

# Table of contents of Tax Law Journals

N°2/2014 edited by Mario Grandinetti

<b>Name of review</b>	<b>4<sup>th</sup> Quarter 2013</b>	<b>1<sup>st</sup> Quarter 2014</b>
<b>Rivista di Diritto Tributario</b>		
<b>Dialoghi tributari</b>	n.6	
<b>Diritto e Pratica Tributaria</b>		n.1
<b>Rivista di Diritto Finanziario e Scienza delle Finanze</b>		
<b>Rassegna Tributaria</b>		n.1
<b>Rivista di Diritto Tributario Internazionale</b>		
<b>Diritto e Pratica Tributaria Internazionale</b>		
<b>Giurisprudenza delle Imposte</b>		n.1

<b>Studi Tributari Europei</b>		
<b>Rivista trimestrale di Diritto Tributario</b>	n.4	
<b>Fiscalità e Commercio Internazionale</b>		n.4
<b>Corriere Tributario</b>		n.10-15
<b>Bollettino Tributario</b>		n.4-6
<b>La Finanza Locale</b>		
<b>Rivista di Giurisprudenza Tributaria GT</b>		n.4
<b>Tributi Locali e Regionali</b>		n.1
<b>European Taxation</b>		n.4
<b>Bulletin for International Taxation</b>		
<b>International VAT Monitor</b>		n.2
<b>World Tax Journal</b>		

<b>EC Tax</b>		n.2
<b>Intertax</b>		n.2-4
<b>Tax Law Review</b>	n.4	
<b>British Tax Review</b>	n.5	
<b>Revue de Droit Fiscal</b>		n.7-10

## Aspetti strutturali

- Aziende, imprenditori ed evasione fiscale: sviluppi sul «Tesoro dell'Avvocato»**  
*di Stefania Capitani, Raffaello Lupi*..... 587

## Redditi d'impresa

- Sulla pretesa indeducibilità delle perdite di valore di beni merce valutati a costi specifici**  
*di Giuseppe Verna, Dario Stevanato, Raffaello Lupi*..... 594
- Stereotipi, sostanza e riserve mentali sulla sponsorizzazione**  
*di Edoardo Marchetti, Raffaello Lupi* ..... 602

## Redditi diversi

- Rivalutazione delle partecipazioni: quali elusioni su una «imposta volontaria»?**  
*di Valentina Perrone, RL*..... 608
- L'imponibilità «in ogni caso» delle plusvalenze su terreni trasforma i fabbricati in terreni?**  
*di Giorgio Gavelli e Matteo Targhini, Raffaello Lupi* ..... 616

## Imposta di registro

- Accolli di debito, cessione di quote e qualificazione degli atti nell'imposta di registro**  
*di Simone Carunchio, Raffaello Lupi*..... 631

## Processo tributario

- Accoglimento senza rinvio e interpretazione delle sentenze di Cassazione**  
*di Fiorella Bianchi, RL*..... 638

## Riscossione

- Esecuzione forzata dopo l'«accertamento esecutivo», quando il postino suona una volta sola**  
*di Roberto Piergiovanni, RL* ..... 643

## Sanzioni

- Sulla spettanza del «plafond» IVA anche quando l'esportazione avviene tramite società interposte**  
*di Simone Covino, Raffaello Lupi* ..... 648

## Enti non commerciali

- Contestazioni senza filo conduttore sulla proprietà degli impianti di associazioni sportive**  
*di Emiliano Covino, RL*..... 653

## Monitoraggio fiscale

- Patrimoni esteri e «voluntary disclosure»: a quali condizioni conviene?**  
*di Raffaello Lupi*..... 662

# Sommario

---

---

## Fiscalità internazionale

<b>Stabile organizzazione, «vendita a distanza» e commercio elettronico</b> <i>di Valentina Perrone, Gabriele Sepio, RL</i> .....	<b>666</b>
<b>Quali indizi per il «treaty shopping» delle convenzioni internazionali?</b> <i>di Valerio Domizi, Maria Rita Silvestri, RL</i> .....	<b>679</b>

# Diritto e pratica tributaria

## Fascicolo 1/2014

### **PARTE PRIMA - DOTTRINA**

GALLO F., Giustizia sociale e giustizia fiscale nella prospettiva dell'Unificazione Europea pag. 1

MELIS G., Le interrelazioni tra le nozioni di residenza fiscale e stabile organizzazione: problemi ancora aperti e possibili soluzioni pag. 29

MARCHESELLI A., La riscossione dei diritti doganali, tra tutela degli interessi finanziari della UE, efficienza dei mercati e diritti fondamentali pag. 69

CERIONI F., La prova della frode fiscale relativa all'imposta sul valore aggiunto e della "mala fede" del contribuente nella giurisprudenza europea e nazionale pag. 145

STRIANESE L., Il fondo patrimoniale, strumento di articolazione del patrimonio familiare: alcuni tratti patologici rilevanti sul piano tributario pag. 181

### **PARTE SECONDA - NOTE A SENTENZA**

ELIA A., Il bilanciamento tra normativa *antidumping* e principio del contraddittorio pag. 89

MARINELLO A., Incostituzionale l'applicazione retroattiva dei privilegi ai crediti tributari pag. 121

MENTI F., Il *transfer pricing* e l'onere di provare la conformità dei prezzi praticati a quelli di libera concorrenza pag. 35

RENDA A., Contraddittorio endoprocedimentale e invalidità dell'atto impositivo notificato  
*ante tempus*: le sezioni unite e la prospettiva del bilanciamento dei valori in campo pag. 3

ROCCO G., Le domande di insinuazione al passivo ultratardive: titoli, legittimazione e scusabilità  
del ritardo pag. 53

S(ERRANÒ) M.V., Ancora sulla impugnabilità del diniego di disapplicazione di norme antielusive  
sulla base di una dubbia equipollenza con il diniego di agevolazioni fiscali pag. 117

### ***PARTE SECONDA - RASSEGNA DI GIURISPRUDENZA***

CAPELLO F., La giurisprudenza della Corte di giustizia in materia iva (1977-2013) - Parte I pag. 141

# RASSEGNA TRIBUTARIA

Bimestrale di diritto tributario diretto da:

**Massimo Basilavecchia, Michele Cantillo, Eugenio Della Valle, Adriano Di Pietro, Franco Fichera, Giovanni Maria Flick, Guglielmo Fransoni, Franco Gallo, Leonardo Perrone, Claudio Sacchetto, Livia Salvini, Salvatore Sammartino, Giuliano Tabet, Francesco Tesauro, Antonio Uricchio, Giuseppe Zizzo**

**Fondatore di Rassegna Tributaria: Luigi Pietrantonio - Direttore responsabile: Giulietta Lemmi**

**Redazione: Viale Maresciallo Pilsudski, 124 - 00197 - Roma -**

**Tel. 06.20.381.463 - E-mail: redazione.ilfisco@wki.it**

I contenuti e i pareri espressi negli articoli sono da considerare opinioni personali degli autori che non impegnano pertanto il direttore ed il comitato di redazione

**Editore: Wolters Kluwer Italia S.r.l. - Viale M.ilo Pilsudski, 124 - 00197 Roma**

**Reg. St. Trib. di Roma n. 17486**

**Stampa: ROTOLITO LOMBARDA S.p.A., Via Sondrio, 3, 20096 Seggiano di Pioltello (MI)**

**fascicolo incluso nel prezzo dell'abbonamento alla rivista "il fisco" se allegato alla stessa**

## Quote abbonamenti 2014

- 1) **Abbonamento "il fisco" 2014 (comprende 48 numeri della rivista il fisco + 6 numeri della rivista Rassegna Tributaria + 1 Cd-rom con l'archivio annuale delle riviste + 6 pocket "il fisco" Euro 309,00 (Iva inclusa)**
- 2) **Abbonamento solo a Rassegna Tributaria 2014 (6 numeri) Euro 68,00 (per Estero Euro 80,00)**
- 3) **Una copia Euro 15,00**

Il pagamento dell'abbonamento può essere effettuato con bonifico bancario sul c/c bancario iban IT45 A030 6905 0700 0000 0700 181 o con versamento sul c/c postale n. 61844007 intestati a:

**Wolters Kluwer Italia S.r.l. - Viale M.ilo Pilsudski, 124 - 00197 Roma**

L'Iva corrisposta dall'editore ai sensi dell'art. 74, lettera c), del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, del D.M. 29 dicembre 1989 (come sostituito dal D.M. 9 aprile 1993) e del D.M. 12 gennaio 1990, è conglobata nel prezzo di copertina. All'acquirente-abbonato non è consentita la detrazione dell'imposta (circolare ministeriale n. 63/490676 del 7 agosto 1990).

Egregio abbonato,

ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 30.6.2003, n. 196, La informiamo che i Suoi dati personali sono registrati su database elettronici di proprietà di Wolters Kluwer Italia S.r.l., con sede legale in Assago Milanofiori Strada 1- Palazzo F6, 20090 Assago (MI), titolare del trattamento, e sono trattati da quest'ultima tramite propri incaricati.

Wolters Kluwer Italia S.r.l. utilizzerà i dati che La riguardano per finalità amministrative e contabili. I Suoi recapiti postali e il Suo indirizzo di posta elettronica saranno utilizzabili, ai sensi dell'art. 130, comma 4, del D.Lgs. n. 196/2003, anche a fini di vendita diretta di prodotti o servizi analoghi a quelli oggetto della presente vendita.

Lei potrà in ogni momento esercitare i diritti di cui all'art. 7 del D.Lgs. n. 196/2003, fra cui il diritto di accedere ai Suoi dati e ottenerne l'aggiornamento o la cancellazione per violazione di legge, di opporsi al trattamento dei Suoi dati ai fini di invio di materiale pubblicitario, vendita diretta e comunicazioni commerciali e di richiedere l'elenco aggiornato dei responsabili del trattamento, mediante comunicazione scritta da inviarsi a: Wolters Kluwer Italia S.r.l. - PRIVACY - Centro Direzionale Milanofiori, Strada 1-Palazzo F6, 20090 Assago (MI), o inviando un fax al numero 02.82476.403.

---

# INDICE

## DOTTRINA

<b>Alessandro Giovannini</b> - Giustizia civile e giustizia tributaria: gli archetipi e la riforma (*) .....	11
<b>Leonardo Perrone</b> - Reddito d'impresa di società non residenti prive di stabile organizzazione (*) .....	37
<b>Antonio Uricchio</b> - Il disastro ambientale di Taranto. Gli interventi finanziari e fiscali per fronteggiare il grave inquinamento (*) .....	44
<b>Andrea Ballancin</b> - Natura e <i>ratio</i> della disciplina italiana sui prezzi di trasferimento internazionali (*) .....	73

## PROFILI ISTITUZIONALI

<b>Giuseppe Melis e Riccardo Tiscini</b> - La tassazione del reddito di impresa: problemi attuali e prospettive di riforma in chiave comparatistica (*) .....	97
---	----

## PRATICA RAGIONATA

<b>Marco Franco</b> - <i>Promissory Note</i> : strumento finanziario illecito? .....	119
--	-----

## GIURISPRUDENZA TRIBUTARIA

<b>Mario Nussi</b> - Rimborso officioso da liquidazione della dichiarazione e decorrenza della prescrizione (*) .....	138
[ <i>Corte di Cassazione, Sez. trib., sentenza n. 23594 del 20 dicembre 2012 - Pres. Cappabianca, Rel. Cirillo</i> ] .....	135
<b>Katia Tacchia</b> - Giurisprudenza della Cassazione sull'applicabilità dell'Irap al medico generico in convenzione (*) .....	152
[ <i>Corte di Cassazione, Sez. trib., Sent. n. 11197 del 10 maggio 2013, Pres. Cappabianca, Rel. Ferro</i> ] .....	147
<b>Giuliano Tabet</b> - In tema di ineducibilità del "costo-compenso" corrisposto a soggetto interposto (*) .....	171
[ <i>Commissione Tributaria Provinciale di Bari, Sez. IV, sentenza n. 231 del 16 ottobre 2013, Pres. Tomasicchio, Rel. Colagrande</i> ] .....	167

## GIURISPRUDENZA PENALE TRIBUTARIA

<p><b>Marco Di Siena</b> - Il consolidato fiscale ed il giudice territorialmente competente per i reati dichiarativi: una conclusione condivisibile basata su argomentazioni incerte (*) .....</p> <p>[<i>Corte di Cassazione, Sez. I penale, sentenza n. 43899 del 25 ottobre 2013, Pres. Giordano, Rel. Boni</i>] (Massima) .....</p>	<p>185</p> <p>185</p>
---	-----------------------

## INDICE CRONOLOGICO

### GIURISPRUDENZA

Corte di Cassazione, Sez. trib.	20 dicembre 2012	n. 23594	135
Corte di Cassazione, Sez. trib.	10 maggio 2013	n. 11197	147
Commissione Tributaria Provinciale di Bari, Sez. IV	16 ottobre 2013	n. 231	167
Corte di Cassazione, Sez. I penale	25 ottobre 2013	n. 43899	185

**Gli articoli contraddistinti da un asterisco sono stati giudicati positivamente, su base anonima, da un membro del Comitato per la Valutazione designato a rotazione.**

# **Giurisprudenza delle imposte**

## **Fascicolo 1/2014**

**Il principio di effettività è violato dalla disciplina nazionale che preveda termini differenti per l'azione civilistica di ripetizione del committente IVA rispetto a quella fiscale prevista per il rimborso del prestatore di servizi, di T.Tassani, nota a Corte di Giustizia UE, 15 dicembre 2011, C-427/10.**

**In materia di accise, ai fini della valutazione della natura commerciale della detenzione da parte di privati di tabacco lavorato proveniente da un altro Stato membro, non può utilizzarsi un criterio meramente quantitativo di F. Mancuso, nota a Corte di Giustizia UE, Sez. IV, 14 marzo 2013, causa n. C-216/11**

**La disciplina nazionale che limiti la deduzione o la detrazione di oneri generalmente riconosciuti in presenza di credito per l'avvenuto pagamento di imposte all'estero su dividendi viola la libera circolazione dei capitali, di N. Pennella, nota a Corte di Giustizia UE, 28 febbraio 2013, C 168/11.**

Corte di Giustizia UE, Sez. III, (Rosas, Presid. e Relat., Megozzi, Avv. Gen.), 28 febbraio 2013, causa C 168/11, Manfred Beker, Christa Beker

**La mancata apposizione della firma del fornitore sulla scheda carburante, per il resto correttamente compilata e contabilizzata, costituisce un vizio formale del documento, non preclusivo del diritto alla detrazione di V. Capozzi, nota a Cass., Sez. Trib., 22 febbraio 2013, n.4532**

**Il termine per l'iscrizione a ruolo definitivo decorre -per le sole imposte con aliquote progressive- dal passaggio in giudicato dell'ultimo capo di sentenza e non dai singoli giudicati parziali di N. Pennella, nota a Cass., Sez. Trib., 20 febbraio 2013, n.4172.**

**L'indicazione nella cartella di pagamento dell'atto registrato, con indicazione di "anno, serie, numero e sottonumero" è sufficiente a incarnare la motivazione del cennato atto riscossivo quando il contribuente è già a conoscenza della pretesa fiscale, di N. Pennella, nota a Cass., Sez. Trib., 28 febbraio 2014, n.4826.**

**Il termine decadenziale di quattro anni dalla data di presentazione della dichiarazione annuale, previsto per gli accertamenti ai fini IVA, si estende anche al controllo, da parte dell'Ufficio, dei presupposti su cui si fonda la richiesta del credito IVA emergente dalla stessa dichiarazione, di A. Bologna, nota a Cass., Sez. Trib., 26 febbraio 2014, n.4616.**

**L'acquisto della maggioranza delle azioni, la distribuzione di dividendi e la cessione a terzi di tutte le azioni non configura un'operazione elusiva ai sensi dell'art.37-bis del d.P.R. n.600 del 1973 per elusione della tassazione sulle maggiori plusvalenze ex art.54 del TUIR (ante 2004), di N. Pennella, nota a Cass., Sez. Trib., 26 febbraio 2014, n.4603.**

**Nel caso in cui un certo beneficio fiscale invocato ed applicato all'atto di trasferimento venga poi disconosciuto dall'Ufficio per insussistenza dei requisiti ab origine, non è possibile ottenere il riconoscimento di un diverso beneficio, anche se invocato in via subordinata nel medesimo atto, di A. Cogliati Dezza, nota a Cass., Sez. Trib., 22 gennaio 2014, n.1259.**

**L'attività svolta dalle aziende ospedaliere deve considerarsi a pieno titolo "attività industriale" ai sensi dell'art.2195 c.c. e, pertanto, ad esse spetta l'aliquota d'accisa agevolata prevista per gli usi industriali del gas metano, di F. Mancuso, nota a Cass., Sez. trib., 6 novembre 2013, n.24908.**

IV-01

RK7



**Rivista**

**Trimestrale di**

**Diritto**

**Tributario**

*Tax Law Quarterly*

*Comitato di direzione*

Fabrizio Amatucci, Massimo Basilavecchia, Roberto Cordeiro Guerra  
Lorenzo del Federico, Eugenio Della Valle, Valerio Ficari  
Maria Cecilia Fregni, Alessandro Giovannini  
Maurizio Logozzo, Giuseppe Marini  
Salvatore Muleo, Franco Paparella  
Livia Salvini, Loris Tosi



**G. GIAPPICHELLI EDITORE - TORINO**

**4/2013**

## INDICE-SOMMARIO

	<i>pag.</i>
<i>Gli Autori e i Revisori</i>	IX
 <b>Dottrina</b>	
<b>P. Barabino</b> , La "fiscalità" dei certificati verdi tra natura e forme di circolazione ( <i>"Taxation" of green certificates between nature and forms of circulation</i> )	767
<b>M. Collet</b> , L'impôt confiscatoire: question politique, réponses juridiques (L'imposta confiscatoria: questione politica, risposte giuridiche - <i>The confiscatory tax: political issue, juridical answers</i> )	797
<b>S. De Marco</b> , Considerazioni teorico-ricostruttive sul regime di tassazione per trasparenza nelle società a ristretta base sociale ( <i>Theoretical considerations-reconstruction on the transparent taxation regime for companies with a limited number of members</i> )	819
<b>L. del Federico</b> , L'evoluzione del procedimento nell'azione impositiva: verso l'amministrazione di risultato ( <i>The development of procedures in the taxing action: towards an administration of result</i> )	851
<b>L.P. Murciano</b> , La responsabilità dei soci per l'obbligazione d'imposta della società estinta ( <i>Shareholders' tax liability for the obligations of the ceased company</i> )	891
<b>F. Randazzo</b> , La rivalsa successiva nella disciplina dell'Iva ( <i>The subsequent VAT charge</i> )	903
<b>R. Serrentino</b> , Dubbi di costituzionalità del reclamo e della mediazione tributaria ( <i>Constitutional doubts of the fiscal complaint and of the tax mediation</i> )	929

pag.

**Giurisprudenza**

- Cass., sez. un., ord. 20 novembre 2012, n. 20323 – Pres. Preden, Rel. Biagio, con nota di **G. Contaldi**, Il giudice competente per l'azione di risarcimento danni conseguente al pagamento di tributi incompatibili con il diritto europeo (*The competent judge to decide on claims for damages arising from the payment of taxes incompatible with EU law*) 955
- Cass., sez. trib., 22 gennaio 2013, n. 1429 – Pres. Merone, Rel. Chindemi, con nota di **P. Marongiu**, Sulle plusvalenze da esproprio: imputazione per "cassa" ed esclusione dalla tassazione delle somme erogate con ingiustificato ritardo (*On capital gains from expropriation: taxation on a cash basis and tax exemption of sums paid with an unjustified delay*) 969
- Cass., sez. un., 29 luglio 2013, n. 18184 – Pres. Luccioli, Est. Virgilio, con nota di **S. Muleo**, Avviso di accertamento *ante tempus* e vizi dell'atto (*Ante tempus notice of assessment and invalidity*) 989

---

	Transfer pricing	
<b>I "location savings" nel transfer pricing</b> <i>di Alessandro Denaro</i>		5
	Redditi di lavoro dipendente	
<b>Attività lavorativa svolta in Francia: quale tassazione?</b> <i>di Alberto Crosti</i>		15
	Scambi internazionali di merce e di servizi	
<b>La pianificazione fiscale nell'IVA</b> <i>di Gabriele Liberatore</i>		24
	Contratti internazionali	
<b>Indennità di fine rapporto a favore dei concessionari di vendita e dei distributori</b> <i>di Antonio de Capoa</i>		31
	Dogane e territorio	
<b>La rilevanza delle policy di Transfer Pricing per la riconciliazione in Dogana</b> <i>di Massimo Fabio</i>		38
	Paesi e mercati	
<b>Società commerciali in Oman e investimento estero</b> <i>di Francesca Di Bon Pellicciolli</i>		48
	Procedure	
<b>Compilazione del quadro RW: un riepilogo complessivo delle attività detenute all'estero</b> <i>di Duilio Liburdi</i>		56
	Rischio paese	
<b>Scheda rischio paese: Singapore</b> <i>di Martino Conserva</i>		60
<b>Scheda informativa: Singapore</b> <i>di Martino Conserva</i>		63
<b>Scheda fiscale: Singapore</b> <i>a cura di Fisco Oggi - Agenzia delle Entrate</i>		68
<b>Scheda finanziaria: Singapore</b> <i>di Giampietro Garioni e Gabriella Corriero</i>		70

# Sommario

---

---

## Dall'estero

### **News di fiscalità e commercio internazionale**

a cura di  - Agenzia delle Entrate e di Guido Sagliaschi, Immacolata Lepri

**74**

---

## Il Blog di Marco Piazza

### **Direttiva Risparmio: novità sulle polizze vita?**

  
il blog dei professionisti per i professionisti

**79**

---

## Inserito

### **Montenegro**

di *Giovanna Roma*

**III**

## Accertamento

### La presunzione sui prelevamenti bancari non si applica ai «privati»

L'Agenzia delle entrate ha chiarito, nel corso di un incontro con la stampa specializzata tenutosi il 30 gennaio 2014, l'ambito di applicazione delle presunzioni derivanti dai controlli dei dati risultanti dalle movimentazioni bancarie. È stato, in merito, precisato che la presunzione concernente i prelevamenti riguarda soltanto gli esercenti attività d'impresa o di lavoro autonomo, compresi quelli che adottano un regime contabile agevolato, mentre quella sui versamenti si applica a tutti i contribuenti.

di Gianfranco Ferranti ..... 739

### Rilevanza di effettività e comparabilità per il legittimo utilizzo delle percentuali di ricarico

Con la sentenza n. 25495 del 2013, la Corte di cassazione ha spezzato il dogma secondo il quale un accertamento fondato su percentuali di ricarico calcolate con il criterio della media semplice e non con quello della media ponderata sia comunque illegittimo, dovendosi invece avere riguardo all'effettività dell'attività svolta per stabilire la bontà del criterio utilizzato. Con la successiva ordinanza n. 92 del 2014 la Corte ha, inoltre, affermato che l'Ufficio deve sempre precisare quali sono le percentuali di ricarico «medie» che utilizza per il confronto con quelle dichiarate dal contribuente, dovendosi fare riferimento, non solo ad esercizi analoghi per quanto riguarda il solo elemento merceologico, ma anche ad esercizi effettivamente comparabili, sotto il profilo sia del mercato di riferimento che territoriale.

di Carlo Pino ..... 747

## Monitoraggio fiscale

### Come rendere più appetibile la «voluntary disclosure»

Le bozze di modello per aderire alla «voluntary disclosure» e le relative istruzioni, che sono state pubblicate dall'Agenzia delle entrate sul proprio sito Internet per raccogliere osservazioni e suggerimenti da parte degli operatori, chiariscono alcune problematiche operative, anche se il livello di dettaglio richiesto rende ancora ardua la compilazione dei modelli, soprattutto per i portafogli più complessi. In termini generali, con alcune modifiche da adottare in sede di conversione del D.L. n. 4/2014 o di definitiva approvazione dei modelli, bisognerebbe tendere il più possibile verso la semplificazione; l'ideale sarebbe introdurre aliquote forfetarie, quanto meno per investimenti di determinata natura o di limitato ammontare, ma non pare sia questa la volontà legislativa.

di Antonio Tomassini ..... 757

### «Voluntary disclosure»: confessare per regolarizzare

La procedura di «voluntary disclosure» si basa sulla confessione del contribuente resa all'Amministrazione finanziaria in ordine alla detenzione di attivi finanziari esteri in violazione delle norme sul monitoraggio fiscale. Accostare tale procedura ad una forma di ravvedimento rischia di non farne cogliere le finalità profonde, raccomandate anche dall'OCSE: dotare l'ordinamento di un meccanismo di regolarizzazione che potrebbe diventare permanente e questo nell'ottica di rafforzare il dispositivo di contrasto alle evasioni fiscali internazionali. La confessione, che fa prova contro chi la rende, se piena e veritiera, permetterà all'Amministrazione di fare luce anche sulle vicende che hanno portato alla preconstituzione della provvista estera non dichiarata.

di Vincenzo José Cavallaro ..... 764

## Redditi diversi

### Criticità delle rivalutazioni nel mutato contesto economico e fiscale

La legge di stabilità 2014 si è limitata ad aggiornare i limiti temporali di riferimento per la rivalutazione dei beni d'impresa, comprese le partecipazioni, e per la rideterminazione del valore delle partecipazioni possedute fuori dall'esercizio d'impresa. La reiterazione di tali discipline, nate in un contesto normativo ormai profondamente mutato, presenta inevitabilmente alcune criticità, che vanno valutate attentamente, prima di compiere delicate scelte economiche.

di Raffaele Rizzardi ..... 770

## Redditi d'impresa

### **Banche e assicurazioni: esteso all'IRAP il regime di conversione delle DTA in crediti d'imposta**

La legge di stabilità 2014 ha colmato il vuoto normativo lasciato dal D.L. n. 225/2010 prima e dal «decreto Monti» poi, provvedendo ad estendere il regime di conversione delle DTA in crediti d'imposta anche alle imposte anticipate che gli enti creditizi e finanziari, nonché le imprese di assicurazione (e gli altri soggetti IRES), iscrivono in bilancio agli effetti dell'IRAP. Le nuove disposizioni mirano a ridurre ulteriormente la penalizzazione sofferta dagli intermediari regolamentati italiani rispetto ai concorrenti europei in termini di patrimonio di vigilanza.

