167, comma 8-bis lettera a) del TUIR (nella versione in vigore fino al 11 gennaio 2019), e paragrafo 5.1 lettera d) del Provvedimento del Direttore dell'Agenzia n. 143239 del 16 settembre 2016.

L'articolo 167, comma 8-bis del TUIR (nella versione in vigore fino al 11 gennaio 2019) dispone che la disciplina in materia di imprese estere controllate di cui al comma 1 del medesimo articolo "trova applicazione anche nell'ipotesi in cui i soggetti controllati ai sensi dello stesso comma sono localizzati in Stati o territori diversi da quelli ivi richiamati, qualora ricorrono congiuntamente le seguenti condizioni: a) sono assoggettati a tassazione effettiva inferiore a più della metà di quella a cui sarebbero stati soggetti ove residenti in Italia; b)..." Con riferimento al requisito di cui alla lettera a), il Provvedimento del Direttore dell'Agenzia n. 143239 del 16 settembre 2016 (di seguito anche "Provvedimento"), in attuazione di quanto previsto dal decreto legislativo 14 settembre 2015, n. 147 (c.d. decreto internazionalizzazione), ha indicato i criteri per determinare con modalità semplificate l'effettivo livello di tassazione. Il paragrafo 5.1, lettera d) del Provvedimento chiarisce che per determinare la tassazione effettiva estera e la tassazione virtuale domestica "sono irrilevanti le variazioni non permanenti della base imponibile, con riversamento

certo e predeterminato in base alle legge o per piani di rientro (ad esempio, gli ammortamenti)".La Società Alfa chiede se, nel calcolo della tassazione effettiva estera e della tassazione virtuale domestica, si possa qualificare come "variazione non permanente con riversamento certo e predeterminato in base alla legge o per piani di rientro" l'indeducibilità degli interessi passivi, per effetto dell'applicazione dell'art. 96 del TUIR.Nel caso di specie, il riversamento non può considerarsi "certo e predeterminato", non solo per quanto concerne l'esercizio di riferimento ma, soprattutto, per quanto attiene all'evento generatore, dal momento che in assenza di interessi attivi o di ROL capienti tale eventualità potrebbe non verificarsi mai. La variazione in aumento effettuata ai fini del calcolo del tax rate "virtuale" domestico connessa all'indeducibilità degli interessi passivi deve, pertanto, essere considerata rilevante ai fini della verifica delle condizioni di cui alla lettera a), dell'articolo 167 comma 8-bis del TUIR, in quanto legata ad un evento incerto nell'an e nel quantum.

IL DIRETTORE CENTRALE

(firmato digitalmente)