*di Carlo Galli e Marco Palanca* .....

774

## Riscossione

### **Crediti certificati compensabili con i debiti derivanti dagli istituti deflativi del contenzioso**

Con il D.M. 14 gennaio 2014, attuativo della disposizione che consente di utilizzare i crediti certificati, vantati nei riguardi della Pubblica amministrazione, in compensazione delle somme dovute in esito al perfezionamento degli istituti deflativi del contenzioso tributario, viene posto un ulteriore tassello del complesso mosaico legislativo che dal 2009 tende opportunamente a consentire la smobilizzazione dei crediti delle imprese nei confronti del settore pubblico, in via principale, tramite l'estinzione dei debiti tributari. L'auspicio, peraltro, è che si abbandonino l'impostazione degli interventi speciali e transitori, che hanno disegnato un quadro connotato da riferimenti temporali e ambiti soggettivi e oggettivi diversificati, per adottare una disciplina unitaria che rappresenti un istituto stabile dell'ordinamento.

*di Luigi Lovecchio* .....

781

### **La nozione di «imposte dovute» rilevante per la responsabilità del liquidatore di società**

Con l'ordinanza n. 179 del 2014, la Corte di cassazione precisa le condizioni previste per attivare la responsabilità dei liquidatori per il mancato assolvimento, all'esito della liquidazione, delle imposte dovute dalla società. Si tratta di un chiarimento utile ancorché non risolutivo, considerato il quadro assai composito della normativa, che tradisce anche l'inadeguatezza della disciplina complessiva, stretta tra le contrastanti esigenze della definitività dei rapporti e della salvaguardia delle ragioni impositive. Con ogni evidenza il regime sconta la mancanza di un approccio unitario e sistematico, rappresentando piuttosto il frutto di sedimentazioni successive di regole e soluzioni con finalità diverse. L'intero impianto andrebbe allora ripensato. Soprattutto, andrebbe superato l'orientamento che esclude l'accertamento incidentale del debito fiscale della società nei confronti del liquidatore, sì da svincolare la relativa azione di responsabilità da quella nei confronti dei soci. Si tratta di un passaggio che appare tanto più necessario proprio nel momento in cui è oramai acquisito l'effetto pienamente estintivo della cancellazione della società dal Registro delle imprese.

*di Andrea Carinci* .....

785

## Fiscalità Internazionale

### **Rilancio del «ruling» internazionale per risolvere i conflitti in via preventiva ed eliminare le doppie imposizioni**

Il legislatore, con il D.L. n. 145/2013 (cd. decreto «Destinazione Italia»), ha inteso rilanciare la procedura di «ruling» internazionale nel nostro ordinamento, ampliando le fattispecie ammesse alla procedura, aumentando da 3 a 5 periodi d'imposta la validità dell'accordo e razionalizzando l'organizzazione amministrativa interna. L'obiettivo è quello di sfruttare al meglio le potenzialità dell'istituto, in virtù del particolare valore da esso apportato al sistema tributario in generale, in termini di certezza del diritto e di maggior collabora-

zione e dialogo tra Amministrazione finanziaria e contribuente. Tale incentivazione del «ruling» è resa evidente anche in una disposizione contenuta nella legge di stabilità 2014, finalizzata a stimolare l'impiego dell'istituto da parte degli operatori internazionali che svolgono attività economiche in Italia nel settore della fornitura di servizi pubblicitari «on-line».

di Carlo Romano e Mauro Squitieri.....

792

## IVA

### L'IVA nel settore immobiliare tra «pro rata» e rettifica della detrazione

La riforma IVA del settore immobiliare operata dal D.L. n. 83/2012 offre lo spunto per analizzare la tematica del regime di rettifica della detrazione. Sulla base di una ricostruzione sistematica dell'istituto, sarebbe auspicabile pervenire ad una soluzione secondo cui la cessione dell'immobile durante il periodo di osservazione, in presenza di soggetti che operano in regime di «pro rata» (ad esempio, imprese costruttrici/di «trading»), dia luogo unicamente all'applicazione del meccanismo di «pro rata temporis». Per converso, la rettifica analitica dovrebbe riguardare i diversi casi in cui, per le caratteristiche del soggetto passivo (ad esempio, immobiliari di gestione), la cessione stessa si configura come atto «atipico».

di Stefano Chirichigno e Gianluca Stancati .....

801

## RIVISTE IPSOA

# Sfoggia i tuoi fascicoli anche nella versione tablet e web!

*Un abbonamento, tre diverse modalità di lettura.*



RIVISTA  
CARTACEA

Tutto ciò che è compreso nell'abbonamento sulla tua scrivania.



VERSIONE  
TABLET

Scarichi i fascicoli in anteprima, effettui ricerche, inserisci note, invii pagine ed articoli: tutto in mobilità!

Per accedere alla versione tablet basta scaricare l'app gratuita *Edicola Professionale* - disponibile su AppStore, SamsungApps, Google Play o Amazon Store - ed inserire all'interno username e password di registrazione al sito [ipsoa.it](http://ipsoa.it).

NOVITÀ



VERSIONE  
WEB

Dal tuo PC o notebook scarichi l'ultimo numero ancora in fase di stampa, accedi agli arretrati in PDF e navighi all'interno di un immenso patrimonio dottrinale.

Per accedere al servizio basta autenticarsi sul sito [ipsoa.it](http://ipsoa.it) con username, password e codice cliente, ed accedere alla sezione I TUOI ABBONAMENTI presente nella tua Home Page Personale.

Apple e iPad sono marchi di Apple Inc. - Android è un marchio di Google Inc.

## Monitoraggio fiscale

### Il nuovo quadro RW di UNICO 2014

Le modifiche al monitoraggio, in dichiarazione dei redditi, degli investimenti all'estero e delle attività estere di natura finanziaria hanno determinato la scomparsa del modulo RW, sostituito da un nuovo quadro, caratterizzato da rilevanti novità. Nonostante l'obiettivo di semplificazione, non pochi sono i dubbi che il nuovo quadro RW generi notevoli complicazioni, senza peraltro soddisfare le richieste della Commissione UE.

*di Marco Piazza*..... 815

### Obblighi antiriciclaggio per il professionista nella «voluntary disclosure»

Con riferimento alla presentazione della richiesta di adesione alla procedura di «voluntary disclosure», il Ministero dell'economia e delle finanze, con la circolare 31 gennaio 2014, ha affermato l'applicabilità degli obblighi antiriciclaggio alle attività svolte dal professionista o da un intermediario finanziario. Quanto all'adeguata verifica della clientela, la circolare richiama, sia l'obbligo di identificazione del titolare effettivo, sia l'applicazione di misure rafforzate di adeguata verifica della clientela, nel caso di elevato rischio di riciclaggio o finanziamento del terrorismo. Quanto all'obbligo di segnalazione di eventuali operazioni sospette, anch'esso richiamato dalla circolare, da taluni commentatori è stato ritenuto implicito già nel D.L. n. 4/2014, in quanto tale decreto non prevede cause di esclusione di segnalazione di operazioni sospette.

*di Lucia Starola*..... 827

## IRAP

### Il principio di correlazione nella determinazione del valore della produzione netta ai fini IRAP

Il principio di correlazione temporale rilevante agli effetti della determinazione del valore della produzione netta ha, sin dall'origine, generato dubbi interpretativi conseguenti a un perimetro applicativo di incerta definizione. Nel tempo, la prassi amministrativa ha sempre più allargato le maglie di tale principio attraendo alla formazione della base imponibile IRAP componenti - positivi o negativi - ordinariamente al di fuori della stessa. Una risposta fornita dall'Agenzia delle entrate nel corso di un incontro con la stampa specializzata tenutosi il 30 gennaio 2014, in merito alla perdita di un bene strumentale e al conseguente risarcimento assicurativo, offre lo spunto per una ricognizione del tema.

*di Alessandro Bernardini e Luca Miele*..... 833

## Redditi d'impresa

### Le risposte dell'Agenzia delle entrate sulla deducibilità dell'IMU pagata per gli immobili strumentali

La parziale deducibilità dell'IMU dal reddito d'impresa o di lavoro autonomo, introdotta dalla legge di stabilità 2014, ha formato oggetto di primi chiarimenti da parte dell'Agenzia delle entrate nel corso di un incontro con la stampa specializzata tenutosi il 30 gennaio 2014. In particolare, l'Agenzia ha escluso la possibilità di deduzione dell'IMU versata in relazione ad immobili utilizzati promiscuamente per l'attività d'impresa o di lavoro autonomo e per scopi personali o familiari. In una seconda risposta, invece, ha chiarito che l'IMU dovuta in relazione a periodi d'imposta antecedenti a quello in corso al 31 dicembre 2013 non è deducibile neanche nel caso sia versata, tardivamente, nel corso del citato periodo d'imposta o in periodi successivi. Tale scelta appare, più che suffragata dal dettato normativo, improntata ad un generale principio di equità: evitare una disparità di trattamento, che avrebbe ingiustamente avvantaggiato coloro che non hanno tempestivamente eseguito i pagamenti dovuti.

*di Andrea Trevisani*..... 841

## **La sorte degli interessi passivi nella fusione con indebitamento**

La Corte di cassazione, con la sentenza n. 24434 del 2013, esamina un'operazione complessa di acquisizione societaria con successive fusioni («merger leveraged buyout» - MLBO) e perviene a conclusioni non soddisfacenti circa le conseguenze fiscali di tale tecnica. La Suprema Corte, infatti, non si esprime circa la liceità fiscale del MLBO, escludendo che possa applicarsi il principio dell'abuso del diritto, in quanto l'accertamento oggetto dell'esame si occupa della sola inerenza circa gli interessi passivi relativi all'operazione. Il fatto di non valutare un tale, fondamentale, presupposto può far supporre una condivisione di tale istituto. L'addotta violazione del principio di inerenza generale circa gli oneri finanziari scaturenti dall'operazione di acquisizione della partecipazione, stante la stretta correlazione fra gli interessi passivi e l'operazione di MLBO, fa comunque sorgere nuovi dubbi al proposito, che la giurisprudenza recente aveva, invece, risolto.

*di Giampaolo Provaggi* .....

**848**

---

## **Redditi diversi**

### **La rivalutazione delle partecipazioni non quotate: compensazione dell'imposta e questioni aperte**

La legge di stabilità 2014 ripropone l'agevolazione fiscale introdotta dalla legge n. 448/2001, consentendo di rivalutare le partecipazioni (di società non quotate in mercati regolamentati) possedute alla data del 1° gennaio 2014, in base ad una relazione di stima da redigere e asseverare entro il 30 giugno 2014. La relativa imposta sostitutiva può essere compensata con quella versata in dipendenza di precedenti rivalutazioni delle medesime partecipazioni. Nonostante queste disposizioni trovino periodicamente applicazione da oltre un decennio, alcune questioni - riguardanti l'efficacia della rivalutazione, la determinazione dei valori delle partecipazioni acquisite per effetto dell'esercizio dei diritti di opzione, delle partecipazioni acquisite per successione e di quelle discendenti da scissione di società - continuano tuttavia a rimanere aperte.

*di Giulio Andreani e Irene Avanzini* .....

**859**

---

## **Processo tributario**

### **Il giudice tributario deve valutare con «particolare rigore» la prova del danno da svalutazione monetaria**

In materia di domanda di risarcimento dei danni, non è facilmente e automaticamente individuabile il confine tra la giurisdizione tributaria e quella del giudice civile: occorre verificare, di volta in volta, la tipologia di danno invocato ed il suo (eventuale) nesso di collegamento, causale ed immediato, rispetto all'atto sottoposto al vaglio demolitorio del giudice tributario. In tale prospettiva, l'ordinanza della Suprema Corte n. 28332 del 2013, pur non essendo rivoluzionaria o, almeno, innovativa, ribadisce, in senso condivisibile, un principio più volte statuito dalla giurisprudenza di legittimità, relativo alla domanda risarcitoria proposta dal contribuente, danneggiato dalla svalutazione monetaria, intervenuta sulle somme indebitamente trattenute, a titolo d'imposta, dall'Agenzia delle entrate e successivamente rimborsate. La prova di questo danno dev'essere fornita dal contribuente e valutata dal giudice di merito con «particolare rigore», cosicché, a tal fine, non è sufficiente dedurre la sua qualità di imprenditore ed il fenomeno inflativo quale fatto notorio.

*di Alberto Comelli* .....

**867**

### **In mancanza di soccombenza reciproca la compensazione delle spese va esplicitamente motivata in sentenza**

L'ordinanza della Corte di cassazione n. 2033 del 2014 è interessante perché consente di fare il punto sulla questione della condanna alle spese e della sindacabilità o meno in sede di legittimità della pronuncia sulla compensazione delle spese, soprattutto in relazione al giudizio tributario. Fuori dal caso di soccombenza reciproca, per compensare le spese occorrono «gravi ed eccezionali ragioni», il che è sintomatico della volontà del legislatore di ridurre l'ipotesi di compensazione delle spese, che sono lo strumento fondamentale di regolazione del contenzioso e cartina di tornasole della giustizia ed efficacia della tutela giurisdizionale.

*di Alberto Marcheselli* .....

**875**

IRPEF

## L'avvio dei fondi sanitari tra deducibilità dei contributi e criticità da risolvere

La disciplina fiscale dei fondi sanitari è da considerare ormai strutturale, anche se forse sarà necessario adottare modifiche o integrazioni per renderli più funzionali. Anche i fondi integrativi del Sistema sanitario nazionale cominciano ormai a decollare su base territoriale. Ciò sembra far sorgere il dubbio sulla deducibilità dei contributi versati. Tali perplessità non sembrano avere fondamento purché i fondi siano iscritti all'Anagrafe sanitaria dei fondi stessi.

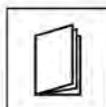
di Franco Petrucci.....

880

## RIVISTE IPSOA

# Sfoggia i tuoi fascicoli anche nella versione tablet e web!

*Un abbonamento, tre diverse modalità di lettura.*



RIVISTA  
CARTACEA

Tutto ciò che è compreso nell'abbonamento sulla tua scrivania.



VERSIONE  
TABLET

Scarichi i fascicoli in anteprima, effettui ricerche, inserisci note, invii pagine ed articoli: tutto in mobilità!

Per accedere alla versione tablet basta scaricare l'app gratuita **Edicola Professionale** - disponibile su AppStore, Samsung Apps, Google Play o Amazon Store - ed inserirvi all'interno l'utente e la password di registrazione al sito Ipsoa.

NOVITÀ



VERSIONE  
WEB

Dal tuo PC o notebook scarichi l'ultimo numero ancora in fase di stampa, accedi agli arretrati in PDF e navighi all'interno di un immenso patrimonio dottrinale.

Per accedere al servizio basta autenticarsi sul sito Ipsoa con username e password e accedere ed archiviare alla query (TUCI ASSOCIATI) presente nella pagina Home Page Personal.

Apple e iPad sono marchi di Apple Inc. - Android è un marchio di Google Inc.

## Mediazione tributaria

### **Nuova mediazione tributaria: i limiti dell'improcedibilità del ricorso**

Con la circolare n. 1/E del 2014, l'Agenzia delle entrate fornisce agli Uffici "chiarimenti e istruzioni operative" in ordine alle modifiche apportate dalla legge di stabilità 2014 alla mediazione tributaria. Il documento di prassi fornisce una nitida esposizione delle novità normative; ciononostante si possono segnalare diversi punti, in relazione alla nuova condizione di improcedibilità, per i quali le indicazioni non paiono sufficientemente approfondite e rigorosamente aderenti ai nuovi dati normativi. La circolare infatti non segnala le differenze tra le due diverse ipotesi di omessa formulazione della istanza di reclamo e di presentazione del ricorso prima che siano scaduti i termini di 90 giorni dalla presentazione del reclamo. Soprattutto, la circolare non sembra aderente al dato normativo laddove nega la possibilità al contribuente che si sia costituito prematuramente di ottenere la tutela cautelare rispetto all'atto impugnato.

*di Cesare Glendi*..... **891**

## Imposte indirette

### **La soppressione delle agevolazioni fiscali per i trasferimenti immobiliari a titolo oneroso**

La generica previsione della soppressione, a decorrere dal 1° gennaio 2014, delle esenzioni ed agevolazioni tributarie in caso di trasferimenti immobiliari a titolo oneroso richiede un'attenta esegesi del dato normativo e un sicuro contributo in tal senso è offerto dalla circolare dell'Agenzia delle entrate n. 2/E del 2014. La soppressione è da intendersi riferita alle disposizioni, qualificabili come agevolative, che prevedono una diversa misura dell'imposta di registro, cioè un'aliquota ridotta, una misura fissa o un'esenzione, in relazione agli atti di trasferimento immobiliare a titolo oneroso per i quali è ordinariamente prescritta l'imposta proporzionale del 2, 9 o 12%. Qualora si ritenga che la soppressione possa riguardare anche previsioni non aventi ad oggetto immediato o esclusivo trasferimenti immobiliari a titolo oneroso, di fronte ad un atto traslativo avente ad oggetto immobili, si pone la necessità di una sua qualificazione in termini di onerosità, affinché lo stesso sia sottratto all'applicazione di esenzioni o agevolazioni e sia assoggettato alle nuove regole di tassazione.

*di Annarita Lomonaco*..... **896**

### **Imposte indirette sui trasferimenti di immobili e aziende in operazioni societarie e di fondi immobiliari**

La rimodulazione, a decorrere dal 1° gennaio 2014, delle aliquote applicabili ai trasferimenti immobiliari e la contestuale modifica del regime delle agevolazioni rileva anche ai fini della tassazione dei trasferimenti di immobili e di aziende poste in essere nell'ambito di operazioni societarie. Ne discende un quadro complesso in cui il regime impositivo è influenzato dalla diversa natura dei beni trasferiti che incide, sia sulla misura delle imposte applicabili, sia sulla possibilità di usufruire di specifiche agevolazioni. Nessuna modifica invece per gli altri atti societari "propri". Resta immutata dunque, ai fini delle imposte indirette, la tassazione dei conferimenti di aziende, anche se comprensive di immobili, delle fusioni, delle scissioni e delle trasformazioni societarie. Tuttavia, in tale ambito la più recente giurisprudenza di legittimità impone di adottare le opportune cautele al fine di evitare la possibile riqualificazione delle operazioni giudicate elusive, con le conseguenti riprese a tassazione.

*di Mario del Vaglio*..... **902**

### **L'imposta minima di registro per i trasferimenti immobiliari**

L'Agenzia delle entrate, con la circolare n. 2/E del 2014, ha fornito chiarimenti, tra l'altro, in materia di agevolazioni prima casa e di imposta minima di registro. Per quanto riguarda il primo aspetto, la circolare precisa che per i trasferimenti soggetti ad imposta di registro non assumono più rilievo i requisiti "di lusso" previsti dal D.M. 2 agosto 1969, ma solo la classificazione catastale della casa di abitazione. Relativamente all'imposta minima, la legge ha introdotto una nuova misura di 1.000 euro per i trasferimenti immobiliari che si affianca a quella di 200 euro applicabile per tutti gli atti diversi da quelli immobiliari.

*di Roberto Fanelli*..... **907**

## **IVA agevolata sulla prima casa: per individuare gli immobili non di lusso non vale la categoria catastale**

Dal 1° gennaio 2014 si considerano di lusso, ai fini dell'inapplicabilità delle agevolazioni previste per l'imposta di registro con riferimento alla prima casa, gli immobili accatastati A1, A8 e A9. Ai fini IVA continuano invece ad applicarsi i criteri attualmente in vigore previsti dal D.M. 2 agosto 1969. Il condivisibile chiarimento è stato fornito dalla circolare dell'Agenzia delle entrate n. 2/E del 2014. Una soluzione diversa avrebbe significato la modifica "tacita" del D.P.R. n. 633/1972; tale modifica normativa (non espressa) non è sostenibile se si considera l'origine comunitaria dell'IVA, dovendo ogni intervento del legislatore essere conforme alle previsioni contenute nelle direttive comunitarie.

*di Nicola Forte* ..... **914**

---

## **Reati tributari**

### **Il sequestro/confisca agli enti del profitto del reato tributario**

Con la sentenza della VI sezione penale n. 3635 del 2014, in tema di misure cautelari reali nei confronti di una persona indagata per reati ambientali attribuiti a soggetti apicali, la Suprema Corte di cassazione ha escluso la possibilità giuridica di recuperare sotto l'etichetta associativa quanto non è sequestrabile "ex se" perché il reato fine non rientra nel catalogo dei reati presupposto. L'importanza di tale pronuncia è anche nel senso che il vantaggio patrimoniale, derivando "direttamente dalla condotta dell'agente", è sequestrabile in capo alla persona fisica e non alla persona giuridica che, nell'attuale sistema, "delinquere non potest", anche se coincide con il contribuente avvantaggiato dall'illecito penaltributario.

*di Piermaria Corso* ..... **918**

---

## **Accertamento**

### **Società di comodo e perdite sistematiche: l'abuso del diritto risolve le possibili discriminazioni**

Allo stato attuale dell'elaborazione dottrina è necessario chiedersi se la disciplina delle società di comodo, che comporta la tassazione minima derivante dalle presunzioni legali, non realizzi una discriminazione della loro tassazione rispetto alle imprese individuali a parità di struttura dell'attivo di bilancio. Ulteriore interrogativo riguarda la possibilità, in linea di principio, che l'applicazione generalizzata dell'abuso del diritto possa permettere il superamento della disciplina delle società di comodo e di quella delle società in perdita sistematica. Neppure con la delega fiscale di recente approvata dal Parlamento è stata, purtroppo, colta l'occasione per mettere ordine alla materia, che ormai tende ad essere, peraltro, ricondotta sotto la disciplina dell'abuso del diritto. Sarebbe stato interessante sbarazzarsi in un colpo di una sovrastruttura legislativa ormai caleidoscopica e di numerosi adempimenti divenuti oppressivi per tutti.

*di Mario Damiani* ..... **929**

### **Profili temporali del contraddittorio anteriore all'atto impositivo nello Statuto del contribuente**

Lo Statuto del contribuente inibisce all'Amministrazione finanziaria la notifica dell'avviso di accertamento prima di sessanta giorni dal processo verbale di constatazione, salvi i casi di "particolare e motivata urgenza" onde consentire al contribuente la presentazione di "osservazioni e richieste" all'Ufficio impositore. L'interpretazione giurisprudenziale, dottrina e amministrativa non sembra avere considerato in modo esaustivo tutti i possibili risvolti applicativi della disposizione, come l'ipotesi di presentazione delle difese in caso di legittima anticipazione dell'atto impositivo e l'eventualità in cui le deduzioni e istanze preliminari del contribuente siano presentate dopo sessanta giorni dal verbale.

*di Roberto Iaia* ..... **935**

## IVA

### **Indetraibilità genetica e procedimentale: due pesi ed una sola misura**

L'annotazione delle fatture passive, quale obbligo imposto dalla norma nazionale, è indubbiamente necessaria per garantire l'ordinato svolgimento della contabilità IVA da parte dell'operatore economico. Dubbi, invece, gli effetti del mancato rispetto di tale obbligo che, secondo la sentenza della Suprema Corte di cassazione n. 3107 del 2014, giungono ad impedire il diritto di detrazione dell'imposta documentata dalle fatture di acquisto, seppur non registrate.

*di Paolo Centore*..... **945**

## Canone RAI

### **Il canone Rai è incostituzionale?**

La legittimità dell'imposizione del canone Rai è una questione da tempo dibattuta ma sempre attuale per l'inadeguatezza delle risposte date al problema dalla giurisprudenza. La Commissione tributaria di I grado di Trento, con sentenza n. 82 del 2013, si è espressa nel senso della legittimità di un ruolo emesso per omesso versamento del canone, considerando irrilevanti, sia il mancato utilizzo del servizio pubblico, sia l'esistenza di un abbonamento al servizio televisivo di un altro operatore; quel che rileva, ai fini dell'insorgenza del presupposto impositivo, è il possesso di un apparecchio radiotelevisivo. Tale soluzione appare criticabile e si impone la ricerca di un'alternativa.

*di Alberto Marcheselli*..... **954**



**Per la consultazione della normativa, della prassi e della giurisprudenza tributaria citate nel presente fascicolo si rinvia alla Banca Dati BIG Suite, IPSOA**

**Accertamento****Nulla l'atto di accertamento non motivato sulle deduzioni prodotte dal contribuente in contraddittorio**

Riformulando la disciplina dell'accertamento sintetico il legislatore del 2010 ha introdotto nell'ordinamento tributario un'ulteriore forma di contraddittorio tra Fisco e contribuente. Si tratta di un contraddittorio ad attivazione obbligatoria per il Fisco e facoltativo per il contribuente. L'invito al contraddittorio non è racchiuso all'interno di schemi predefiniti e assume una connotazione profondamente diversa dagli inviti con i quali l'Amministrazione finanziaria esercita i poteri istruttori che l'ordinamento le attribuisce. L'auspicio è che si possa proseguire nella direzione della sempre maggiore valorizzazione del contraddittorio, quale strumento di attuazione dell'imparzialità e della legalità dell'imposizione, nel senso opportunamente apprezzato dalla sentenza della Commissione tributaria provinciale di Reggio Emilia n. 57 del 2013, che ha annullato l'atto impositivo privo di riferimenti alle deduzioni prodotte dal contribuente nella fase di contraddittorio.

*di Francesco Tundo*.....

999

**Accertamento sintetico a rischio per il 2008**

L'art. 38 del D.P.R. n. 600/1973, disciplinante l'accertamento sintetico del reddito, è stato profondamente innovato dall'art. 22 del D.L. n. 78/2010, che ha segnato una netta linea di demarcazione temporale: fino al periodo d'imposta 2008 si applica la vecchia norma, dal periodo d'imposta 2009 si applica la nuova. La mancanza di una norma transitoria, però, potrebbe comportare, in molti casi, l'impossibilità per gli Uffici di fare accertamenti sintetici relativamente all'annualità 2008 per mancanza del presupposto, atteso che non sarebbe presente il richiesto biennio di scostamento.

*di Guido Berardo*.....

1009

**Procedure concorsuali****Profili reddituali delle plusvalenze nel concordato preventivo**

Nonostante la disciplina delle procedure concorsuali sia stata interessata negli ultimi anni da numerose modifiche normative, con riguardo alla disciplina fiscale è mancata una riforma complessiva, in favore di interventi di «manutenzione» apprezzabili, ma sporadici e asistemati. In particolare, è tuttora controverso il perimetro di applicazione della disposizione contenuta nell'art. 86, comma 5, del T.U.I.R. e, segnatamente, da un lato, se l'irrelevanza fiscale delle plusvalenze e minusvalenze realizzate in sede di concordato ricorre solo nel concordato con cessione dei beni o anche nelle altre forme di concordato e, dall'altro, se tale regime di non imponibilità trova applicazione anche qualora la procedura si concluda con un residuo attivo.

*di Giulio Andreani e Angelo Tubelli*.....

1014

**Redditi d'impresa****Deduzione delle perdite su crediti di modesto importo e prescritti: vale la competenza?**

La circolare del gruppo Intesa Sanpaolo n. 4/2012 è intervenuta a commento della previsione del D.L. n. 83/2012 che ha introdotto, per i crediti di modesto importo scaduti da oltre sei mesi, la presunzione di sussistenza degli elementi certi e precisi necessari per la deducibilità delle perdite su crediti, affrontando in particolare la questione se la presunzione sia assoluta o relativa. La natura della presunzione impone di esplorare il suo rapporto con i principi di competenza e inerenza. Emergono, a tale riguardo, due aspetti che meritano di essere approfonditi: da un lato quello dell'individuazione dell'esercizio in cui la perdita deve essere rilevata e dedotta; dall'altro quello della rilevanza o meno, ai fini della deducibilità delle perdite, delle cause di inesigibilità del credito e del comportamento assunto dal creditore. La circolare, inoltre, si interroga sulle finalità della disposizione che prevede che gli elementi certi e precisi sussistono quando il diritto alla riscossione del credito è prescritto, sulla natura di tale presunzione e sulle sue conseguenze.

*di Paolo Dragone e Rodolfo Valacca*.....

1020

## Reati tributari

### Salvato a metà dai giudici europei il doppio binario tributario-penale

Nella sentenza relativa alla causa C-617/10 i giudici europei hanno chiarito che il principio della separazione dei procedimenti tributario e penale relativi allo stesso fatto va inteso nel senso che le due specie di sanzioni possono coesistere. I giudici europei non affrontano però la conseguente questione della necessaria (o possibile) riduzione della sanzione penale, allorché, per lo stesso fatto, sia stata già applicata una sanzione amministrativa. In un'ottica di diritto italiano, poi, la decisione sembra applicabile solo a uno dei due aspetti del sistema del «doppio binario» adottato in Italia, e precisamente in relazione alla possibile efficacia nel giudizio penale del precedente procedimento amministrativo e non, invece, per il caso inverso della possibile efficacia della decisione penale nel procedimento amministrativo.

di Ivo Caraccioli.....

1029

## IVA

### Le singole fasi dell'IVA per la corretta determinazione dell'imposta dovuta o a credito

Per arrivare alla corretta determinazione dell'IVA dovuta o della sua eccedenza a credito non può prescindere dall'analisi delle distinte fasi procedurali in cui si articolano i complessi adempimenti IVA, fondati su una serie di accadimenti, evidenziati su base documentale e contabile. La sequenza logica che concatena le fasi attraverso cui si deve passare per la corretta applicazione dell'IVA è: effettuazione dell'operazione, esigibilità dell'imposta, fatturazione, registrazione e liquidazione. La prima fase è definita di effettuazione nel diritto interno, come «fatto generatore» dell'imposta nella normativa comunitaria. Una volta «effettuata» l'operazione, va stabilito il momento in cui l'imposta diventa esigibile, da quando cioè decorre il computo a debito del cedente o prestatore, e quello dell'obbligo di emissione della fattura. Infine, le disposizioni sulla registrazione, specie quelle relative agli acquisti, sono prodromiche e finalizzate ad una corretta liquidazione del tributo, che deve tener conto del mese di competenza, che può essere anteriore alla data di fatturazione.

di Raffaele Rizzardi .....

1039

## Riscossione

### Atti di recupero di crediti d'imposta: irrilevante la distinzione tra crediti inesistenti e non spettanti?

La Commissione tributaria provinciale di Lecce, con la sentenza n. 13 del 2013, nega rilievo alla distinzione tra crediti d'imposta «inesistenti» e crediti d'imposta «non spettanti», ritenendo così applicabile il termine di decadenza di otto anni per la notifica degli avvisi di recupero dei crediti d'imposta nei riguardi della generalità delle violazioni afferenti la compensazione indebita effettuata nel Mod. F24. Tuttavia, una siffatta impostazione non si concilia, né con la possibilità di avvalersi della procedura parallela della liquidazione e del controllo formale della dichiarazione annuale, né, soprattutto, con gli effetti del differente apparato sanzionatorio che l'Agenzia delle entrate ha ritenuto applicabile a seconda della procedura adottata.

di Luigi Lovecchio.....

1045

## Lavoro dipendente

### Piani di «welfare» aziendale

Alcune iniziative di «welfare» aziendale non concorrono alla formazione del reddito di lavoro dipendente in quanto viene loro riconosciuto un particolare regime di favore fiscale, derogando al principio dell'onnicomprendività ai fini impositivi delle somme o valori erogati ai dipendenti. Si tratta delle erogazioni di utilità sociale, e cioè dell'offerta ai dipendenti di opere o servizi messi a disposizione dal datore di lavoro e che

rispondono a finalità «meritevoli» di attenzione e tutela. L'Agenzia delle entrate, in sede di risposta ad un interpello, ha precisato le condizioni che devono ricorrere perché si possa verificare l'esclusione dalla formazione del reddito di lavoro dipendente.

di *Alessandro Mastromatteo e Benedetto Santacroce* .....

1055

## Mediazione tributaria

### Effetti del reclamo/mediazione sulla posizione processuale dell'agente della riscossione

Da una interpretazione letterale della disciplina sul procedimento di reclamo/mediazione si deduce che unici atti nei confronti dei quali è possibile utilizzare la procedura di reclamo e mediazione sono quelli emessi dall'Agenzia delle entrate. Tuttavia, tale interpretazione lascia aperte diverse questioni, specie processuali. È lecito infatti chiedersi quali possano essere l'applicabilità e gli effetti nei confronti dell'agente della riscossione ed effettuare quindi un'analisi circostanziata del procedimento quando la pretesa tributaria dell'Amministrazione finanziaria sia portata a conoscenza del contribuente a seguito dell'iscrizione a ruolo, con l'intervento dell'agente della riscossione.

di *Enrico Fronticelli Baldelli* .....

1061

## RIVISTE IPSOA

# Sfoggia i tuoi fascicoli anche nella versione tablet e web!

*Un abbonamento, tre diverse modalità di lettura.*



RIVISTA  
CARTACEA

Tutto ciò che è compreso nell'abbonamento sulla tua scrivania.



VERSIONE  
TABLET

Scarichi i fascicoli in anteprima, effettui ricerche, inserisci note, invii pagine ed articoli: tutto in mobilità!

Per accedere alla versione tablet basta scaricare l'app gratuita **Edicola Professionale** - disponibile su App Store, Samsung Apps, Google Play o Amazon Store - ed inserire all'interno username e password di registrazione al sito Ipsoa.

NOVITÀ



VERSIONE  
WEB

Dal tuo PC o notebook scarichi l'ultimo numero ancora in fase di stampa, accedi agli arretrati in PDF e navighi all'interno di un immenso patrimonio dottrinale.

Per accedere al servizio basta autenticarsi sul sito Ipsoa con username, password e codice cliente, ed accedere alla sezione I TUOI ABBONAMENTI presente nella tua Home Page Personale.

Apple e iPad sono marchi di Apple Inc. - Android è un marchio di Google Inc.

## Redditometro

### L'Agenzia delle entrate recepisce le indicazioni del Garante della privacy, ma sul redditometro permangono dubbi

Dopo l'intervento del Garante della privacy del novembre 2013 in materia di redditometro, l'Agenzia delle entrate ha voluto rendere nota la propria volontà di adeguarsi ai rilievi formulati dal Garante medesimo, emanando la circolare n. 6/E del 2014, integrativa della precedente n. 24/E del 2013, destinata principalmente agli uffici ma ovviamente di grande interesse, e anche di rilevanza giuridica, per i contribuenti. La circolare interviene però sulle istruzioni operative per applicare lo strumento, non toccando la struttura del redditometro; la questione della coesistenza della metodologia sintetica con i diritti di riservatezza non sembra dunque esaurita, ed è ragionevole pensare che i profili di criticità segnalati dal Garante debbano riemergere nel corso e delle fasi di contraddittorio e delle fasi più strettamente processuali.

*di Massimo Basilavecchia* ..... 1051

### Le strategie difensive dell'Agenzia sugli accertamenti da "vecchio" redditometro

Sul "vecchio" redditometro è tuttora pendente un nutrito contenzioso, per il quale permangono posizioni, anche in netto contrasto, tra Agenzia delle entrate e contribuenti. Facendo una panoramica delle più frequenti eccezioni sollevate nei ricorsi proposti, è possibile tracciare una mappatura delle più usuali linee di difesa adottate dall'Amministrazione finanziaria e rilevare, così, le questioni che si potrebbero definire in un qualche modo risolte (o risolvibili) e quelle ancora aperte.

*di Antonio Iorio e Laura Ambrosi* ..... 1055

## Monitoraggio fiscale

### La sospensione della ritenuta sui bonifici esteri

Troppo complicato imporre alle banche di applicare una ritenuta d'acconto sui flussi finanziari dall'estero in tutti i casi in cui il cliente non chiarisca la natura reddituale del pagamento ricevuto. La mancanza di istruzioni chiare e le difficoltà di adeguamento delle procedure hanno richiesto la sospensione del nuovo regime introdotto con la legge europea del 2013. Il sistema fiscale, comunque è già in gran parte impostato, almeno con riferimento ai flussi dall'estero di natura finanziaria, verso la generalizzazione dell'obbligo di operare le ritenute d'ingresso ogni volta che l'intermediario intervenga nella riscossione di proventi finanziari di fonte estera. I rischi di inadempimento e quindi di sanzione per le banche sono molto elevati.

*di Marco Piazza* ..... 1061

### Il beneficiario effettivo nel monitoraggio fiscale

Le disposizioni contenute nella legge europea del 2013 hanno profondamente innovato la disciplina del monitoraggio fiscale, introducendo alcune novità riprese dalla normativa antiriciclaggio. Tra tutte, spicca l'applicazione della nozione di "beneficial owner" anche ai fini degli obblighi di compilazione del quadro RW. Con tale intervento normativo si assiste alla trasposizione della disciplina attinente all'antiriciclaggio, di matrice penalistica, al monitoraggio fiscale, che risponde all'esigenza di individuare la capacità economica per le attività detenute all'estero. A partire dal 2013 i contribuenti devono tenere conto, dunque, anche ai fini del monitoraggio, della partecipazione effettiva alla società o agli altri enti al fine di individuare correttamente gli oneri dichiarativi. Discorso a parte merita il trust, per il quale la trasposizione di concetti sorti in ambito societario, come la nozione di controllo, non sempre si adatta alle peculiarità di questo istituto.

*di Gabriele Sepio* ..... 1068

## Redditi d'impresa

### L'applicabilità dell'ACE alle società di comodo

Per quanto riguarda le società di comodo, si deve ritenere che, se dopo la deduzione delle perdite fiscali pregresse residua ancora un reddito imponibile superiore a quello minimo, fino a concorrenza di tale differenza

positiva sia ancora deducibile il “rendimento nozionale” per l’agevolazione ACE. Per le società di comodo che aderiscono ad un consolidato fiscale, in tema di utilizzo delle eccedenze del rendimento nozionale dell’agevolazione ACE, si ritiene, inoltre, che trovino applicazione soluzioni interpretative analoghe a quelle individuate per i soggetti che operano nei settori petrolifero ed energetico.

*di Guido Vasapoli e Andrea Vasapoli* ..... **1075**

---

## Reati tributari

### Estinzione del debito tributario nei riti speciali

La tempistica per l’estinzione del debito tributario, cui si ricollega l’attenuante della riduzione di pena, è chiara nel caso dell’imputato/contribuente che non si avvalga di alcun rito speciale; ha creato qualche problema nel caso in cui l’imputato scelga di avvalersi di un rito speciale, perché esso non ha, né un “dibattimento”, né una fase di apertura del dibattimento. La Suprema Corte, chiamata a pronunciarsi sulla tempestività di un risarcimento intervenuto dopo l’ammissione al giudizio abbreviato e prima dell’inizio della discussione fissata per una successiva udienza, ha affermato, in modo condivisibile, con la sentenza della III Sezione penale n. 5457 del 2014, che il pagamento del debito tributario, al fine della fruibilità della “circostanza attenuante”, deve avvenire prima dell’inizio della discussione, ma ha precisato che ciò vale solo nel caso di giudizio abbreviato “condizionato” ad una integrazione probatoria o documentale, che dovrà intervenire, per l’appunto, prima dell’inizio della discussione.

*di Piermaria Corso* ..... **1080**

---

## Riscossione

### Estesa la possibilità di compensare i crediti verso la P.A. per imprese e professionisti

Con le modifiche apportate in sede di conversione in legge al cd. decreto “Destinazione Italia”, sono state ampliate, di fatto, le possibilità di compensare i crediti vantati da imprese e professionisti nei confronti della Pubblica amministrazione con le somme da questi dovute per tributi erariali, tributi regionali e locali, contributi assistenziali e previdenziali, premi per l’assicurazione obbligatoria contro gli infortuni e le malattie professionali, nonché per gli oneri accessori, aggi e spese e altre imposte la cui riscossione sia affidata all’agente della riscossione. Dal momento in cui saranno emanati i decreti attuativi della predetta disposizione, sarà quindi possibile scomputare dal credito anche le somme iscritte a ruolo e notificate dal concessionario per la riscossione (Equitalia) successivamente al 31 dicembre 2012.

*di Alessandro Sacrestano e Amedeo Sacrestano* ..... **1087**

---

## IVA

### Obblighi di “reverse charge” e detrazione dell’IVA

È oramai nota, ed accettata dall’Agenzia delle entrate, la posizione della Corte di giustizia secondo cui, anche nel caso di omessa integrazione delle fatture estere, emesse per operazioni soggette a “reverse charge”, l’IVA deve essere riconosciuta in detrazione, anche in sede di accertamento. La sentenza della Corte di giustizia UE, causa C-424/12, ritorna sul tema, stabilendo che l’errata applicazione del meccanismo del “reverse charge” non consente di esercitare il diritto di detrazione dell’IVA erroneamente applicata all’operazione. Il contrasto fra i due indirizzi è solo apparente, considerando che, in entrambi i casi, la Corte di giustizia tutela il principio di neutralità dell’imposta, seppur esaminato sotto diversi profili.

*di Paolo Centore* ..... **1090**

## **Regime IVA per lo scambio di punti fedeltà: l'Agenzia delle entrate fa un passo indietro**

L'Agenzia delle entrate, tornando sui suoi passi rispetto a quanto affermato con la precedente risoluzione n. 101/E del 2012 a seguito di un intervenuto parere del Ministero dello sviluppo economico, è giunta, nella risoluzione n. 23/E del 2014, alla conclusione della irrilevanza dello scambio di punti fedeltà tra imprese consorziate in campagne di "loyalty", costruite su operazioni a premio "incrociate", ai fini del prelievo, sostitutivo dell'IVA, che colpisce i premi consistenti in beni e servizi non imponibili ai fini di quest'ultima imposta. L'impostazione che l'Agenzia continua a imprimere alla questione, pur con l'atto di respipiscenza, non persuade del tutto; il problema da risolvere non consiste infatti nello stabilire se i punti fedeltà rientrano, per loro natura, nella nozione di premio; quanto piuttosto di definire con maggiore precisazione l'esatta qualificazione della fattispecie.

*di Giuliano Tabet*..... 1101

## **IRPEF**

### **Condizioni per la deducibilità IRPEF della retta per il ricovero di familiare invalido**

In merito alle rette di ricovero presso casa di cura e riposo di familiare invalido, sono state sottoposte alla Corte di cassazione due questioni: se le spese per la retta rientrano nella definizione normativa delle "spese mediche e di assistenza specifica necessarie per l'invalido" e se possa avere rilievo la titolarità di redditi in capo al beneficiario ai fini della deduzione IRPEF da parte del familiare che ha sostenuto le spese. La Corte di cassazione, con sentenza n. 201 del 2014, ponendosi in direzione differente dal dato normativo e dalla prassi amministrativa, non contribuisce a fare chiarezza riguardo alla rilevante esigenza dei familiari di disabili di conoscere le regole fiscali cui adeguarsi.

*di Graziella Glendi*..... 1106

## **Dogane**

### **Le garanzie del debito doganale nel codice dell'Unione europea**

Una delle regole fondamentali del codice doganale è quella che impone, una volta sorta l'obbligazione doganale, il suo adempimento attraverso il pagamento dei dazi o la costituzione di una garanzia che assicuri il futuro adempimento dell'obbligazione medesima da parte del debitore o del garante. Pertanto, il codice doganale dell'Unione europea disciplina organicamente le garanzie dell'obbligazione doganale. Secondo dette disposizioni le autorità doganali richiedono la costituzione di una garanzia per il pagamento dei dazi all'importazione e degli altri oneri dovuti in relazione all'importazione delle merci in caso di vincolo delle stesse al regime del transito unionale. In questo caso, dunque, la garanzia dovrà estendersi anche all'IVA all'importazione. La garanzia è richiesta al debitore ma può essere prestata anche da un terzo quale datore di una cauzione o fideiussore. È ammessa la costituzione di una garanzia globale per tutte le obbligazioni doganali che potrebbero sorgere in un dato periodo futuro; la garanzia è valida nell'intero territorio doganale dell'Unione.

*di Fabrizio Cerioni*..... 1112



Per la consultazione della normativa, della prassi e della giurisprudenza tributaria citate nel presente fascicolo si rinvia alla *Banca Dati BIG Suite*, IPSOA

## Accertamento

### L'abuso e la certezza del diritto

La delega per la riforma fiscale si ripropone di ricondurre l'abuso del diritto (alias elusione fiscale) ad un'unica nozione generale valevole per tutti i tributi, non solo ai fini delle imposte sui redditi, e di ridurre quanto più possibile tutte quelle incertezze e controversie che l'applicazione di questi concetti ha suscitato nel corso dell'ultimo decennio, compromettendo non poco il rapporto fra contribuenti e fisco. Ma è in sede di attuazione della delega che "i nodi verranno al pettine": la materia è scivolosa, la delega contiene indicazioni non del tutto chiare, il formulario utilizzato è ripreso per molti aspetti da sentenze della Suprema Corte che non hanno posto fine ai dubbi e alle contese anche aspre fra contribuenti e fisco. Il rischio è che si faccia "un buco nell'acqua" e che l'abuso del diritto continui pesantemente a minare il rapporto di fiducia e di collaborazione fra operatori economici e verificatori fiscali.

*di Ivan Vacca* ..... 1127

### Abuso ed elusione nell'attuazione della delega fiscale: un appello perché prevalgano la ragione e il diritto

I principi e criteri direttivi individuati nella delega fiscale disegnano l'abuso del diritto sulla falsariga dell'art. 37-bis del D.P.R. n. 600/1973, e ciò sia a livello definitorio che procedimentale. In ragione della scelta operata, il legislatore delegato dovrà impegnarsi affinché la formulazione tratta dalla delega eviti pericolose commistioni tra elementi costitutivi e circostanze esimenti, e dovrà (ri)affermare con ancora maggior forza la natura essenziale delle garanzie incluse nel dato positivo, così da arginare una giurisprudenza che ha già mostrato la propria insofferenza verso esiti processuali imposti dalla mancata osservanza di norme procedurali a tutela del contribuente. In quest'ottica l'auspicio è che la riforma contenuta nella delega sia solo il primo tassello o il fattore d'innescio d'una riforma culturale che coinvolga e stimoli tutti gli operatori della materia tributaria.

*di Andrea Manzitti e Matteo Fanni* ..... 1140

## IRAP

### Si avvia a soluzione la questione dell'esclusione dall'IRAP di professionisti e imprenditori

La delega per la riforma fiscale ha opportunamente stabilito la necessità di chiarire la definizione di autonoma organizzazione, tenendo conto degli orientamenti interpretativi che si sono consolidati nell'ambito della giurisprudenza della Corte di cassazione. Sarà, pertanto, definitivamente "abbandonata" l'infelice previsione normativa introdotta dalla legge n. 228/2012, che risulta, invece, in contrasto con i principi sanciti dalla Suprema Corte. In sede di attuazione della delega dovranno, quindi, essere individuati con chiarezza i principali "punti fermi" della giurisprudenza di legittimità.

*di Gianfranco Ferranti* ..... 1146

## Redditi d'impresa

### Con l'introduzione dell'IRI tassazione dell'imprenditore separata da quella dell'impresa

Nella delega fiscale è stata inserita una disposizione volta al riordino dell'imposizione sui redditi d'impresa: con l'introduzione della nuova imposta sui redditi d'impresa (IRI), si vuole separare la tassazione dell'imprenditore da quella dell'impresa allo scopo di rimuovere distorsioni presenti nel sistema tributario, ricomprendendo tutte le imprese commerciali, indipendentemente dalla forma giuridica assunta, in un'unica categoria fiscale, e assoggettando a tassazione proporzionale, nella misura prevista per l'IRES, il risultato dell'esercizio di impresa in quanto tale. La norma detta un principio direttivo, a cui l'azione dell'Esecutivo dovrà conformarsi, in base al quale i redditi prodotti da imprenditori individuali e società di persone ed enti assimilati vengono assoggettati a tassazione nella stessa misura dell'aliquota IRES, mentre l'applicazione

della disciplina in materia di IRPEF sarà riservata al solo reddito che l'imprenditore, il collaboratore familiare o il socio, ritrae dall'azienda a fronte del suo contributo lavorativo.

*di Alessandro Bernardini e Luca Miele*..... 1155

---

## Reati tributari

### Possibili obiettivi della revisione del sistema sanzionatorio penale

Nel nuovo sistema fiscale prefigurato dalla legge delega, il sistema sanzionatorio conserva un ruolo centrale perché è impensabile, nell'attuale momento storico, un affidamento incontrollato alla correttezza dei contribuenti nell'adempiere in modo integrale e tempestivo agli oneri tributari e perché non è configurabile alcuna presunzione di correttezza in tal senso. L'art. 8 della legge ha una rubrica apparentemente neutra ("revisione del sistema sanzionatorio"), ma il contenuto della norma è chiarissimo nel suo riferirsi essenzialmente al sistema sanzionatorio penale, che viene confermato come necessario e irrinunciabile, anche se riconosciuto bisogno di una revisione attraverso uno o più decreti legislativi in attuazione di una pluralità di principi diretti. Poco è detto sul sistema sanzionatorio amministrativo, che pure è parte integrante, e non meno importante, della strategia di contrasto all'evasione, ma è evidente che la diversa geometria delle sanzioni penali si riflette direttamente sulle sanzioni amministrative, ampliandone o restringendone il campo di applicazione.

*di Piermaria Corso*..... 1161

---

## IVA

### IVA: legge delega con vista sulla direttiva e sul regolamento

La novità più rilevante della delega fiscale in materia di IVA riguarda l'adozione del regime europeo dell'IVA di gruppo. Nel nostro ordinamento nazionale, l'IVA di gruppo è una procedura che non ha nulla a che vedere con il regime della direttiva europea: l'opzione prevista dalla nostra attuale normativa riguarda unicamente la compensazione dei saldi a debito e a credito, in quanto sono trasferiti alla società capogruppo IVA. Il regime europeo consiste nel considerare le società aderenti come un unico soggetto di imposta, senza quindi emissione di documenti IVA per le cessioni e le prestazioni reciproche. Trattandosi di un vero e proprio regime, è possibile ipotizzarne la decorrenza dal 1° gennaio 2015.

*di Raffaele Rizzardi* ..... 1167

### Nessun limite alla detrazione IVA in assenza di operazioni esenti

Con la sentenza n. 3106 del 2014, la Corte di cassazione analizza la disciplina della detrazione vigente anteriormente al 1998, riconoscendo la detraibilità dell'IVA sugli acquisti effettuati nella fase di "start-up" di un'impresa poi non avviata e chiarendo che nel caso non sussistevano limiti alla detrazione per gli acquisti effettuati in un dato anno in assenza di operazioni esenti effettuate in detto anno. Se a identiche conclusioni deve in realtà di norma pervenirsi anche nel vigente quadro normativo, una riflessione si impone sulla legittimità della normativa nazionale sotto i profili della costituzionalità e del rispetto dell'ordinamento comunitario.

*di Pierpaolo Maspes*..... 1172

---

## Imposta di registro

### Caso d'uso per scrittura privata prodotta in sede di accertamento con adesione

Interessante la decisione della Commissione tributaria provinciale di Reggio Emilia n. 54 del 2014, anche per il suo impatto pratico rispetto al problema della registrabilità di scritture che vengano prodotte in sede di contraddittorio per l'accertamento. La conclusione della inapplicabilità della registrazione in caso d'uso non è però convincente, nonostante l'accurata motivazione, sotto il profilo della sussistenza del definitivo deposito della scrittura stessa, posta a base di un accertamento con adesione.

*di Massimo Basilavecchia* ..... 1181

## Fiscalità internazionale

### **Evoluzione del contesto internazionale in materia di scambio di informazioni tra Stati e ulteriori prospettive future**

I persistenti effetti della crisi economica globale sul gettito fiscale dei singoli Paesi hanno accelerato il dibattito sulla lotta all'evasione fiscale internazionale, individuando nella cooperazione amministrativa tra Stati, da attuarsi attraverso l'intensificazione di accordi sullo scambio di informazioni sempre più integrati e completi, lo strumento maggiormente efficace per contrastare tale fenomeno.

*di Antonio Della Carità*..... **1186**

## Società

### **Limiti e condizioni per il legittimo recupero in capo ai soci del credito fiscale verso la società estinta**

La sentenza della Commissione tributaria provinciale di Enna n. 113 del 2014 si inserisce nell'alveo di quelle pronunce di merito che, cercando di districarsi nelle problematiche create dalle Sezioni Unite sugli effetti dell'estinzione delle società cancellate dal registro delle imprese, compiono l'estremo tentativo di un'applicazione pratica del diritto vivente. Il merito dei giudici tributari ennesi è di aver individuato i limiti e le modalità operative mediante le quali l'Amministrazione finanziaria possa attivarsi per soddisfare il proprio credito, una volta conclusa la fase liquidatoria della società. Chiarito che il Fisco potrà attivarsi nei confronti dei soci, sia in sede civilistica che in sede tributaria quanto all'omesso pagamento delle imposte dirette, il problema pratico che si pone è di stabilire come debbano essere coordinate tra di loro le disposizioni civilistica e tributaria.

*di Iris Maria Ruggeri* ..... **1193**

**BIG**  
SUITE

Per la consultazione della normativa, della prassi e della giurisprudenza tributaria citate nel presente fascicolo si rinvia alla *Banca Dati BIG Suite*, IPSOA

# BOLLETTINO TRIBUTARIO d'informazioni

quindicinale di dottrina legislazione giurisprudenza consulenza

## in questo numero

dal 1933 al servizio dei contribuenti

4

28 - 2 - 2014

anno ottantunesimo

Spedizione in a.p. - 45% - art. 2 comma 20/b  
legge 662/96 - Filiale di Piacenza

ISSN 0006-6893

**Il reato di collusione con estranei per frodare la finanza commesso dal militare della Guardia di finanza**

(Dott. Gianluca Ferraro) pag. 245

**La fusione inversa: una costruzione contabile pericolosa - Terza parte**

(Dott. Alvisè Weisz) pag. 253

**Le associazioni non riconosciute e le connesse responsabilità patrimoniali**

(Avv. Antonino Russo) pag. 268

**La tassazione dei conti deposito e dei conti correnti c.d. "vincolati" ai fini dell'imposta di bollo, dopo i chiarimenti dell'Agenzia delle entrate**

(Avv. Gianni Polo) pag. 272

**Procedimento - Ricorsi - Reclamo e mediazione - Controversie di valore non superiore a ventimila euro - Reclamo come condizione di ammissibilità del ricorso - Caratteristiche ed effetti - Modifiche apportate dall'art. 1, comma 611, della legge n. 147/2013 - Chiarimenti e istruzioni operative**

(Circolare 12 febbraio 2014, n. 1/E) pag. 291

**Accertamento imposte sui redditi - Accertamento sintetico - Redditometro - Tutela cautelare prima dell'inizio dell'attività accertativa - Ammissibilità - Giurisdizione del giudice ordinario - Sussiste - D.M. 24 dicembre 2012 - Nullità e inefficacia per carenza di potere e difetto di attribuzione - Si configura - Violazione degli artt. 2, 3, 13 e 24 Cost., degli artt. 1, 7 e 8 della Carta dei diritti fondamentali dell'Unione europea, nonché dell'art. 38 del D.P.R. n. 600/1973 - Sussiste - Ordine inibitorio dell'uso dei dati del contribuente - Conseguenze**

(Tribunale di Napoli 24 settembre 2013, n. 10508  
con nota di P. Accordino) pag. 299

**IRES - Consolidato nazionale - Tassazione di gruppo di imprese controllate residenti - Opzione - Disconoscimento dell'efficacia dell'opzione**

(Circolare 21 febbraio 2014, n. 3/E) pag. 294

**IVA - Fatturazione di operazioni inesistenti - Fatture per operazioni soggettivamente inesistenti - Nozione - Operazione reale ma posta in essere da un soggetto diverso dall'emittente la fattura - Diritto alla detrazione - Sussiste - Condizioni e limiti**

(Commissione reg. del Lazio 29 ottobre 2012, n. 164  
con nota di F. Brighenti) pag. 316

## indice analitico

<b>Dottrina</b>	— Il giudice ordinario ribadisce le possibili lesioni al diritto alla riservatezza derivanti dall'utilizzo del nuovo redditometro - Nota a sentenza Trib. Napoli 24.9.2013, n. 10508 (Accordino Patrizia).....	308
	— Frode carosello: l'indifendibile "non poteva non sapere" - Nota a sentenza Comm. reg. Lazio 29.10.2012, n. 164 (Brighenti Fausta).....	317
	— Il reato di collusione con estranei per frodare la finanza commesso dal militare della Guardia di finanza (Ferraro Gianluca).....	245
	— Lettera al lettore: Leggete l'Unità, il giornale della verità (Giuliani Giuseppe).....	275
	— La tassazione ai fini dell'imposta di bollo dei conti deposito e dei conti correnti c.d. "vincolati", dopo i chiarimenti dell'Agenzia delle entrate (Polo Gianni).....	272
	— Le associazioni non riconosciute e le connesse responsabilità patrimoniali (Russo Antonino)...	268
	— La fusione inversa - Una costruzione contabile pericolosa - Parte III (Weisz Alvise).....	253

## Procedimento

	— Assistenza e rappresentanza - Capacità di stare in giudizio degli Uffici periferici dell'Agenzia delle entrate avanti al giudice ordinario - Sussiste (Trib. Napoli 24.9.2013, n. 10508, con nota di P. Accordino).....	299
	— Notificazioni e comunicazioni - Comunicazioni effettuate anche mediante la posta elettronica certificata ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 - Regolamento recante la disciplina dell'uso di strumenti informatici e telematici nel processo tributario in attuazione delle disposizioni contenute nell'art. 39, comma 8, del D.L. n. 98/2011 (D.M. 23.12.2013, n. 163).....	284
	— Ricorsi - Reclamo e mediazione - Controversie di valore non superiore a ventimila euro - Reclamo come condizione di ammissibilità del ricorso - Caratteristiche ed effetti - Modifiche apportate dall'art. 1, comma 611, della legge n. 147/2013 - Chiarimenti e istruzioni operative (Circ. 12.2.2014, n. 1/E).....	291

## Imposte e tasse

	— Agevolazioni tributarie - Cessioni di credito - Cartolarizzazione dei crediti - Misure per favorire il credito alla piccola e media impresa - Modifiche alla legge n. 130/1999 - Conv. in legge con modif. dell'art. 12, c. 1, del D.L. n. 145/2013 (Legge 21.2.2014, n. 9).....	276
	— Agevolazioni tributarie - Credito di imposta - Attribuzione di un credito di imposta a favore delle imprese che investono in attività di ricerca e sviluppo per il triennio 2014-2016 - Modalità operative - Tale credito di imposta va indicato nella relativa dichiarazione dei redditi, non concorre né alla formazione del reddito né della base imponibile dell'IRAP e non rileva ai fini del rapporto di cui agli artt. 61 e 109, c. 5, del TUIR, ed è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. n. 241/1997 - Conv. in legge con modif. dell'art. 3 del D.L. n. 145/2013 (Legge 21.2.2014, n. 9).....	276
	— Agevolazioni tributarie - Credito di imposta - Attribuzione di un credito di imposta alle imprese, sottoscrittrici degli accordi di programma di cui all'art. 252-bis del D.Lgs. n. 152/2006, che acquisiscono beni strumentali nuovi a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso alla data di entrata in vigore del presente decreto e fino alla chiusura del periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2015 - Modalità operative - Tale credito di imposta va indicato nella relativa dichiarazione dei redditi, non concorre né alla formazione del reddito né della base imponibile dell'IRAP e non rileva ai fini del rapporto di cui agli artt. 61 e 109, c. 5, del TUIR, ed è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. n. 241/1997 - Conv. in legge con modif. dell'art. 4, commi da 2 a 10, del D.L. n. 145/2013 (Legge 21.2.2014, n. 9).....	276
	— Agevolazioni tributarie - Credito di imposta - Attribuzione di un credito di imposta per le spese documentate e sostenute da piccole e medie imprese di cui alla Raccomandazione 2003/361/CE della Commissione del 6 maggio 2003, ovvero da consorzi da reti di piccole e medie imprese, e relative ad interventi di rete fissa e mobile che consentano l'attivazione dei servizi di connettività digitale con capacità uguale o superiore a 30 Mbps - Modalità operative - Tale credito di imposta va indicato nella relativa dichiarazione dei redditi, non concorre né alla formazione del reddito né della base imponibile dell'IRAP e non rileva ai fini del rapporto di cui agli artt. 61 e 109, c. 5, del TUIR, ed è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. n. 241/1997 - Conv. in legge con modif. dell'art. 6, commi da 10 a 14, del D.L. n. 145/2013 (Legge 21.2.2014, n. 9).....	276
	— Agevolazioni tributarie - Credito di imposta - Istituzione di un credito di imposta sui redditi delle persone fisiche e giuridiche fino al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2016, per l'acquisto di libri muniti di codice ISBN - Modalità operative - Tale credito di imposta va indicato nella relativa dichiarazione dei redditi, non concorre né alla formazione del reddito né della base imponibile dell'IRAP e non rileva ai fini del rapporto di cui agli artt. 61 e 109, c. 5, del TUIR, ed è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. n. 241/1997 - Conv. in legge con modif. dell'art. 9 del D.L. n. 145/2013 (Legge 21.2.2014, n. 9).....	276
	— Agevolazioni tributarie - Modificazioni - D.P.R. n. 601/1973: art. 15: aggiunta di parole al c. 1; art. 17: sostituzione di parole e aggiunta di un periodo dopo il primo al c. 1; art. 20-bis: aggiunta - Conv. in legge con modif. dell'art. 12, c. 4, del D.L. n. 145/2013 (Legge 21.2.2014, n. 9).....	276
	— Agevolazioni tributarie - Operazioni di credito - Imposta sostitutiva - Sostituzione di parole e aggiunta di un periodo dopo il primo all'art. 17, c. 1, del D.P.R. n. 601/1973 - Conv. in legge dell'art. 12, c. 4, lett. b), del D.L. n. 145/2013 (Legge 21.2.2014, n. 9).....	276
	— Agevolazioni tributarie - Operazioni di credito - Operazioni di finanziamento strutturate - Aggiunta dell'art. 20-bis al D.P.R. n. 601/1973 - Conv. in legge con modif. dell'art. 12, c. 4, lett. c), del D.L. n. 145/2013 (Legge 21.2.2014, n. 9).....	276
	— Agevolazioni tributarie - Operazioni di credito a medio e lungo termine - Aggiunta di parole all'art. 15, c. 1, del D.P.R. n. 601/1973 - Conv. in legge dell'art. 12, c. 4, lett. a), del D.L. n. 145/2013 (Legge 21.2.2014, n. 9).....	276
	— Calamità naturali - Sisma del 20 maggio 2012, verificatosi in Emilia Romagna, Lombardia e Veneto - Modalità di attuazione dell'art. 67-octies del D.L. n. 83/2012, recante credito d'imposta in favore dei soggetti danneggiati dal sisma del maggio 2012 (D.M. 23.12.2013).....	289
	— Reati tributari - Reato di collusione ved. articolo di Ferraro Gianluca, "Il reato di collusione con estranei per frodare la finanza commesso dal militare della Guardia di finanza".....	245

**Accertamento  
imposte sui  
redditi**

— Riscossione - Rimborsi - Rimborsi automatizzati - Provvedimento di individuazione dei rimborsi da eseguire mediante procedure automatizzate e di determinazione delle relative modalità di esecuzione (Prov. 7.2.2014, n. 18173).....	284
— Termini - Scadenario marzo 2014 (terza di copertina).....	0
— Accertamento - Studi di settore - Programma delle revisioni degli studi di settore applicabili a partire dal periodo di imposta 2014 (Prov. 21.2.2014, n. 25830).....	283
— Accertamento sintetico - Reddito metro - D.M. 24 dicembre 2012 - Compressioni e limitazioni dei diritti umani fondamentali - Illegittimità del decreto ministeriale per carenza di potere e difetto assoluto di attribuzione - Conseguenze (Trib. Napoli 24.9.2013, n. 10508, con nota di P. Accordino).	299
— Accertamento sintetico - Reddito metro - D.M. 24 dicembre 2012 - È affetto da radicale nullità per carenza di potere e difetto assoluto di attribuzione - Indifferenziata sottoposizione a controllo di tutte le spese riferibili alla famiglia - Illegittimità del decreto ministeriale - Conseguenze (Trib. Napoli 24.9.2013, n. 10508, con nota di P. Accordino).....	299
— Accertamento sintetico - Reddito metro - D.M. 24 dicembre 2012 - Impugnazione avanti il giudice ordinario prima dell'emissione dell'avviso di accertamento - Ammissibilità - Diritto alla riservatezza e diritti della persona - Tutela anticipata rispetto al verificarsi della loro lesione da parte dell'atto tributario - Va concessa (Trib. Napoli 24.9.2013, n. 10508, con nota di P. Accordino).....	299
— Accertamento sintetico - Reddito metro - D.M. 24 dicembre 2012 - Nullità per carenza di potere e difetto di attribuzione - Si configura - Tutela cautelare ante accertamento - Ammissibilità - Giurisdizione del giudice ordinario - Sussiste (Trib. Napoli 24.9.2013, n. 10508, con nota di P. Accordino).....	299
— Accertamento sintetico - Reddito metro - D.M. 24 dicembre 2012 - Tutela del diritto alla riservatezza - Impugnazione del decreto avanti il giudice tributario prima dell'emissione dell'avviso di accertamento - Ammissibilità (Trib. Napoli 24.9.2013, n. 10508, con nota di P. Accordino).....	299
— Accertamento sintetico - Reddito metro - D.M. 24 dicembre 2012 - Violazione degli artt. 2 e 13 Cost., degli artt. 1, 7 e 8 della Carta dei diritti fondamentali dell'Unione europea, nonché dell'art. 38 del D.P.R. n. 600/1973 - Sussiste - Illegittimità del decreto ministeriale - Conseguenze (Trib. Napoli 24.9.2013, n. 10508, con nota di P. Accordino).....	299
— Accertamento sintetico - Reddito metro - D.M. 24 dicembre 2012 - Violazione dei principi di eguaglianza, ragionevolezza e proporzionalità - Sussiste - Inidoneità del reddito metro a perseguire gli obiettivi di repressione dell'evasione fiscale, pur sacrificando del tutto il diritto alla dignità, all'autodeterminazione e alla privacy della vita individuale, associativa, culturale e relazionale di tutto il nucleo familiare - Illegittimità del decreto ministeriale - Conseguenze (Trib. Napoli 24.9.2013, n. 10508, con nota di P. Accordino).....	299
— Accertamento sintetico - Reddito metro - D.M. 24 dicembre 2012 - Violazione dei principi fondamentali di imparzialità e buon andamento dell'Amministrazione, nonché dei conseguenti corollari di cui alla legge n. 241/1990 - Sussiste - Illegittimità del decreto ministeriale - Conseguenze (Trib. Napoli 24.9.2013, n. 10508, con nota di P. Accordino).....	299
— Accertamento sintetico - Reddito metro - D.M. 24 dicembre 2012 - Violazione del diritto alla difesa ex art. 24 Cost., del principio di ragionevolezza ex art. 3 Cost. e dell'art. 38 del D.P.R. n. 600/1973 - Sussiste - Impossibilità di fornire la prova di avere speso di meno di quanto risultante dalle medie ISTAT - Illegittimità del decreto ministeriale - Conseguenze (Trib. Napoli 24.9.2013, n. 10508, con nota di P. Accordino).....	299
— Accertamento sintetico - Reddito metro - D.M. 24 dicembre 2012 - Violazione del diritto alla riservatezza - Illegittimità del decreto ministeriale per carenza di potere e difetto assoluto di attribuzione - Conseguenze (Trib. Napoli 24.9.2013, n. 10508, con nota di P. Accordino).....	299
— Accertamento sintetico - Reddito metro - D.M. 24 dicembre 2012 - Violazione del principio di proporzionalità previsto dall'art. 3, commi 3 e 22, del D.Lgs. n. 196/2003 - Sussiste - Illegittimità del decreto ministeriale - Conseguenze (Trib. Napoli 24.9.2013, n. 10508, con nota di P. Accordino).....	299
— Accertamento sintetico - Reddito metro - D.M. 24 dicembre 2012 - Violazione dell'art. 14 del D.Lgs. n. 196/2003 - Sussiste - Illegittimità del decreto ministeriale - Conseguenze (Trib. Napoli 24.9.2013, n. 10508, con nota di P. Accordino).....	299
— Accertamento sintetico - Reddito metro - D.M. 24 dicembre 2012 - Violazione dell'art. 20 del D.Lgs. n. 196/2003 - Sussiste - Autorizzazione al trattamento dei dati sensibili da parte di una norma di legge - Necessità - Mancanza di tale norma - Illegittimità del decreto ministeriale - Conseguenze (Trib. Napoli 24.9.2013, n. 10508, con nota di P. Accordino).....	299
— Accertamento sintetico - Reddito metro - D.M. 24 dicembre 2012 - Violazione dell'art. 47 Cost. sulla tutela del risparmio - Sussiste - Illegittimità del decreto ministeriale - Conseguenze (Trib. Napoli 24.9.2013, n. 10508, con nota di P. Accordino).....	299
— Accertamento sintetico - Reddito metro - Tutela cautelare prima dell'inizio dell'attività accertativa - Ammissibilità - Giurisdizione del giudice ordinario - Sussiste - D.M. 24 dicembre 2012 - Nullità e inefficacia per carenza di potere e difetto di attribuzione - Si configura - Ordine inibitorio dell'uso dei dati del contribuente - Conseguenze (Trib. Napoli 24.9.2013, n. 10508, con nota di P. Accordino).....	299
— Dichiarazione - Monitoraggio fiscale - Modalità di attuazione delle disposizioni relative al monitoraggio fiscale contenute nell'art. 4 del D.L. n. 167/1990, come modificato dall'art. 9, c. 1, lett. c), della legge n. 97/2013 - Modifiche al provv. n. 151663/2013 (Prov. 19.2.2014, n. 24663).....	286
— Dichiarazione - Unico 2014-ENC - Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione "Unico 2014-ENC" (Prov. 17.2.2014, n. 22907).....	290
— Dichiarazione - Unico 2014-SC - Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione "Unico 2014-SC", unitamente a quelli contenuti nella comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica (Prov. 17.2.2014, n. 22905).....	290
— Dichiarazione - Unico 2014-SP - Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione "Unico 2014-SP", unitamente a quelli contenuti nella comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica (Prov. 17.2.2014, n. 22919).....	290
— Dichiarazioni - Schede - Mod. 770/2014 Ordinario - Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nella dichiarazione modello 770/2014 Ordinario, relativi all'anno 2013 (Prov. 17.2.2014, n. 22991).....	290
— Dichiarazioni - Schede - Mod. 770/2014 Semplificato - Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nella dichiarazione modello 770/2014 Semplificato,	

	Pag.
relativi all'anno 2013 (Prov. 17.2.2014, n. 22908).....	290
— Ritenute sugli interessi e sui redditi di capitale - Interessi e altri proventi delle obbligazioni e titoli similari e cambiali finanziarie corrisposti a organismi di investimento collettivo in valori mobiliari le cui quote siano detenute esclusivamente da investitori qualificati ex art. 100 del D.Lgs. n. 58/1998 e il cui patrimonio sia investito prevalentemente in tali obbligazioni, titoli o cambiali finanziarie - Inapplicabilità della ritenuta del 20% ex art. 26, c. 1, del D.P.R. n. 600/1973 - Aggiunta del c. 9-bis dell'art. 32 del D.L. n. 83/2012 - Conv. in legge dell'art. 12, c. 5, del D.L. n. 145/2013 (Legge 21.2.2014, n. 9).....	276
— Ritenute sugli interessi e sui redditi di capitale - Sospensione dell'operatività della ritenuta del 20% sui redditi derivanti da investimenti esteri e dalle attività estere di natura finanziaria applicata automaticamente dagli intermediari finanziari (Comunic. stampa 19.2.2014, n. 46).....	293
<b>IRPEF</b>	
— Redditi di capitale - Rimpatrio di attività finanziarie e patrimoniali detenute fuori del territorio dello Stato - Modalità di attuazione delle disposizioni relative al monitoraggio fiscale contenute nell'art. 4 del D.L. n. 167/1990, come modificato dall'art. 9, c. 1, lett. c), della legge n. 97/2013 - Modifiche al provv. n. 151663/2013 (Prov. 19.2.2014, n. 24663).....	286
— Redditi di impresa - Costi e spese riconducibili ad operazioni soggettivamente inesistenti nell'ambito delle cosiddette "frodi carousel" - Prestazione di servizi o cessione di beni effettuata da un soggetto diverso dal soggetto che ha emesso la fattura - Irrilevanza - Deducibilità del costo - Sussiste (Comm. reg. Lazio 29.10.2012, n. 164, con nota di F. Brighenti).....	316
— Redditi diversi - Plusvalenze sulle cessioni di terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria - Individuazione del concetto di area fabbricabile a norma dell'art. 36 del D.L. n. 223/2006 (Corte Cass. 24.7.2013, n. 17960).....	311
— Redditi diversi - Plusvalenze sulle cessioni di terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria - Artt. 81 e 82 del TUIR - Individuazione degli elementi di determinazione della plusvalenza imponible (Corte Cass. 24.7.2013, n. 17960).....	311
— Redditi diversi - Plusvalenze sulle cessioni di terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria - Art. 82 del TUIR - Tassabilità dei soli redditi effettivamente percepiti nei singoli periodi d'imposta e tassazione in base al principio di cassa - Pagamento rateale del prezzo di vendita - Tassazione della plusvalenza ripartita per ciascuno degli anni di sua concreta realizzazione - Conseguenze (Corte Cass. 24.7.2013, n. 17960).....	311
— Redditi diversi - Plusvalenze sulle cessioni di terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria - Art. 81 del TUIR - Rilevanza fiscale della plusvalenza anche in assenza di intento speculativo e a prescindere sia dalle modalità di acquisizione dei terreni, sia dal tempo intercorso tra acquisto e rivendita e sia dallo svolgimento o meno sui terreni stessi di attività da parte del cedente (Corte Cass. 24.7.2013, n. 17960).....	311
— Redditi diversi - Plusvalenze sulle cessioni di terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria - Art. 81 del TUIR - Momento di realizzazione della plusvalenza tassabile - Si individua unicamente con il trasferimento del bene (Corte Cass. 24.7.2013, n. 17960).....	311
— Redditi diversi - Plusvalenze sulle cessioni di terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria - Artt. 81 e 82 del TUIR - Incasso dell'intero prezzo di cessione nell'anno di sottoscrizione del preliminare di vendita - Tassazione della plusvalenza nell'anno di stipula dell'atto di trasferimento dell'immobile (Corte Cass. 24.7.2013, n. 17960).....	311
<b>IRES</b>	
— Consolidato nazionale - Tassazione di gruppo di imprese controllate residenti - Opzione - Disconoscimento dell'efficacia dell'opzione (Circ. 21.2.2014, n. 3/E).....	294
— Consolidato nazionale e mondiale 2014 - Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello "Consolidato nazionale e mondiale 2014" (Prov. 17.2.2014, n. 22940) .....	290
— Enti non commerciali - Enti di tipo associativo - Associazioni non riconosciute e connesse responsabilità patrimoniali ved. articolo di Russo Antonino, "Le associazioni non riconosciute e le connesse responsabilità patrimoniali" .....	268
— Fusione di società - Fusione inversa ved. articolo di Weisz Alvisè, "La fusione inversa - Una costruzione contabile pericolosa - Parte III".....	253
— Redditi di impresa - Imprese con attività internazionale - Ruling di standard internazionale - Stipulazione di un accordo tra il competente Ufficio e il contribuente - Modifiche all'art. 8 del D.L. n. 269/2003 - Conv. in legge dell'art. 7 del D.L. n. 145/2013 (Legge 21.2.2014, n. 9).....	276
— Redditi di partecipazione - Individuazione di Stati e territori aventi un regime fiscale privilegiato - Modifiche al D.M. 4 maggio 1999 - Esclusione di San Marino (D.M. 12.2.2014)....	284
<b>IVA</b>	
— Fatturazione - Fatture per operazioni inesistenti - "Frode carousel" - Mancanza di consapevolezza o di complicità del cessionario - Necessità - Insussistenza di tale consapevolezza o complicità - Deducibilità dell'IVA - Spetta (Comm. reg. Lazio 29.10.2012, n. 164, con nota di F. Brighenti).....	316
— Fatturazione di operazioni inesistenti - Fatture per operazioni soggettivamente inesistenti - Mancata partecipazione e conoscenza, da parte del cessionario, della frode perpetrata dal cedente - Diritto alla detrazione - Sussiste (Comm. reg. Lazio 29.10.2012, n. 164, con nota di F. Brighenti).....	316
— Fatturazione di operazioni inesistenti - Fatture per operazioni soggettivamente inesistenti - Nozione - Operazione reale ma posta in essere da un soggetto differente dall'emittente la fattura - Diritto alla detrazione - Sussiste (Comm. reg. Lazio 29.10.2012, n. 164, con nota di F. Brighenti).....	316
<b>Imposta di bollo</b>	
— Atti e documenti - Certificati camerali anche in lingua inglese rilasciati dalle Camere di Commercio su richiesta delle imprese esclusivamente ai fini dell'utilizzo in uno Stato estero - Esenzione dall'imposta - Spetta - Conv. in legge dell'art. 5, c. 4, del D.L. n. 145/2013 (Legge 21.2.2014, n. 9).....	276
— Atti e documenti - Conti deposito e conti correnti "vincolati" ved. articolo di Polo Gianni, "La tassazione ai fini dell'imposta di bollo dei conti deposito e dei conti correnti c.d. «vincolati», dopo i chiarimenti dell'Agenzia delle entrate".....	272
<b>Imposta di registro</b>	
— Atti e documenti - Atti cognitivi con i quali si porta l'Ufficio a conoscenza di determinati eventi che danno luogo alla liquidazione di un'imposta ulteriore rispetto a quella corrisposta al momento della registrazione - Trattamento tributario (Ris. 14.1.2014, n. 7/E).....	297

<b>Imposta pubblica affissioni</b>	—	Esercizio commerciale posto all'interno di un centro commerciale - Costituisce area aperta al pubblico - Dimensioni delle insegne luminose superiori ai 5 mq - Esenzione di cui all'art. 17 del D.Lgs. n. 507/1993 - Non compete - Obbligatorietà dell'installazione delle insegne nel centro commerciale - Irrilevanza - Assoggettabilità al tributo - Conseguie (Comm. reg. Lazio 27.3.2013, n. 87).....	319
<b>IMU</b>	—	Base imponibile - Fabbricati a valore contabile - Aggiornamento dei coefficienti per l'anno 2014 (D.M. 19.2.2014).....	283
<b>IRAP</b>	—	Dichiarazione - Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione dei dati contenuti nel modello di dichiarazione "Irap 2014", per l'anno 2013 (Prov. 17.2.2014, n. 22906).....	290
<b>TASI</b>	—	Base imponibile - Fabbricati a valore contabile - Aggiornamento dei coefficienti per l'anno 2014 (D.M. 19.2.2014).....	283

### indice numerico

<b>Legislazione</b>	—	D.L. 23 dicembre 2013 n. 145 (coord. con legge conv. 21 febbraio 2014 n. 9).....	276
		D.M. 23 dicembre 2013 n. 163.....	284
		D.M. 23 dicembre 2013.....	289
		Prov. 7 febbraio 2014 n. 18173.....	284
		D.M. 12 febbraio 2014.....	284
		Prov. 17 febbraio 2014 n. 22905.....	290
		Prov. 17 febbraio 2014 n. 22906.....	290
		Prov. 17 febbraio 2014 n. 22907.....	290
		Prov. 17 febbraio 2014 n. 22908.....	290
		Prov. 17 febbraio 2014 n. 22919.....	290
		Prov. 17 febbraio 2014 n. 22940.....	290
		Prov. 17 febbraio 2014 n. 22991.....	290
		D.M. 19 febbraio 2014.....	283
		Prov. 19 febbraio 2014 n. 24663.....	286
		Legge 21 febbraio 2014 n. 9.....	276
		Prov. 21 febbraio 2014 n. 25830.....	283
<b>Disposizioni Ufficiali</b>	—	14 gennaio 2014 n. 7/E (ris.).....	297
		12 febbraio 2014 n. 1/E (circ.).....	291
		19 febbraio 2014 n. 46 (comunic. stampa).....	293
		21 febbraio 2014 n. 3/E (circ.).....	294
<b>Giurisprudenza</b>	—	Comm. reg. Lazio 29 ottobre 2012 n. 164 (n. <i>Brighenti</i> ).....	316
		Comm. reg. Lazio 27 marzo 2013 n. 87.....	319
		Corte Cass. 24 luglio 2013 n. 17960.....	312
		Trib. Napoli 24 settembre 2013 n. 10508 (n. <i>Accordino</i> ).....	301

### Avvertenza

***Gli indici del Bollettino Tributario dall'anno 1988 sono accessibili gratuitamente sul nostro sito [www.bollettinotributario.it](http://www.bollettinotributario.it)***

# BOLLETTINO TRIBUTARIO d'informazioni

quindicinale di dottrina legislazione giurisprudenza consulenza

## in questo numero

**L'introduzione della *voluntary disclosure* nell'ordinamento tributario italiano**

(Avv. Marco Longobardi) pag. 325

***Voluntary disclosure*: prime riflessioni (amare)**

(Avv. Fabio Ciani) pag. 333

**I riflessi fiscali della compensazione tra crediti/debiti commerciali e finanziari**

(Dott. Luca Marraffa) pag. 337

**La correzione degli errori contabili in materia di competenza nella prassi dell'Agenzia delle entrate**

(Dott. Fabrizio Gatti) pag. 347

**Procedimento - Ricorso per cassazione - Motivi di ricorso - Vizio denunciabile in materia tributaria a norma dell'art. 360, n. 5), c.p.c., nel testo vigente prima o dopo le modifiche introdotte dall'art. 54 del D.L. n. 83/2012 - Impugnabilità delle sentenze tributarie per omessa, insufficiente o contraddittoria motivazione o per omesso esame di un fatto decisivo per il giudizio oggetto di discussione tra le parti - Rimessione della questione alle Sezioni Unite della Corte di Cassazione**

(Corte di Cassazione 14 ottobre 2013, n. 23273, con nota di V. Azzoni) pag. 387

**Imposte e tasse - Agevolazioni tributarie - Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione - Errata indicazione del codice tributo nel modello F24 - Mero errore materiale - Emendabilità in sede contenziosa - Sussiste**

(Corte di Cassazione 4 ottobre 2013, n. 22692, con nota di A. Taglioni) pag. 389

**IVA, imposta di registro, imposta di bollo e imposte ipotecarie e catastali - Atti di trasferimento o di costituzione a titolo oneroso di diritti reali immobiliari - Art. 10 del D.Lgs. n. 23/2011 - Modifiche alla modalità di tassazione - Primi chiarimenti**

(Circolare 21 febbraio 2014, n. 2/E) pag. 363

**Imposta di registro - Accertamento - Avviso di rettifica - Conferimento di un ramo di azienda in una società e successiva cessione della partecipazione totalitaria acquisita - Presunta applicazione del principio dell'abuso del diritto - Insussistenza dell'elusione - Assimilabilità alla cessione diretta di azienda - Non si configura - Illegittimità dell'accertamento - Consegue**

(Commissione prov. di Milano 3 gennaio 2013, n. 1, con nota di G.A. Giannantonio e G. Paladini) pag. 396

dal 1933 al servizio dei contribuenti

5

15 - 3 - 2014

anno ottantunesimo

Spedizione in a.p. - 45% - art. 2 comma 20/b  
legge 662/96 - Filiale di Piacenza

ISSN 0006-6893

## indice analitico

<b>Dottrina</b>	— Il ricorso per cassazione in materia tributaria conteso fra il vecchio e il nuovo contenuto del motivo d'impugnazione proponibile a norma dell'art. 360, n. 5), c.p.c. - Nota a ordinanza Corte Cass. 14.10.2013, n. 23273 (Azzoni Valdo).....	388
	— Voluntary disclosure: prime riflessioni (amare) (Ciani Fabio).....	333
	— La correzione degli errori contabili in materia di competenza nella prassi dell'Agenzia delle entrate (Gatti Fabrizio).....	347
	— Sulla differenza, rilevante ai fini dell'imposta di registro, tra la cessione di ramo d'azienda e il conferimento di ramo d'azienda con la successiva cessione delle partecipazioni - Nota a sentenza Comm. prov. Milano 3.1.2013, n. 1 (Giannantonio Giuseppe Andrea e Paladini Gabriele)....	397
	— Lettera al lettore: Le due cerimonie (Giuliani Giuseppe).....	351
	— L'introduzione della voluntary disclosure nell'ordinamento tributario italiano (Longobardi Marco)	325
	— I riflessi fiscali della compensazione tra crediti/debiti commerciali e finanziari (Marraffa Luca).	337
	— Brevi note in tema di emendabilità in sede contenziosa degli errori materiali degli atti fiscali - Nota a sentenza Corte Cass. 4.10.2013, n. 22692 (Taglioni Andrea).....	390
<b>Procedimento</b>	— Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Appello - Eccezione di inesistenza della notificazione dell'atto impugnato sollevata per la prima volta in grado di appello - Ammissibilità (Comm. reg. Puglia 18.9.2013, n. 212).....	385
	— Ricorso per cassazione - Motivi di ricorso - Vizio denunciabile in materia tributaria a norma dell'art. 360, n. 5), c.p.c., nel testo vigente prima o dopo le modifiche introdotte dall'art. 54, primo comma, del D.L. n. 83/2012 - Impugnabilità delle sentenze tributarie per il vizio di omessa, insufficiente o contraddittoria motivazione o per il vizio di omesso esame di un fatto decisivo per il giudizio oggetto di discussione tra le parti - Rimessione della questione alle Sezioni Unite (Corte Cass. 14.10.2013, n. 23273, con nota di V. Azzoni).....	387
<b>Imposte e tasse</b>	— Agevolazioni tributarie - Credito di imposta - Incentivi per le piccole e medie imprese - Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione - Errata indicazione del codice tributo nel mod. F24 - Mero errore materiale - Emendabilità in sede contenziosa - Sussiste (Corte Cass. 4.10.2013, n. 22692, con nota di A. Taglioni).....	389
	— Calamità naturali - Regione Sardegna - Eventi meteorologici del novembre 2013 - Ripresa degli adempimenti degli obblighi tributari sospesi a seguito di tali eventi - Art. 7 del D.L. n. 151/2013 (comunic. mancata conv. legge).....	363
	— Riscossione - Acconto IRPEF - Determinazione della misura dell'acconto dovuto per l'anno 2015 - Non si tiene conto dei benefici fiscali di cui all'art. 2, c. 1, della legge n. 9/2007 - Conv. in legge con modif. dell'art. 4, c. 8, del D.L. n. 150/2013 (Legge 27.2.2014, n. 15).....	355
	— Riscossione - Cartella di pagamento - Notificazione della cartella di pagamento a mezzo del servizio postale eseguita direttamente dall'agente della riscossione anziché dai soggetti indicati nell'art. 26, primo comma, del D.P.R. n. 602/1973 - Inesistenza della notifica - Sussiste - Nullità della cartella di pagamento e degli atti consequenziali - Conseguie (Comm. reg. Puglia 18.9.2013, n. 212).....	385
	— Riscossione - Concessionari - Carichi inclusi in ruoli emessi da Uffici statali, Agenzie fiscali, Regioni, Province e Comuni, affidati in riscossione fino al 31.10.2013 - Estinzione del debito da parte dei debitori con diverse modalità di pagamento - Sostituzione delle parole "entro il 28 febbraio 2014" con "entro il 31 marzo 2014" all'art. 1, c. 620, della legge n. 147/2013 (Art. 2, c. 1, lett. c), D.L. 6.3.2014, n. 16).....	353
	— Riscossione - Concessionari - Carichi inclusi in ruoli emessi da Uffici statali, Agenzie fiscali, Regioni, Province e Comuni, affidati in riscossione fino al 31.10.2013 - Estinzione del debito da parte dei debitori con diverse modalità di pagamento - Sostituzione delle parole "entro il 28 febbraio 2014" con "entro il 31 marzo 2014" e delle parole "15 marzo 2014" con "15 aprile 2014" all'art. 1, c. 623, della legge n. 147/2013 (Art. 2, c. 1, lett. d), D.L. 6.3.2014, n. 16).....	353
	— Riscossione - Istituzione dei codici tributo per il versamento, tramite mod. F24, della sanzione e degli interessi di cui all'art. 13 del D.Lgs. n. 472/1997, su importi rateizzati ai sensi dell'art. 8, c. 3-bis, del D.Lgs. n. 218/1997, e dell'art. 48, c. 3-bis, del D.Lgs. n. 546/1992 (Ris. 4.3.2014, n. 25/E) (ON-LINE).....	0
	— Riscossione - Istituzione del codice tributo per il versamento, tramite i modelli "F24 Enti pubblici" e "F24 Versamenti con elementi identificativi" delle somme dovute dalle pubbliche Amministrazioni a titolo di restituzione degli importi dei crediti utilizzati in compensazione ai sensi dell'art. 7, c. 2, del D.M. 14 gennaio 2014 (Ris. 4.3.2014, n. 24/E) (ON-LINE).....	0
	— Riscossione - Mod. F24 - Errore materiale del contribuente - Indicazione di un codice errato per la richiesta di un credito d'imposta - Emendabilità dell'errore anche in sede contenziosa - Sussiste (Corte Cass. 4.10.2013, n. 22692, con nota di A. Taglioni).....	389
	— Riscossione - Rimborsi - Compensazione tra crediti/debiti commerciali e finanziari ved. articolo di Marraffa Luca.....	337
	— Voluntary disclosure ved. articolo di Ciani Fabio, "Voluntary disclosure: prime riflessioni (amare)"	333
	— Voluntary disclosure ved. articolo di Longobardi Marco, "L'introduzione della voluntary disclosure nell'ordinamento tributario italiano".....	325
<b>Accertamento imposte sui redditi</b>	— Accertamento basato sugli studi di settore - Assenza di altri elementi che tengano conto della concreta attività esercitata - Illegittimità dell'accertamento - Conseguie (Comm. prov. Caltanissetta 20.3.2013, n. 169).....	392
	— Accertamento basato sugli studi di settore - Costituisce un mero meccanismo matematico e non una presunzione grave, precisa e concordante idonea da sola a legittimare l'accertamento senza il preventivo riscontro di ulteriori elementi concreti riguardo la peculiare attività svolta dal contribuente - Omessa considerazione dell'attività concreta del contribuente e delle sue osservazioni - Illegittimità dell'accertamento - Conseguie (Comm. prov. Caltanissetta 20.3.2013, n. 169).....	392
	— Accertamento basato sugli studi di settore - Diritto del contribuente di provare in sede giudiziale l'effettività e veridicità del reddito dichiarato - Sussiste (Comm. prov. Caltanissetta 20.3.2013, n. 169).....	392

—	Accertamento basato sugli studi di settore - Osservazioni del contribuente espresse nel preventivo contraddittorio relativamente alla concreta attività esercitata - Obbligo di valutazione - Sussiste - Riferimento ai soli studi di settore - Insufficienza - Illegittimità dell'accertamento - Conseguenze (Comm. prov. Caltanissetta 20.3.2013, n. 169).....	392
—	Accertamento basato sugli studi di settore - Presupposti - Grave incongruenza tra ricavi dichiarati e ricavi puntuali - Scostamento nella misura del 6 per cento - Insufficienza - Illegittimità dell'accertamento - Conseguenze (Comm. prov. Caltanissetta 20.3.2013, n. 169).....	392
—	Dichiarazione - Destinazione volontaria del 2 per mille dell'IRPEF a favore di un partito politico - Modalità e condizioni - Conv. in legge con modif. dell'art. 12 del D.L. n. 149/2013 (Legge 21.2.2014, n. 13).....	355
—	Dichiarazione - Unico 2014-PF - Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione "Unico 2014-PF", nei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri e nella comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica nonché dei dati riguardanti le scelte per la destinazione dell'otto e del cinque per mille dell'IRPEF (Prov. 10 marzo 2014, n. 34410).....	363
—	Dichiarazioni - Schede - Mod. 730 - Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nelle dichiarazioni modelli 730/2014, nelle comunicazioni di cui ai modelli 730-4 e 730-4 integrativo nonché nella scheda riguardante le scelte della destinazione dell'otto e del cinque per mille dell'IRPEF - Approvazione delle istruzioni per lo svolgimento degli adempimenti previsti per l'assistenza fiscale da parte dei sostituti d'imposta, dei CAF-dipendenti e dei professionisti abilitati (Prov. 10 marzo 2014, n. 34412).....	363
—	Dichiarazioni - Schede - Mod. 730/2014 - Modificazioni del modello di dichiarazione 730/2014, approvato con provv. 15 gennaio 2014 (Prov. 10 marzo 2014, n. 34411).....	363
<b>IRPEF</b>		
—	Detrazioni per carichi di famiglia - Detrazioni per soggetti non residenti - Spettano per gli anni 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 e 2014 - Detrazione relativa al 2014 - Non rileva ai fini della determinazione dell'acconto IRPEF per l'anno 2015 - Modifiche all'art. 1, c. 1324, della legge n. 296/2006 - Conv. in legge con modif. dell'art. 9 del D.L. n. 150/2013, con aggiunta del c. 15-quater (Legge 27.2.2014, n. 15).....	355
—	Detrazioni per oneri - Erogazioni in denaro effettuate dall'anno di imposta 2007 a favore di partiti politici esclusivamente tramite bonifico bancario o postale e tracciabili secondo la vigente normativa antiriciclaggio - Devono comunque considerarsi detraibili ex art. 15, comma 1-bis, del TUIR - Conv. in legge con modif. dell'art. 11 del D.L. n. 149/2013, con aggiunta del c. 4-bis (Legge 21.2.2014, n. 13).....	355
—	Detrazioni per oneri - Erogazioni liberali in denaro effettuate dalle persone fisiche in favore dei partiti politici e spese sostenute dalle persone fisiche per la partecipazione a scuole o corsi di formazione politica promossi e organizzati dai partiti politici - Detrazione - Spetta - Condizioni e modalità - Decorrenza dal 2014 - Conv. in legge con modif. dell'art. 11, commi da 1 a 5, e da 7 a 11, del D.L. n. 149/2013 (Legge 21.2.2014, n. 13).....	355
—	Detrazioni per oneri - Erogazioni liberali in favore dei partiti e movimenti politici - Abrogazione di parole all'art. 15, c. 1-bis, del TUIR - Decorrenza dal 1.1.2014 - Conv. in legge dell'art. 14, c. 5, del D.L. n. 149/2013 (Legge 21.2.2014, n. 13).....	355
—	Modificazioni - T.U. n. 917/1986: art. 15: abrogazione di parole al c. 1-bis - Conv. in legge dell'art. 14, c. 5, del D.L. n. 149/2013 (Legge 21.2.2014, n. 13).....	355
—	Redditi di capitale - Voluntary disclosure ved. articolo di Ciani Fabio, "Voluntary disclosure: prime riflessioni (amare)".....	333
—	Redditi di capitale - Voluntary disclosure ved. articolo di Longobardi Marco, "L'introduzione della voluntary disclosure nell'ordinamento tributario italiano".....	325
<b>IRES</b>		
—	Detrazione d'imposta per oneri - Erogazioni liberali in favore dei partiti e movimenti politici - Abrogazione di parole all'art. 78, c. 1, del TUIR - Decorrenza dal 1.1.2014 - Conv. in legge dell'art. 14, c. 5, del D.L. n. 149/2013 (Legge 21.2.2014, n. 13).....	355
—	Modificazioni - T.U. n. 917/1986: art. 78: abrogazione di parole al c. 1 - Conv. in legge dell'art. 14, c. 5, del D.L. n. 149/2013 (Legge 21.2.2014, n. 13).....	355
—	Redditi di impresa - Erogazioni liberali in denaro effettuate in favore dei partiti politici per importi compresi tra 50 e 100.000 euro limitatamente alle società e agli enti di cui all'art. 73, c. 1, lett. a) e b), del TUIR, diversi dagli enti nei quali vi sia una partecipazione pubblica o i cui titoli siano negoziati in mercati regolamentati italiani o esteri, nonché dalle società ed enti che controllano tali soggetti, ovvero ne sono controllati o sono controllati dalla stessa società o ente che controlla i soggetti medesimi - Detrazione - Spetta - Condizioni e modalità - Decorrenza dal 2014 - Conv. in legge con modif. dell'art. 11, commi da 6 a 11, del D.L. n. 149/2013 (Legge 21.2.2014, n. 13).....	355
—	Redditi di impresa - Rivalutazione delle quote di partecipazione al capitale della Banca d'Italia - Art. 6, comma 6, del D.L. n. 133/2013, e art. 1, comma 148, della legge n. 147/2013 - Modalità (Circ. 24.2.2014, n. 4/E) (ON-LINE).....	0
—	Redditi di impresa - Spese e altri componenti negativi - Correzione degli errori in bilancio ved. articolo di Gatti Fabrizio, "La correzione degli errori contabili in materia di competenza nella prassi dell'Agenzia delle entrate".....	347
—	Società - Bilancio - Principi contabili nazionali - Correzione degli errori in bilancio ved. articolo di Gatti Fabrizio, "La correzione degli errori contabili in materia di competenza nella prassi dell'Agenzia delle entrate".....	347
—	Stato ed enti pubblici - Associazioni che operano per la realizzazione o che partecipano a manifestazioni di particolare interesse storico, artistico e culturale, legate agli usi e alle tradizioni delle comunità locali - Sono equiparate ai soggetti esenti dall'IRES indicati dall'art. 74, c. 1, del TUIR, ex art. 1, c. 185, della legge n. 296/2006 - Individuazione dei soggetti a cui si applicano, per l'anno d'imposta 2013, tali disposizioni agevolative (D.M. 18 febbraio 2014).....	363

	Pag.
<b>IVA</b>	
— Accertamento - Cessione di prodotti al di sotto del costo di produzione - Successivo fallimento - Comportamento antieconomico - Non è tale - Presunzione di maggiori ricavi occultati - Infondatezza (Corte Cass. 3.7.2013, n. 16695).....	394
— Accertamento basato sugli studi di settore - Assenza di altri elementi che tengano conto della concreta attività esercitata - Illegittimità dell'accertamento - Consegue (Comm. prov. Caltanissetta 20.3.2013, n. 169).....	392
— Accertamento basato sugli studi di settore - Costituisce un mero meccanismo matematico e non una presunzione grave, precisa e concordante idonea da sola a legittimare l'accertamento senza il preventivo riscontro di ulteriori elementi concreti riguardo la peculiare attività svolta dal contribuente - Omessa considerazione dell'attività concreta del contribuente e delle sue osservazioni - Illegittimità dell'accertamento - Consegue (Comm. prov. Caltanissetta 20.3.2013, n. 169).....	392
— Accertamento basato sugli studi di settore - Diritto del contribuente di provare in sede giudiziale l'effettività e veridicità del reddito dichiarato - Sussiste (Comm. prov. Caltanissetta 20.3.2013, n. 169).....	392
— Accertamento basato sugli studi di settore - Osservazioni del contribuente espresse nel preventivo contraddittorio relativamente alla concreta attività esercitata - Obbligo di valutazione - Sussiste - Riferimento ai soli studi di settore - Insufficienza - Illegittimità dell'accertamento - Consegue (Comm. prov. Caltanissetta 20.3.2013, n. 169).....	392
— Accertamento basato sugli studi di settore - Presupposti - Grave incongruenza tra ricavi dichiarati e ricavi puntuali - Scostamento nella misura del 6 per cento - Insufficienza - Illegittimità dell'accertamento - Consegue (Comm. prov. Caltanissetta 20.3.2013, n. 169).....	392
— Acquisto di pubblicità on line - Abrogazione dell'art. 17-bis del D.P.R. n. 633/1972 - Abrogazione dell'art. 1, c. 33, della legge n. 147/2013 (Art. 2, c. 1, lett. a), D.L. 6.3.2014, n. 16)...	353
— Base imponibile - Raccolta di fondi per campagne che promuovono la partecipazione alla vita politica sia attraverso sms o altre applicazioni da telefoni mobili - Costituisce erogazione liberale - Addebiti degli importi destinati dai loro clienti a tali campagne - Sono esclusi dal campo di applicazione dell'IVA - Conv. in legge dell'art. 13 del D.L. n. 149/2013 (Legge 21.2.2014, n. 13).....	355
— Trasferimenti immobiliari - Atti di trasferimento o di costituzione a titolo oneroso di diritti reali immobiliari - Art. 10 del D.Lgs. n. 23/2011 - Modifiche alla modalità di tassazione - Primi chiarimenti (Circ. 21.2.2014, n. 2/E).....	363
<b>Imposta di bollo</b>	
— Trasferimenti immobiliari - Atti di trasferimento o di costituzione a titolo oneroso di diritti reali immobiliari - Art. 10 del D.Lgs. n. 23/2011 - Modifiche alla modalità di tassazione - Primi chiarimenti (Circ. 21.2.2014, n. 2/E).....	363
<b>Imposta di registro</b>	
— Accertamento - Avviso di rettifica - Conferimento di un ramo di azienda in una società e successiva cessione della partecipazione totalitaria acquisita - Presunta applicazione del principio dell'abuso del diritto - Insussistenza dell'elusione - Assimilabilità alla cessione diretta di azienda - Non si configura - Illegittimità dell'accertamento - Consegue (Comm. prov. Milano 3.1.2013, n. 1, con nota di G.A. Giannantonio e G. Paladini).....	396
— Trasferimenti immobiliari - Atti di trasferimento o di costituzione a titolo oneroso di diritti reali immobiliari - Art. 10 del D.Lgs. n. 23/2011 - Modifiche alla modalità di tassazione - Primi chiarimenti (Circ. 21.2.2014, n. 2/E).....	363
<b>Imposte ipotecarie e catastali</b>	
— Banche dati - Attivazione del servizio di consultazione telematica delle banche dati ipotecaria e catastale relativo a beni immobili dei quali il soggetto richiedente risulta titolare, anche in parte, del diritto di proprietà o di altri diritti reali di godimento (Prov. 4 marzo 2014, n. 31224) .....	354
— Trasferimenti immobiliari - Atti di trasferimento o di costituzione a titolo oneroso di diritti reali immobiliari - Art. 10 del D.Lgs. n. 23/2011 - Modifiche alla modalità di tassazione - Primi chiarimenti (Circ. 21.2.2014, n. 2/E).....	363
<b>Tassa di concessione governativa</b>	
— Iscrizione nell'elenco nazionale di tecnici ed esperti degli oli d'oliva vergini ed extravergini - Inassoggettabilità (Ris. 18.2.2014, n. 22/E) (ON-LINE).....	0
<b>ICI</b>	
— Esenzioni - Immobili utilizzati dai soggetti di cui all'art. 73, c. 1, lett. c), del TUIR, fatta eccezione per gli immobili posseduti da partiti politici, che restano comunque assoggettati all'imposta indipendentemente dalla destinazione d'uso dell'immobile, destinati esclusivamente allo svolgimento con modalità non commerciali di attività assistenziali, previdenziali, sanitarie, di ricerca scientifica, didattiche, ricettive, culturali, ricreative e sportive, nonché delle attività di cui all'art. 16, lett. a), della legge n. 222/1985 - Esenzione - Spetta - Sostituzione della lett. i) dell'art. 7 del D.Lgs. n. 504/1992 - Conv. in legge con modif. del D.L. n. 149/2013, con aggiunta dell'art. 11-bis (Legge 21.2.2014, n. 13).....	355
— Modificazioni - D.Lgs. n. 504/1992: art. 7: sostituzione della lett. i) - Conv. in legge con modif. del D.L. n. 149/2013, con aggiunta dell'art. 11-bis (Legge 21.2.2014, n. 13).....	355
<b>TARI</b>	
— Accertamento e riscossione - Affidamento a soggetti diversi dal Comune - Designazione del funzionario responsabile - Sostituzione dell'art. 1, c. 691, della legge n. 147/2013 (Art. 1, c. 1, lett. c), D.L. 6.3.2014, n. 16).....	353
— Superficie assoggettabile - Determinazione - Soppressione dell'ultimo periodo dell'art. 1, c. 649, della legge n. 147/2013 (Art. 2, c. 1, lett. e), D.L. 6.3.2014, n. 16).....	353

<b>TASI</b>	—	Accertamento e riscossione - Affidamento a soggetti diversi dal Comune - Designazione del funzionario responsabile - Sostituzione dell'art. 1, c. 691, della legge n. 147/2013 (Art. 1, c. 1, lett. c), D.L. 6.3.2014, n. 16).....	353
	—	Aliquote - Determinazione per l'anno 2014 - Limiti e condizioni - Aggiunta di un periodo all'art. 1, c. 677, della legge n. 147/2013 (Art. 1, c. 1, lett. a), D.L. 6.3.2014, n. 16).....	353
	—	Aree scoperte pertinenziali o accessorie a locali imponibili, non operative, e aree comuni condominiali di cui all'art. 1117 c.c. che non siano detenute od occupate in via esclusiva - Assoggettabilità - Abrogazione dell'art. 1, c. 670, della legge n. 147/2013 (Art. 2, c. 1, lett. g), D.L. 6.3.2014, n. 16).....	353
	—	Esenzioni - Immobili posseduti dallo Stato, e immobili posseduti, nel proprio territorio, dalle Regioni, dalle Province, dai Comuni, dalle Comunità montane, dai consorzi fra detti enti, ove non soppressi, dagli enti del servizio sanitario nazionale, destinati esclusivamente ai compiti istituzionali - Esenzione - Spetta - Esenzioni ex art. 7, c. 1, lett. b), c), d), e), f), e i), del D.Lgs. n. 504/1992 - Spettano - Applicabilità ai fini dell'applicazione della lett. i) del D.Lgs. n. 504/1992 delle disposizioni di cui all'art. 91-bis del D.L. n. 1/2012 (Art. 1, c. 3, D.L. 6.3.2014, n. 16).....	353
	—	Pagamento - Modalità - Sostituzione dell'art. 1, c. 688, della legge n. 147/2013 (Art. 1, c. 1, lett. b), D.L. 6.3.2014, n. 16).....	353
	—	Presupposto impositivo - Sostituzione dell'art. 1, c. 669, della legge n. 147/2013 (Art. 2, c. 1, lett. f), D.L. 6.3.2014, n. 16).....	353

## indice numerico

<b>Legislazione</b>	—	D.L. 28 dicembre 2013 n. 149 (coord. con legge conv. 21 febbraio 2014 n. 13).....	355
		D.L. 30 dicembre 2013 n. 150 (coord. con legge conv. 27 febbraio 2014 n. 15).....	355
		D.L. 30 dicembre 2013 n. 151 (comunic. mancata conv. legge).....	363
		D.M. 18 febbraio 2014.....	363
		Legge 21 febbraio 2014 n. 13.....	355
		Legge 27 febbraio 2014 n. 15.....	355
		Prov. 4 marzo 2014 n. 31224.....	354
		D.L. 6 marzo 2014 n. 16.....	353
		Prov. 10 marzo 2014 n. 34410.....	363
		Prov. 10 marzo 2014 n. 34411.....	363
		Prov. 10 marzo 2014 n. 34412.....	363
<b>Disposizioni Ufficiali</b>	—	18 febbraio 2014 n. 22/E (ris.) ON-LINE.....	0
		21 febbraio 2014 n. 2/E (circ.).....	363
		24 febbraio 2014 n. 4/E (circ.) ON-LINE.....	0
		4 marzo 2014 n. 24/E (ris.) ON-LINE.....	0
		4 marzo 2014 n. 25/E (ris.) ON-LINE.....	0
<b>Giurisprudenza</b>	—	Comm. prov. Milano 3 gennaio 2013 n. 1 (n. <i>Giannantonio e Paladini</i> ).....	396
		Comm. prov. Caltanissetta 20 marzo 2013 n. 169.....	392
		Corte Cass. 3 luglio 2013 n. 16695.....	395
		Comm. reg. Puglia 18 settembre 2013 n. 212.....	385
		Corte Cass. 4 ottobre 2013 n. 22692 (n. <i>Taglioni</i> ).....	390
		Corte Cass. 14 ottobre 2013 n. 23273 (n. <i>Azzoni</i> ).....	387

## Avvertenza

***Gli indici del Bollettino Tributario dall'anno 1988 sono accessibili gratuitamente sul nostro sito [www.bollettinotributario.it](http://www.bollettinotributario.it)***

# BOLLETTINO TRIBUTARIO d'informazioni

quindicinale di dottrina legislazione giurisprudenza consulenza

## in questo numero

**I limiti alla deducibilità dei costi delle auto aziendali ex art. 164 del TUIR e il difficile ricorso all'interpello disapplicativo**  
(Prof. Maria Vittoria Serranò) pag. 405

**Il nuovo redditometro: caratteristiche giuridiche e valenza probatoria**  
(Dott. Bernardo Comella) pag. 409

**Le indicazioni dell'Agenzia delle entrate per la correzione degli errori contabili**  
(Avv. Marco Nessi e avv. Angelo D'Ugo) pag. 419

**Ancora, brevemente, sulla non imponibilità dei proventi dell'illecito**  
(Dott. Federico Bellini) pag. 425

**Delega al Governo recante disposizioni per un sistema fiscale più equo, trasparente e orientato alla crescita**  
(Legge 11 marzo 2013, n. 23) pag. 428

**Accertamento imposte sui redditi e IVA – Accertamento basato sugli studi di settore – Natura di presunzione semplice degli studi di settore – Scostamento del reddito dichiarato dagli standards – Non determina *ex lege* la gravità, precisione e concordanza della presunzione occorrente per l'accertamento – Mancanza di ulteriori elementi probatori documentali o presuntivi e/o mancanza di contraddittorio preventivo col contribuente – Invalidità dell'accertamento – Conseguenze**  
(Commissione reg. della Toscana 4 marzo 2013, n. 26, con nota di S. Fiaccadori) pag. 461

**IRAP – Attività professionale – Professionisti non organizzati – Autonomia organizzazione – Compensi corrisposti per la sostituzione di un professionista e disponibilità di un lavoratore dipendente *part-time* – Automatica configurabilità del presupposto di imposta – Esclusione – Costituiscono semplici elementi presuntivi – Accertamento dell'autonomia organizzazione – Spetta al giudice di merito – Sindacabilità in sede di legittimità – Esclusione se congruamente motivato**  
(Corte di Cassazione 25 settembre 2013, n. 22020, con nota di F. Brighenti) pag. 472

dal 1933 al servizio dei contribuenti

6

30 - 3 - 2014

anno ottantunesimo

Spedizione in a.p. - 45% - art. 2 comma 20/b  
legge 662/96 - Filiale di Piacenza

ISSN 0006-6893

## indice analitico

<b>Dottrina</b>	— Ancora, brevemente, sulla non imponibilità dei proventi dell'illecito (Bellini Federico).....	425
	— Presupposto IRAP: il lavoro altrui conta solo se di qualità - Nota a sentenza Corte Cass. 25.9.2013, n. 22020 (Brighenti Fausta).....	476
	— Il nuovo redditometro - Caratteristiche giuridiche e valenza probatoria (Comella Bernardo)....	409
	— L'abuso della presunta antieconomicità e le gravi incongruenze nell'accertamento fondato sugli studi di settore - Nota a sentenza Comm. reg. Toscana 4.3.2013, n. 26 (Fiaccadori Stefano)...	464
	— Lettera al lettore: Un loculo chiamato Sdas (Giuliani Giuseppe).....	427
	— Le indicazioni dell'Agenzia delle entrate per la correzione degli errori contabili (Nessi Marco e D'Ugo Angelo).....	419
	— Limiti alla deducibilità dei costi auto aziendali ex art. 164 del TUIR e difficile ricorso all'interpello disapplicativo (Serranò Maria Vittoria).....	405
<b>Procedimento</b>	— Assistenza e rappresentanza - Procura alle liti - Art. 83 c.p.c. - Ratio della norma - È quella di assicurare la certezza dell'esistenza e della tempestività della procura stessa - Deposito al momento della costituzione in giudizio - Ammissibilità, in mancanza di contestazioni (Corte Cass. 8.5.2013, n. 10735).....	456
	— Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Obbligo di assistenza tecnica per le controversie di valore superiore a 2.582,28 euro - Dovere del giudice di ordinare alla parte privata di nominare un difensore tecnico - Omissione - Rilevabilità d'ufficio o su eccezione della controparte - Esclusione (Corte Cass. 8.5.2013, n. 10735).....	456
	— Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Obbligo di assistenza tecnica per le controversie di valore superiore a 2.582,28 euro - Difetto di assistenza tecnica in capo alla parte privata - Non costituisce un difetto di rappresentanza processuale né una nullità attinente la costituzione del contraddittorio - Conferimento dell'incarico al difensore in sede di udienza - Ammissibilità (Corte Cass. 8.5.2013, n. 10735).....	456
	— Contenzioso - Revisione del contenzioso tributario - Delega al Governo recante disposizioni per un sistema fiscale più equo, trasparente e orientato alla crescita (Art. 10, Legge 11.3.2014, n. 23)..	428
	— Ricorsi - Procura alle liti - Art. 83 c.p.c. - Ratio della norma - È quella di assicurare la certezza dell'esistenza e della tempestività della procura stessa - Deposito al momento della costituzione in giudizio - Ammissibilità, in mancanza di contestazioni (Corte Cass. 8.5.2013, n. 10735).....	456
	— Ricorso per cassazione - Motivi di ricorso - Identificazione del fatto decisivo e controverso in ordine al quale la motivazione della sentenza impugnata risulterebbe insufficiente - Necessità - Omissione - Inammissibilità del motivo di ricorso - Conseguenze (Corte Cass. 4.7.2013, n. 16731).....	458
	— Ricorso per cassazione - Motivi di ricorso - Prospettazioni differenti e autonome di violazione di proposizioni normative svolte nel medesimo motivo di ricorso - Inammissibilità (Corte Cass. 4.7.2013, n. 16731).....	458
<b>Imposte e tasse</b>	— Catasto - Revisione del catasto dei fabbricati - Delega al Governo recante disposizioni per un sistema fiscale più equo, trasparente e orientato alla crescita (Art. 2, Legge 11.3.2014, n. 23)....	428
	— Fiscalità energetica e ambientale - Delega al Governo recante disposizioni per un sistema fiscale più equo, trasparente e orientato alla crescita (Art. 15, Legge 11.3.2014, n. 23).....	428
	— Lotto e lotterie - Concorsi e operazioni a premio - Conversione di punti fedeltà, assegnati ai partecipanti nell'ambito di un'operazione a premi, in punti che permetteranno di ottenere premi dal catalogo di una diversa operazione - Chiarimenti in merito all'applicazione dell'imposta sostitutiva di cui all'art. 19, c. 8, della legge n. 449/1997 (Ris. 19.2.2014, n. 23/E).....	444
	— Lotto e lotterie - Giochi pubblici - Delega al Governo recante disposizioni per un sistema fiscale più equo, trasparente e orientato alla crescita (Art. 14, Legge 11.3.2014, n. 23).....	428
	— Riscossione - Concessionari - Agenti della riscossione - Estensione ad altri soggetti del regime transitorio di facoltatività della trasmissione telematica del titolo da presentare al conservatore dei registri immobiliari - Restituzione per via telematica del certificato di eseguita formalità (Prov. 10.3.2014).....	440
	— Riscossione - Gestione del rischio fiscale, governance aziendale, tutoraggio, rateizzazione dei debiti tributari e revisione della disciplina degli interpelli - Delega al Governo recante disposizioni per un sistema fiscale più equo, trasparente e orientato alla crescita (Art. 6, Legge 11.3.2014, n. 23).....	428
	— Riscossione - Istituzione dei codici tributo per il versamento, tramite mod. "F24 Versamenti con elementi identificativi", delle somme dovute a titolo di addizionale erariale alla tassa automobilistica, delle sanzioni e dei relativi interessi, a seguito di accertamento (Ris. 12.3.2014, n. 26/E) (ON-LINE).....	0
	— Riscossione - Istituzione della causale contributo per la riscossione, tramite mod. F24, dei contributi da destinare al finanziamento dell'Ente Paritetico C.I.F.A.-CONFSA in breve "EPAR" (Ris. 13.3.2014, n. 30/E) (ON-LINE).....	0
	— Riscossione - Istituzione della causale contributo per la riscossione, tramite mod. F24, dei contributi a favore del FONDO SANILOG, in breve "SANILOG", Fondo Integrativo del Servizio Sanitario Nazionale avente natura di associazione non riconosciuta (Ris. 13.3.2014, n. 31/E) (ON-LINE).....	0
	— Riscossione - Revisione della riscossione degli enti locali - Delega al Governo recante disposizioni per un sistema fiscale più equo, trasparente e orientato alla crescita (Art. 10, Legge	

	11.3.2014, n. 23).....	428
—	Riscossione - Ruoli - Dilazione del pagamento - Incremento del numero delle rate non pagate che determina la decadenza dal beneficio della rateazione ex art. 52, c. 1, lett. a), n. 2), del D.L. n. 69/2013, che ha modificato l'art. 19 del D.P.R. n. 602/1973 - Applicabilità in via retroattiva (Ris. 19.3.2014, n. 32/E).....	445
—	Sanzioni - Revisione del sistema sanzionatorio - Delega al Governo recante disposizioni per un sistema fiscale più equo, trasparente e orientato alla crescita (Art. 8, Legge 11.3.2014, n. 23).....	428
—	Semplificazioni fiscali - Delega al Governo recante disposizioni per un sistema fiscale più equo, trasparente e orientato alla crescita (Art. 7, Legge 11.3.2014, n. 23).....	428
—	Termini - Scadenzario aprile 2014 (terza di copertina).....	0
<b>Accertamento imposte sui redditi</b>	— Abuso del diritto - Delega al Governo recante disposizioni per un sistema fiscale più equo, trasparente e orientato alla crescita (Art. 5, Legge 11.3.2014, n. 23).....	428
—	Accertamento - Assistenza per lo scambio di informazioni tra le Autorità competenti degli Stati membri dell'Unione europea - Sostituzione di parole al c. 1, aggiunta di un comma dopo il c. 2, sostituzione del c. 4, e aggiunta di un comma dopo il c. 5 all'art. 31-bis del D.P.R. n. 600/1973 (Art. 11, c. 1, da lett. a) a lett. d), D.Lgs. 4.3.2014, n. 29).....	441
—	Accertamento - Attuazione della Direttiva 2011/16/UE relativa alla cooperazione amministrativa nel settore fiscale e che abroga la Direttiva 77/799/CEE (D.Lgs. 4.3.2014, n. 29).....	441
—	Accertamento - Avviso di accertamento - Atto richiamato per relationem nella motivazione dell'accertamento - Astratta conoscibilità da parte del contribuente - Irrilevanza - Allegazione - Necessità (Corte Cass. 16.10.2012, n. 17755).....	460
—	Accertamento - Gestione del rischio fiscale, governance aziendale, tutoraggio, rateizzazione dei debiti tributari e revisione della disciplina degli interpelli - Delega al Governo recante disposizioni per un sistema fiscale più equo, trasparente e orientato alla crescita (Art. 6, Legge 11.3.2014, n. 23).....	428
—	Accertamento - Prevenzione e contrasto all'evasione - Stima e monitoraggio dell'evasione fiscale - Delega al Governo recante disposizioni per un sistema fiscale più equo, trasparente e orientato alla crescita (Artt. 3 e 4, Legge 11.3.2014, n. 23).....	428
—	Accertamento - Rafforzamento dell'attività conoscitiva e di controllo - Delega al Governo recante disposizioni per un sistema fiscale più equo, trasparente e orientato alla crescita (Art. 9, Legge 11.3.2014, n. 23).....	428
—	Accertamento basato sugli studi di settore - Natura di presunzione semplice degli studi di settore - Scostamento del reddito dichiarato dagli standards - Non determina ex lege la gravità, precisione e concordanza della presunzione occorrente per l'accertamento - Mancanza di contraddittorio preventivo con il contribuente - Conseguente inidoneità dei soli studi di settore a legittimare l'accertamento - Invalidità dell'accertamento - Conseguente (Comm. reg. Toscana 4.3.2013, n. 26, con nota di S. Fiaccadori).....	461
—	Accertamento basato sugli studi di settore - Natura di presunzione semplice degli studi di settore - Grave incongruenza - Espresso richiamo da parte dell'art. 62-sexies del D.L. n. 331/1993 alle presunzioni di cui all'art. 39, primo comma, lett. d), del D.P.R. n. 600/1973 - Mancanza di ulteriori elementi probatori documentali o presuntivi - Conseguente inidoneità del solo studio di settore a legittimare l'accertamento - Invalidità dell'accertamento - Conseguente (Comm. reg. Toscana 4.3.2013, n. 26, con nota di S. Fiaccadori).....	461
—	Accertamento basato sugli studi di settore - Natura di presunzione semplice degli studi di settore - Elementi probatori portati dal contribuente a giustificazione dello scostamento tra i ricavi dichiarati e quelli puntuali indicati dallo studio di settore - Mancanza di ulteriori elementi probatori documentali o presuntivi - Inidoneità del solo studio di settore a legittimare l'accertamento - Conseguente - Invalidità dell'accertamento - Sussiste (Comm. reg. Toscana 4.3.2013, n. 26, con nota di S. Fiaccadori).....	462
—	Accertamento basato sugli studi di settore - Presupposti per l'effettuazione di un accertamento induttivo - Falsità e infedeltà delle scritture contabili - Prova - Insufficienza della semplice difformità dei ricavi dichiarati rispetto a quelli risultanti dall'applicazione degli studi di settore - I valori percentuali medi del settore non costituiscono un fatto storicamente provato ma solo una regola di esperienza - Necessità di altre convergenti indicazioni presuntive o incoerenze documentali - Sussiste - Mancanza - Invalidità dell'accertamento - Conseguente (Comm. reg. Toscana 4.3.2013, n. 26, con nota di S. Fiaccadori).....	461
—	Accertamento basato sugli studi di settore - Scostamento del reddito dichiarato dagli standards - Gravità - Nozione (Comm. reg. Toscana 4.3.2013, n. 26, con nota di S. Fiaccadori).....	461
—	Accertamento sintetico - Reddito metro - Caratteristiche giuridiche e valenza probatoria ved. articolo di Comella Bernardo.....	409
—	Accertamento sintetico - Reddito metro - Indici di capacità reddituale ex art. 38, commi dal quarto al settimo, del D.P.R. n. 600/1973 - D.M. 24.12.2012, circolare n. 24/E/2013 e parere del Garante della privacy 21 novembre 2013 - Ulteriori indicazioni operative (Circ. 11.3.2014, n. 6/E).....	445
—	Assistenza per le richieste di notifica tra le Autorità competenti degli Stati membri dell'Unione europea - Sostituzione di parole al c. 1 e al c. 2, e aggiunta di un comma dopo il c. 2 all'art. 31-bis del D.P.R. n. 600/1973 (Art. 11, c. 1, lett. e), f), e g), D.Lgs. 4.3.2014, n. 29).....	441
—	Modificazioni - D.P.R. n. 600/1973: art. 31-bis: sostituzione di parole al c. 1, aggiunta di un comma dopo il c. 2, sostituzione del c. 4, e aggiunta di un comma dopo il c. 5; art. 60-bis: sostituzione di parole al c. 1 e al c. 2, e aggiunta di un comma dopo il c. 2 (Art. 11, D.Lgs. 4.3.2014, n. 29).....	441
<b>IRPEF</b>	— Proventi illeciti ved. articolo di Bellini Federico, "Ancora, brevemente, sulla non imponibilità dei proventi dell'illecito".....	425
—	Redditi di impresa - Revisione dell'imposizione sui redditi di impresa - Assimilazione al regime dell'IRES - Delega al Governo recante disposizioni per un sistema fiscale più equo, trasparente e	

	Pag.
orientato alla crescita (Art. 11, Legge 11.3.2014, n. 23).....	428
— Redditi di lavoro dipendente - Missioni internazionali delle Forze armate e di polizia - Indennità di impiego operativo corrisposto ai militari impiegati in tali missioni - Imponibilità ex art. 51, c. 6, del TUIR - Sussiste - Applicabilità delle disposizioni di cui all'art. 3, commi da 1 a 9, della legge n. 108/2009, e all'art. 3, c. 6, del D.L. n. 152/2009 - Conv. in legge dell'art. 5 del D.L. n. 2/2014 (Legge 14.3.2014, n. 28).....	443
<b>IRES</b> — Conferimenti di aziende - Soggetto conferente e soggetto conferitario - Conferimento di un ramo di azienda in una società newco e successiva alienazione della quota di concambio alla società acquirente - Effetti e conseguenze (Risol. quesito).....	478
— Redditi di impresa - Ammortamenti - Limiti di deduzione delle spese e degli altri componenti negativi relativi a taluni mezzi di trasporto a motore, utilizzati nell'esercizio di imprese, arti e professioni ved. articolo di Serranò Maria Vittoria, "Limiti alla deducibilità dei costi auto aziendali ex art. 164 del Tuir e difficile ricorso all'interpello disapplicativo".....	405
— Redditi di impresa - Razionalizzazione della determinazione del reddito di impresa e della produzione netta - Delega al Governo recante disposizioni per un sistema fiscale più equo, trasparente e orientato alla crescita (Art. 12, Legge 11.3.2014, n. 23).....	428
— Redditi di impresa - Spese e altri componenti negativi - Correzione degli errori contabili - Indicazioni dell'Agenzia delle entrate ved. articolo di Nessi Marco e D'Ugo Angelo.....	419
— Redditi di impresa - Spese relative a più esercizi - Spese di rappresentanza - Nozione di valore unitario, di cui al comma 2 dell'art. 108 del TUIR (Ris. 12.3.2014, n. 27/E).....	447
— Società - Bilancio - Principi contabili nazionali - Correzione degli errori contabili - Indicazioni dell'Agenzia delle entrate ved. articolo di Nessi Marco e D'Ugo Angelo.....	419
<b>IVA</b> — Accertamento - Avviso di accertamento - Atto richiamato per relationem nella motivazione dell'accertamento - Astratta conoscibilità da parte del contribuente - Irrilevanza - Allegazione - Necessità (Corte Cass. 16.10.2012, n. 17755).....	460
— Accertamento basato sugli studi di settore - Natura di presunzione semplice degli studi di settore - Scostamento del reddito dichiarato dagli standards - Non determina ex lege la gravità, precisione e concordanza della presunzione occorrente per l'accertamento - Mancanza di contraddittorio preventivo con il contribuente - Conseguente inidoneità dei soli studi di settore a legittimare l'accertamento - Invalidità dell'accertamento - Consegue (Comm. reg. Toscana 4.3.2013, n. 26, con nota di S. Fiaccadori).....	461
— Accertamento basato sugli studi di settore - Natura di presunzione semplice degli studi di settore - Grave incongruenza - Espresso richiamo da parte dell'art. 62-sexies del D.L. n. 331/1993 alle presunzioni di cui all'art. 39, primo comma, lett. d), del D.P.R. n. 600/1973 - Mancanza di ulteriori elementi probatori documentali o presuntivi - Conseguente inidoneità del solo studio di settore a legittimare l'accertamento - Invalidità dell'accertamento - Consegue (Comm. reg. Toscana 4.3.2013, n. 26, con nota di S. Fiaccadori).....	461
— Accertamento basato sugli studi di settore - Natura di presunzione semplice degli studi di settore - Elementi probatori portati dal contribuente a giustificazione dello scostamento tra i ricavi dichiarati e quelli puntuali indicati dallo studio di settore - Mancanza di ulteriori elementi probatori documentali o presuntivi - Inidoneità del solo studio di settore a legittimare l'accertamento - Consegue - Invalidità dell'accertamento - Sussiste (Comm. reg. Toscana 4.3.2013, n. 26, con nota di S. Fiaccadori).....	462
— Accertamento basato sugli studi di settore - Presupposti per l'effettuazione di un accertamento induttivo - Falsità e infedeltà delle scritture contabili - Prova - Insufficienza della semplice difformità dei ricavi dichiarati rispetto a quelli risultanti dall'applicazione degli studi di settore - I valori percentuali medi del settore non costituiscono un fatto storicamente provato ma solo una regola di esperienza - Necessità di altre convergenti indicazioni presuntive o incoerenze documentali - Sussiste - Mancanza - Invalidità dell'accertamento - Consegue (Comm. reg. Toscana 4.3.2013, n. 26, con nota di S. Fiaccadori).....	461
— Accertamento basato sugli studi di settore - Scostamento del reddito dichiarato dagli standards - Gravità - Nozione (Comm. reg. Toscana 4.3.2013, n. 26, con nota di S. Fiaccadori).....	461
— Aliquote - Cessioni di acqua di sorgente o acqua da tavola, chimicamente simile all'acqua potabile, ma commercializzata al pari delle acque minerali - Aliquota ordinaria del 22% - Applicabilità (Ris. 17.1.2014, n. 11/E).....	449
— Aliquote - Contratti di appalto stipulati per realizzare gli immobili e relative operazioni di cessione, nonché locazioni delle singole unità immobiliari comprese nella residenza turistico-alberghiera - Trattamento tributario (Ris. 14.1.2014, n. 8/E).....	450
— Comunità europea - Attuazione della Direttiva 2011/16/UE relativa alla cooperazione amministrativa nel settore fiscale e che abroga la Direttiva 77/799/CEE (D.Lgs. 4.3.2014, n. 29).....	441
— Operazioni esenti - Contratti di appalto stipulati per realizzare gli immobili e relative operazioni di cessione, nonché locazioni delle singole unità immobiliari comprese nella residenza turistico-alberghiera - Trattamento tributario (Ris. 14.1.2014, n. 8/E).....	450
— Rimborsi - Indirizzi operativi per l'attività istruttoria sui rimborsi dell'IVA in ragione del livello di rischio (Circ. 10.3.2014, n. 5/E).....	452
— Semplificazione dei sistemi speciali e attuazione del regime del gruppo IVA - Delega al Governo recante disposizioni per un sistema fiscale più equo, trasparente e orientato alla crescita (Art. 13, Legge 11.3.2014, n. 23).....	428
— Trattati ed accordi internazionali - EXPO 2015 - Regime di non imponibilità stabilito dall'art. 10, comma 5, dell'Accordo tra il Governo della Repubblica italiana e il Bureau International des Expositions sulle misure necessarie per facilitare la partecipazione alla Esposizione Universale di Milano del 2015, ratificato con legge n. 3 del 14 gennaio 2013 (Ris. 15.1.2014, n. 10/E)....	453

	Pag.
<b>Imposta di bollo</b>	454
<b>Imposta di registro</b>	455
<b>Tributi locali</b>	428
<b>ICI</b>	456
<b>IRAP</b>	472
<b>IMU</b>	480
<b>indice numerico</b>	
<b>Legislazione</b>	443
<b>Disposizioni Ufficiali</b>	450
<b>Giurisprudenza</b>	460

— Ricevute di pagamento del ticket per prestazioni ambulatoriali rese all'utenza - Inassoggettabilità (Ris. 15.1.2014, n. 9/E).....	454
— Atti giudiziari - Ordinanze che dichiarano l'inammissibilità dell'appello ex art. 348-ter c.p.c. - Trattasi di atti che definiscono anche parzialmente il giudizio - Registrazione in termine fisso ex artt. 37 del D.P.R. n. 131/1986 e 8 della Tar., parte prima, all. al medesimo decreto - Assoggettabilità (Ris. 12.3.2014, n. 28/E).....	455
— Riscossione - Revisione della riscossione degli enti locali - Delega al Governo recante disposizioni per un sistema fiscale più equo, trasparente e orientato alla crescita (Art. 10, Legge 11.3.2014, n. 23).	428
— Fabbricati ed aree - Costruzioni e sopraelevazioni realizzate sul "lastrico solare" di un fabbricato - Non si considerano effettuate su area edificabile, ma costituiscono nuove parti dell'edificio - Tassabilità - Conseguie solo dalla loro ultimazione o utilizzazione (Corte Cass. 8.5.2013, n. 10735)..	456
— Attività professionale - Professionisti non organizzati - Autonoma organizzazione - Automatica sottoposizione ad imposta di un professionista solo perché dispone di un lavoratore dipendente part-time - Esclusione - Presenza di un fattore impersonale e aggiuntivo alla produttività del professionista per l'integrazione del presupposto di imposta - Necessità - Accertamento in concreto da parte del giudice tributario - Va condotto (Corte Cass. 25.9.2013, n. 22020, con nota di F. Brighenti).....	472
— Attività professionale - Professionisti non organizzati - Autonoma organizzazione - Compensi corrisposti per la sostituzione di un professionista e disponibilità di un lavoratore dipendente part-time - Automatica configurabilità del presupposto di imposta - Esclusione - Costituiscono semplici elementi presuntivi (Corte Cass. 25.9.2013, n. 22020, con nota di F. Brighenti).....	472
— Attività professionale - Professionisti non organizzati - Autonoma organizzazione - Criteri di individuazione - Esercizio della professione con un'organizzazione dotata di autonomia tale da potenziare e accrescere la capacità produttiva del professionista - Necessità (Corte Cass. 25.9.2013, n. 22020, con nota di F. Brighenti).....	472
— Attività professionale - Professionisti non organizzati - Autonoma organizzazione - Necessità - Criteri di individuazione - Esercizio della professione con struttura sottoposta alla propria responsabilità, con beni strumentali eccedenti il minimo indispensabile e con l'impiego non occasionale di lavoro altrui - Soggettività passiva ai fini IRAP - Sussiste - Accertamento dell'autonomia organizzazione - Spetta al giudice di merito - Sindacabilità in sede di legittimità - Esclusione se congruamente motivato (Corte Cass. 25.9.2013, n. 22020, con nota di F. Brighenti).....	472
— Attività professionale - Professionisti non organizzati - Autonoma organizzazione - Requisiti per l'assoggettabilità ad imposta - Insostituibilità del professionista - Irrilevanza - Sussistenza di un'autonomia organizzazione - Rilevanza (Corte Cass. 25.9.2013, n. 22020, con nota di F. Brighenti)...	472
— Attività professionale - Professionisti non organizzati - Autonoma organizzazione - Strutture autosufficienti impersonali ed aggiuntive rispetto a quella propria del professionista - Necessità - Oggetto del tributo - È l'incremento potenziale, il quid pluris, realizzabile rispetto alla produttività auto organizzata del solo lavoro personale del professionista (Corte Cass. 25.9.2013, n. 22020, con nota di F. Brighenti).....	472
— Esenzione per la prima casa - Appartamento costituito da due diverse unità immobiliari di proprietà di ciascuno dei coniugi - Residenza abituale - Esenzione - Spetta (Risol. quesito).....	480
— D.L. 16 gennaio 2014 n. 2 (coord. con legge conv. 14 marzo 2014 n. 28).....	443
— D.Lgs. 4 marzo 2014 n. 29.....	441
— Provv. 10 marzo 2014.....	440
— Legge 11 marzo 2014 n. 23.....	428
— Legge 14 marzo 2014 n. 28.....	443
— 14 gennaio 2014 n. 8/E (ris.).....	450
— 15 gennaio 2014 n. 9/E (ris.).....	454
— 15 gennaio 2014 n. 10/E (ris.).....	453
— 17 gennaio 2014 n. 11/E (ris.).....	449
— 19 febbraio 2014 n. 23/E (ris.).....	444
— 10 marzo 2014 n. 5/E (circ.).....	452
— 11 marzo 2014 n. 6/E (circ.).....	445
— 12 marzo 2014 n. 26/E (ris.) ON-LINE.....	0
— 12 marzo 2014 n. 27/E (ris.).....	447
— 12 marzo 2014 n. 28/E (ris.).....	455
— 13 marzo 2014 n. 30/E (ris.) ON-LINE.....	0
— 13 marzo 2014 n. 31/E (ris.) ON-LINE.....	0
— 19 marzo 2014 n. 32/E (ris.).....	445
— Corte Cass. 16 ottobre 2012 n. 17755.....	460
— Comm. reg. Toscana 4 marzo 2013 n. 26 (n. <i>Fiaccadori</i> ).....	462
— Corte Cass. 8 maggio 2013 n. 10735.....	456
— Corte Cass. 4 luglio 2013 n. 16731.....	458
— Corte Cass. 25 settembre 2013 n. 22020 (n. <i>Brighenti</i> ).....	473

## Giurisprudenza di legittimità

## Fiscalità internazionale

**Per la tassazione del gioco «on line» rileva il luogo di gestione della piattaforma web**

Cassazione, Sez. III pen., Sent. 17 gennaio 2014, n. 1811

*commento di Benedetto Santacroce e Domenico Pezzella*

281

285

## Accertamento

**Un'operazione fraudolenta fiscale può costituire valido motivo d'urgenza per l'accertamento anticipato**

Cassazione, Sez. trib., Sent. 13 dicembre 2013, n. 27911

*commento di Roberto Baboro*

291

295

## Redditi diversi

**La vendita di un terreno edificabile ricevuto in donazione può costituire elusione fiscale**

Cassazione, Sez. trib., Sent. 15 novembre 2013, n. 25671

*commento di Mauro Beghin*

301

304

## Autotutela

**Solo con un nuovo atto impositivo si può annullare in autotutela un precedente atto di annullamento**

Cassazione, Sez. trib., Sent. 8 ottobre 2013, n. 22827

*commento di Samantha Buttus*

311

314

## IVA

**Solo la rivendita consente la non imponibilità IVA delle operazioni «triangolari»**

Cassazione, Sez. trib., Sent. 27 settembre 2013, n. 22172

*commento di Massimo Sirri e Riccardo Zavatta*

321

324

## Giurisprudenza di merito

## Processo tributario

**Esclusa l'autonoma impugnazione dell'invito a pagamento del contributo unificato**

Commissione tributaria provinciale di Pisa, Sez. VI, Sent. 11 novembre 2013, n. 225

*commento di Gabriele Sepio*

333

336

## Riscossione

**Inammissibile il ricorso all'ente locale se vengono affidati al concessionario riscossione e accertamento**

Commissione tributaria provinciale di Campobasso, Sez. I, Sent. 29 ottobre 2013, n. 155

*commento di Pietro Piciocchi*

342

344

## Fiscalità internazionale

**Nel transfer pricing opera la «vicinanza» della prova**

Commissione tributaria regionale Lombardia, Sez. XIII, Sent. 10 luglio 2013, n. 83

Commissione tributaria regionale Lombardia, Sez. XIII, Sent. 10 luglio 2013, n. 84

*commento di Franco Roccatagliata*

350

355

357

## Indici

Autori, Cronologico, Repertorio della giurisprudenza per materia e Sistematico

364

**DIRETTORE  
RESPONSABILE**  
Manlio Maggioli

**DIREZIONE**  
Luigi Lovecchio  
Dottore commercialista,  
Docente di Diritto tributario  
avanzato, presso la Facoltà  
di Economia di Roma Tre

**Pasquale Mirto**  
Dirigente settore Entrate  
di unione di comuni

**COMITATO SCIENTIFICO**  
Silvia Brandoro  
Vice Segretario Comune  
di Milano

**Angelo Buscema**  
Dirigente agenzia Entrate,  
Responsabile Ufficio  
Contenzioso Tributario  
DR Lazio

**Maria Cinquepalmi**  
Funzionario Direttivo del  
Servizio Tributario del  
Comune di Fiumicino (RM)

**Carmine Cossiga**  
Professore a contratto,  
Università Napoli

**Maurizio Fogagnolo**  
Avvocato in Ivrea

**Claudio Galtieri**  
Procuratore regionale  
della Corte dei Conti  
della Toscana

**Fabio Melilli**  
Presidente Agenzia  
Autonoma Albo Segretari  
Comunali e Provinciali

**Francesco Tesauro**  
Ordinario diritto tributario  
Università Milano – Bicocca

**Mario Trimeloni**  
Già Ordinario diritto  
tributario Università Parma

**Francesco Tuccio**  
Presidente A.n.u.t.e.l.

**COORDINAMENTO  
REDAZIONALE**  
Alessio Sfienti

**REDAZIONE**  
Via del Carpino, 8  
47822 Santarcangelo  
di Romagna (RN)

**Progetto grafico**  
Emanuela Di Lorenzo

**DIREZIONE,  
AMMINISTRAZIONE  
E DISTRIBUZIONE**  
Maggioli Editore  
presso c.p.o. Rimini  
Via Coriano, 58 - 47900  
Rimini  
tel. 0541/628111  
fax 0541/622100  
Maggioli Editore  
è un marchio Maggioli s.p.a.

**Servizio Abbonamenti**  
tel. 0541/628242  
fax 0541/622595  
abbonamenti@maggioli.it  
www.periodicimaggioli.it

**PUBBLICITÀ**  
Publimaggioli  
Concessionaria di Pubblicità  
per Maggioli s.p.a.  
Via del Carpino, 8  
47822 Santarcangelo  
di Romagna (RN)  
tel. 0541/628736  
fax 0541/624887  
publimaggioli@maggioli.it  
www.publimaggioli.it

Filiali  
**MILANO** - Via F. Albani, 21  
20149 Milano  
tel. 02/48545811  
fax 02/48517108

**BOLOGNA** - Via Volto  
Santo, 6  
40123 Bologna  
tel. 051/229439-228676  
fax 051/262036

**ROMA** - Via Volturmo, 2/c  
00185 Roma  
tel. 06/5896600-  
58301292  
fax 06/5882342

**NAPOLI** - Via A. Diaz, 8  
80134 Napoli  
tel. 081/5522271  
fax 081/5516578

**Registrazione**  
Presso il Tribunale di Rimini  
del 3 aprile 1996 al n.  
9-96 Maggioli s.p.a.

Azienda con Sistema  
Qualità certificato ISO  
9001:2008 Iscritta al  
registro operatori  
della comunicazione

**Stampa**  
Titanlito – Dogana R.S.M.

## editoriale

5 | Luigi Lovecchio e Pasquale Mirto

## in primo piano

8 | Legge di stabilità 2014. Le novità  
per i tributi comunali

Pasquale Mirto

## dottrina

24 | Imu 2014: il nuovo scenario

Nadia Bertolini

33 | Le modalità di correzioni degli errori  
di versamento Imu introdotte dalla legge  
di stabilità 2014: un elemento di correttezza  
nel rapporto Stato-comuni-contribuenti

Maurizio Fogagnolo

### HANNO COLLABORATO A QUESTO NUMERO

**Nadia Bertolini**  
Responsabile ufficio  
Associato del Contenzioso  
Tributario del Comune  
di Reggio Emilia

**Maurizio Fogagnolo**  
Avvocato in Ivrea

**Luigi Lovecchio**  
Dottore commercialista,  
Docente di Diritto  
tributario avanzato  
presso la Facoltà  
di Economia di Roma Tre

**Pasquale Mirto**  
Dirigente settore entrate  
di unione di comuni

**Alessio Scaglia**  
Esperto tributario

**Stefania Zammarchi**  
Funzionario Comune  
di Bellaria-Igea Marina  
(RN), Dottore  
commercialista,  
Revisore ente locale

---

52 | Il principio comunitario “chi inquina paga”  
nel prelievo sui rifiuti: dalla Tarsu alla Tari  
passando dalla Tariffa d’igiene ambientale  
Stefania Zammarchi

---

### giurisprudenza

59 | a cura di Luigi Lovecchio

---

### note a sentenza

60 | Determinazione delle aliquote Imu:  
la delibera non deve essere motivata  
Alessio Scaglia

---

69 | prassi amministrativa

---

71 | legislazione

---

**nel prossimo numero**

Le novità della nuova Imposta  
Unica Comunale (Imu, Tasi e Tari)

---

#### CONDIZIONI DI ABBONAMENTO 2014

- Il prezzo di abbonamento della rivista “Tributi Locali e Regionali” + la Newsletter online quindicinale “Ufficio tributi informa” è di euro 219,00.
  - Il prezzo di una copia della rivista è di euro 44,00.
  - Il prezzo di una copia arretrata è di euro 46,00.
- I prezzi sopra indicati si intendono Iva inclusa.  
Formato digitale: il prezzo di abbonamento alla Rivista solo in formato PDF è di euro 115 + IVA.  
Il pagamento dell’abbonamento deve essere effettuato con bollettino c.c.p. n. 31666589 intestato a Maggioli s.p.a., Periodici, via del Carpino, 8, 47822 Santarcangelo di Romagna (RN).

La rivista “Tributi Locali e Regionali” è disponibile anche nelle migliori librerie.

L’abbonamento decorre dal 1° gennaio con diritto di ricevimento dei fascicoli arretrati e avrà validità per un anno. La Casa Editrice comunque, al fine di garantire la continuità del servizio, in mancanza di esplicita revoca, da comunicarsi in forma scritta entro il trimestre seguente alla scadenza dell’abbonamento, si riserva di inviare il periodico anche per il periodo successivo. La disdetta non è comunque valida se l’abbonato non è in regola con i pagamenti. Il rifiuto o la restituzione dei fascicoli della rivista non costituiscono disdetta dell’abbonamento a nessun effetto. I fascicoli non pervenuti possono essere richiesti dall’abbonato non oltre 20 giorni dopo la ricezione del numero successivo.

**Coloro che sono in regola con i pagamenti hanno diritto a richiedere entro l’anno la risoluzione gratuita di due quesiti di interesse generale. I quesiti dovranno essere formulati per iscritto ed inviati**

**all’indirizzo e-mail: [servizio.quesiti@maggioli.it](mailto:servizio.quesiti@maggioli.it)**

#### Collaborazioni

Per l’invio di articoli e comunicati:

indirizzo e-mail: [tributilocalieregionali@maggioli.it](mailto:tributilocalieregionali@maggioli.it)  
oppure: Redazione “Tributi Locali e Regionali”, via del Carpino, 8 – 47822 Santarcangelo di Romagna (RN).

#### Tutti i diritti riservati

È vietata la riproduzione, anche parziale, del materiale pubblicato senza autorizzazione dell’Editore.

Le opinioni espresse negli articoli appartengono ai singoli autori, dei quali si rispetta la libertà di giudizio, lasciandoli responsabili dei loro scritti.

L’autore garantisce la paternità dei contenuti inviati all’Editore manlevando quest’ultimo da ogni eventuale richiesta di risarcimento danni proveniente da terzi che dovessero rivendicare diritti su tali contenuti.



# EUROPEAN TAXATION

Volume 54 - Number 4 - 2014

## **Articles**

### *Luxembourg*

- The Concept of Permanent Establishments

### *European Union*

- Tackling Deduction and Non-Inclusion Schemes  
– The Proposal of the European Commission

### *Netherlands*

- The Relationship between the Netherlands  
Quasi-Final Tax (Quasi-Payroll Tax) on Excessive  
Severance Payments and Tax Treaties

### *Germany*

- Classification of Foreign Entities for German Tax  
Purposes

## **EU Update**

## **CFE News**

## **What's Going On In ...**

*European Union; International/Russia*

# Contents

Volume 54 – Number 4 – April 2014

## Articles

### Luxembourg

#### **The Concept of Permanent Establishments** – *Oliver R. Hoor*

119

The PE concept plays a prominent role in the tax treatment of cross-border business activities and is relevant to the application of domestic tax law and tax treaties. These two areas of law, however, do not use the same PE definition. This article analyses the PE definition under Luxembourg domestic tax law and for tax treaty purposes.

### European Union

#### **Tackling Deduction and Non-Inclusion Schemes – The Proposal of the European Commission**

– *Christoph Marchgraber*

133

On 25 November 2013, the European Commission released a proposal for a council directive amending the Parent-Subsidiary Directive (2011/96). The objective is, inter alia, to eliminate double non-taxation resulting from, on the one hand, the non-inclusion of dividends and similar profit distributions received by a company of a Member State and, on the other hand, the deductibility of such payments at the level of the paying company resident in another Member State. This article analyses whether or not the proposal lives up to its promise.

### Netherlands

#### **The Relationship between the Netherlands Quasi-Final Tax (Quasi-Payroll Tax) on Excessive Severance Payments and Tax Treaties** – *Frank P.G. Pötgens*

143

This article examines the quasi-final tax (quasi-payroll tax) imposed on excessive severance payments by the Netherlands, which was included in article 32bb of the Netherlands Wage Tax Act as of 1 January 2009, and its relationship with Netherlands tax treaties.

### Germany

#### **Classification of Foreign Entities for German Tax Purposes** – *Christian Kahlenberg*

152

The author provides an overview of the classification process for foreign legal entities in Germany for taxation purposes. The author outlines the criteria that are determinative and analyses the overall significance of individual criteria in the classification process. The extent to which criteria considered significant by the tax authorities have been sanctioned by the law is addressed, as well as whether such criteria are also applicable to foreign legal entities other than US LLCs.

## EU Update

## CFE News

#### **Opinion Statement FC 1/2014 of the CFE on Technical Changes to be Included in the Next Update to the OECD Model** – *Prepared by the CFE Fiscal Committee*

158

## What's Going On In ...

### European Union

#### **No Cross-Border Loss Relief for Losses from Passive Investment by Private Individuals in the Event of a Disparity**

– *Gerard Meussen*

160

In this note, the author examines the ECJ's decision in *K* (Case C-322/11) from the general perspective of cross-border loss relief, and sheds some light on the future with regard to this issue. What is particularly interesting is the fact that this case does not deal with foreign business losses but with losses from passive foreign investment of a private individual. The case challenges the boundaries of the *Marks & Spencer* doctrine.

Contents

**International/Russia**

**Sochi 2014 Olympic Tax Legislation** – *Karolina Tetlak*

165

The author outlines the details of the Sochi 2014 Olympic tax legislation, which has secured a highly favourable tax environment for the International Olympic Committee and its commercial partners, as well as athletes and other individuals involved in the preparation and staging of the Games.

**Cumulative Index**

168



# INTERNATIONAL VAT MONITOR

Volume 25 - Number 2 - 2014

## **Articles**

### *European Union*

- Hospital and Medical Care by Commercial Hospitals under EU VAT

### *Australia*

- Transfers of Businesses and Farm Land under Australian GST

### *International*

- The State of VAT Harmonization in the SADC
- VAT in the East African Community

### *Nigeria*

- VAT and the Financial Services Sector in Nigeria

### *International*

- Overview of General Turnover Taxes and Tax Rates

## **VAT News**

## **VAT Case Notes**

## **ECJ VAT Cases**

# Contents

Volume 25 – Number 2 – March/April 2014

## Column

<b>South Africa</b> <b>VAT on Books</b> – <i>Marlene Botes</i>	76
---	----

## Articles

<b>European Union</b> <b>Hospital and Medical Care by Commercial Hospitals under EU VAT</b> – <i>Stefano Chirichigno and Vittoria Segre</i>	78
--	----

Under EU VAT law, hospital care and medical care undertaken by public hospitals are exempt from VAT but Member States have the power to exclude commercial private hospitals from that exemption, which may, in view of other concessions laid down by the VAT Directive, give rise to a complex situation not only for medical care but also for hospital care provided by commercial hospitals whose services are not covered by the exemption. In this article, the authors discuss the complexity of that situation.

<b>Australia</b> <b>Transfers of Businesses and Farm Land under Australian GST</b> – <i>Anton Joseph</i>	82
---	----

Just like in many other jurisdictions, the reverse charge mechanism applies in Australia to supplies made by non-resident businesses. Whereas other jurisdictions may also apply the reverse charge mechanism to domestic transactions in order to prevent fraud, Australia intends, as the author explains in this article, to extend the scope of that mechanism, for practical reasons, to transfers of businesses as going concerns and sales of farm land.

<b>International</b> <b>The State of VAT Harmonization in the SADC</b> – <i>Puseletso Letete</i>	85
---	----

The 15 member states of the Southern African Development Community had the ambition to fully integrate their economic and monetary systems within a couple of years. However, as the author discusses in this article, there are a couple of bumps in the road to full economic and monetary integration.

<b>International</b> <b>VAT in the East African Community</b> – <i>Rup Khadka</i>	89
--	----

The five partner states of the East African Community had the ambition to form a common market, a monetary union and even a political federation within a limited number of years, but they may have underestimated the consequences of forming a common market for VAT purposes. In this article, the author describes the VAT rules of the partner states applicable to cross-border transactions and the amendments that are necessary to abolish the internal VAT borders.

<b>Nigeria</b> <b>VAT and the Financial Services Sector in Nigeria</b> – <i>Abdulateef Olatunji Abdulrazaq (AOA)</i>	93
---	----

In this article, the author describes the scope of the VAT system in the financial sector of Nigeria and the tax authorities' remarkable ideas about the right to recover input VAT by financial institutions.

<b>International</b> <b>Overview of General Turnover Taxes and Tax Rates</b> – <i>The Editors</i>	(green pages)
--	---------------

Almost all countries levy a general turnover tax, i.e. a tax on essentially all goods and services supplied by manufacturers, traders and service providers. Those turnover taxes are mostly levied under a VAT type of tax system and, in a decreasing number of cases, as a multi or single-stage (retail) sales taxes. This take-out section presents an overview of those general turnover taxes and the tax rates applicable on 1 January 2014.

## VAT News

<b>Argentina:</b>		<b>Austria:</b>	
– Cultivated forests	95	– Simplified invoices	95
– Private imports	95		
		<b>Belgium:</b>	
		– Quarterly VAT returns	95

## Contents

– Capital goods	95	Greece:	
– Cash registers	95	– Refund application period	102
– Passenger transport by non-resident bus and taxi operators	96	Ireland:	
Benin:		– Reduced rate	102
– Petroleum sector and public transport	96	Italy:	
– Agricultural equipment	96	– San Marino	102
– Deductions	96	– Expo Milan 2015	102
Bosnia and Herzegovina:		– Spring water	102
– Interest	96	Ivory Coast:	
Burkina Faso:		– Gambling and lotteries	103
– Imported building materials	96	Luxembourg:	
– Hospital parking	97	– Infringement procedure – Cost-sharing associations	103
Canada:		– Standard and reduced rates	103
– Joint ventures (1)	97	Madagascar:	
– Joint ventures (2)	98	– Telecommunications services	103
– Recovery of GST	98	– Reinsurance	103
– Health care	98	Morocco:	
– Acupuncturists and naturopathic doctors	98	– Reverse charge mechanism	104
– Electronic enhancement of vision	98	– Deductions	104
– GST grouping	98	– Excess input tax	104
– Registration	99	Namibia:	
Cape Verde:		– Registration threshold	104
– Services connected with immovable property	99	Netherlands:	
– Construction services	99	– Management of credit	104
– International assistance	99	Norway:	
– Invoicing	99	– Transfers of subsidiaries	104
– Tax periods	99	– Pre-registration deductions	104
Colombia:		Pakistan:	
– Diplomatic immunity	99	– Online registration	105
Congo (Dem. Rep.):		Paraguay:	
– Petroleum sector	100	– Exports of agricultural products	105
– Foodstuffs	100	– Agricultural products	105
– Deregistration	100	– Lettings and loans	105
Congo (Rep.):	100	Peru:	
– Cash accounting	100	– Withdrawal system	105
Czech Republic:		– Withholding system	105
– Reduced rate	100	Poland:	
European Union:		– Private use of motor vehicles	106
– Cross-border VAT rulings	100	Puerto Rico:	
– Infringement procedure – Works of art and collectors' items – Germany	100	– Rate of sales and use tax	106
– Infringement procedure – Cost-sharing associations – Luxembourg	100	Romania:	
– Cooperation with Russia and Norway	100	– Certification of returns	106
– Combating VAT fraud	101	– Interest	106
Finland:		– Refund of VAT	106
– Self-supplied cleaning services	101	Seychelles:	
Georgia:		– Registration threshold	106
– Agreements with tax authorities	101	Singapore:	
– Assessment period	101	– Bitcoins	106
– Interpretations	101	South Africa:	
– Tax period	101	– Incentive payments	107
Germany:		– Electronic services	107
– Infringement procedure – Works of art and collectors' items	101		

Spain:	
– Reduced rate	107
St Lucia:	
– Electronic filing	108
Sweden:	
– Electronic services	108
– Grouping	108
Ukraine:	
– Registration procedure	108
United Kingdom:	
– Pension funds	108
United States:	
– Texas	
– Cable TV services	109
– Wyoming	
– Taxation of services	109
Uruguay:	
– Exports	109
Venezuela:	
– Importation of movable capital assets	109
– Tax units	110

## VAT Case Notes

Austria:	
– Allocating goods to private assets	110
– Refund of VAT on zero-rated supply	110
Canada:	
– Abusive assessment and collection	110
– Cash access	112
– Bad-debt relief	113
– Municipal development charges	113
– Sponsoring	113
Kenya:	
– Advertising services	114
Sweden:	
– Bitcoins	114
United Kingdom:	
– Vouchers	115
– Supplies closely related to education	115
United States:	
– Michigan	
– Industrial processing	115
– Wisconsin	
– Personal liability	116

## ECJ VAT Cases

### Judgments:

– Judgment of 6 February 2014: Case C-323/12 <i>E.ON Global Commodities SE, formerly E.ON Energy Trading SE, v. Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor and Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București – Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenți</i>	117
– Judgment of 6 February 2014: Case C-424/12 <i>SC Fatorie SRL v. Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor</i>	118
– Judgment of 27 February 2014: Joined Cases C-454/12 and C-455/12 <i>Pro Med Logistik GmbH v. Finanzamt Dresden-Süd and Eckard Pongratz, acting as the receiver appointed to deal with the bankruptcy of Karin Oertel v. Finanzamt Würzburg mit Außenstelle Ochsenfurt</i>	118
– Judgment of 13 February 2014: Case C-18/13 <i>Maks Pen EOOD v. Direktor na Direktsia 'Obzhalvane i danachno-osiguritelna praktika' Sofia, formerly Direktor na Direktsia 'Obzhalvane i upravlenie na izpalnenieto' Sofia</i>	120

### Opinions:

– Opinion of 13 February 2014: Case C-480/12 <i>Minister van Financiën v. X BV</i>	120
--	-----

### New Cases:

– Preliminary ruling: Case C-594/13 “go fair” <i>Zeitarbeit OHG v. Finanzamt Hamburg-Altona</i>	121
– Preliminary ruling: Case C-595/13 <i>Fiscale Eenheid X NV cs v. Staatssecretaris van Financiën</i>	121
– Action: Case C-639/13 <i>European Commission v. Republic of Poland</i>	122
– Preliminary ruling: Case C-654/13 <i>Delphi Hungary Autóalkatrész Gyártó Kft. v. Nemzeti Adó- és Vámhivatal Nyugat-dunántúli Regionális Adó Főigazgatósága (NAV)</i>	122
– Preliminary ruling: Case C-662/13 <i>Surgicare – Unidades de Saúde SA v. Fazenda Pública</i>	122
– Action: Case C-678/13 <i>European Commission v. Republic of Poland</i>	122

### Removals:

– Removal of 16 January 2014: Case C-444/13 <i>Imre Solyom and Luiza Solyom v. Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Brașov</i>	123
– Removal of 13 February 2014: Case C-17/12 <i>TVI Televisao Independente SA v. Fazenda Publica</i>	123

# EC TAX Review

## Volume 23 (2014)

### Issue 2

'Tax Competition and Tax Planning: What Solution for the EU?', Michel **Aujean**, Issue 2, pp. 62–63

'Balanced Allocation and Coherence: Some Thoughts in Light of *Argenta* and *K*', Robert **Neyt**, Steven **Peeters**, Issue 2, pp. 64–75

'The ECJ on State Aid and Loss Trafficking: A Missed Opportunity?', Dennis **Post**, Issue 2, pp. 76–84

'VAT Taxation of Gold in the European Union', Stefano **Capaccioli**, Issue 2, pp. 85–101

'Anti-avoidance Legislation of Major EC Member Countries with Reference to the 2014 Corporate Income Tax Burden in the Thirty-Four OECD Member Countries: Germany, France, United Kingdom, and Italy Compared', Rainer **Zielke**, Issue 2, pp. 102–115

# Intertax volume 42(2014)

## Issue 2

'A Proposal to Expand and Improve Article 6 of the EU Merger Directive', G.F. **Boulogne**, Issue 2, pp. 70–91

'Cross-Border Fiscal Unities and Tax Treaties: Nothing New under the Sun?', Frank P.G. **Pötgens**, Wiebe E.J. **Dijkstra**, Issue 2, pp. 92–105

'The Combined Application of the Fundamental Freedoms and the EU State aid Rules: In Search of a Way Out of the Maze', Mélanie **Staes**, Issue 2, pp. 106–121

'Destination Principle in Intra-community Services and the 'Fixed Establishment' in the VAT. A Comparative Study of Polish and Spanish Law', Marcin **Gorazda**, David Elvira **Benito**, Issue 2, pp. 122–135

'Legal Protection of the Taxpayer before the Montenegrin Ordinary Judiciary: Case Practice of the Supreme Court and the Constitutional Court', Ilija **Vukčević**, Miodrag **Pešić**, Issue 2, pp. 136–146

'Norway: 2013 Tax Developments', Rainer **Zielke**, Issue 2, pp. 147–153

'China Tax Scene', Jinghua **Liu**, Jon **Eichelberger**, Issue 2, pp. 154–156

# Intertax volume 42 (2014)

## Issue 3

'Some Critical Thoughts on the Introduction of Arbitration in Tax Treaties', Ana Paula **Dourado**, Pasquale **Pistone**, Issue 3, pp. 158–160

'Arbitration in Taxation: An Introduction', Gustaf **Lindencrona**, Nils **Mattsson**, Issue 3, pp. 161–162

'Designing Arbitration Provisions in Tax Treaties: Reflections Based on the US Experience', Jérôme **Monsenego**, Issue 3, pp. 163–168

'ECJ and Mutual Agreement Procedures', Michael **Lang**, Issue 3, pp. 169–172

'The Arbitration Convention in Practice - Experiences', Sven-Olof **Lodin**, Issue 3, pp. 173–175

'Mutual Agreement Procedures in Tax Treaties: Problems and Needs in Developing Countries and Countries in Transition', Carlos **Protto**, Issue 3, pp. 176–178

'Transfer Pricing Arbitration as an Option for Developing Countries', Michael **Lennard**, Issue 3, pp. 179–188

'Investment Treaty Arbitration: A Brief Overview', Kaj **Hober**, Issue 3, pp. 189–193

'Arbitration under International Social Security Instruments', Manfred **Pörtl**, Bernhard **Spiegel**, Issue 3, pp. 194–201

'Conference on Arbitration in Tax Treaty Law – Uppsala University – 22 August 2013', Michael **Lang**, Bertil **Wiman**, Issue 3, pp. 202–202

# Intertax volume 42 (2014)

## Issue 4

'Beneficial Owner: Judicial Variety in Interpretation Counteracted by the 2012 OECD Proposals?', Jan **Gooijer**, Issue 4, pp. 204–217

'The Protection of Taxpayers' Property Rights in Light of the Recent ECtHR Jurisprudence: Anything New on the Horizon, or Just More of the Same?', Alberto Quintas **Seara**, Issue 4, pp. 218–233

'BITs and Taxes', Paul H.M. **Simonis**, Issue 4, pp. 234–275

'Canadian MNCs International Tax Planning: Theory and Practice', Thomas **Kollruss**, Sören **Weißert**, Issue 4, pp. 276–289

'Transfer Pricing in North African Countries', Slim **Gargouri**, Issue 4, pp. 290–292

'China Tax Scene', Jinghua **Liu**, Jon **Eichelberger**, Issue 4, pp. 293–296

# TAX LAW REVIEW

Volume 66

Summer 2013

Number 4

## NYU/UCLA TAX POLICY SYMPOSIUM THE INCOME TAX AT 100

### FOREWORD

THE INCOME TAX AT 100 ..... *Deborah H. Schenk* 357

### THE ROLE OF THE CORPORATE TAX

TAXING BIGNESS ..... *Steven A. Bank* 379

THE FUTURE OF THE CORPORATE TAX ..... *Kimberly A. Clausing* 419

### PRESCRIPTION FOR CORPORATE

#### INCOME TAX REFORM:

A CORPORATE CONSUMPTION TAX ..... *Noël B. Cunningham* 445  
*and Mitchell L. Engler*

### INTERNATIONAL TAXATION

MILKING VERSUS PARKING: TRANSFER PRICING  
AND CFC RULES UNDER THE CODE ..... *Mitchell A. Kane* 487

CONTINUITY AND CHANGE IN THE PRESENT AND  
FUTURE TAXATION OF CROSS-BORDER  
INTANGIBLE INCOME ..... *David L. Lenter* 507

THE FOREIGN TAX CREDIT AT NINETY-FIVE  
BIONIC CENTENARIAN ..... *John P. Steines, Jr.* 545

### TAXES AND INEQUALITY

TAXES AND INEQUALITY ..... *Leonard E. Burman* 563

#### REDUCING POVERTY, NOT INEQUALITY:

WHAT CHANGES IN THE TAX  
SYSTEM CAN ACHIEVE ..... *David Kamin* 593

INEQUALITY IN AMERICA: CHALLENGES FOR  
TAX AND SPENDING POLICIES ..... *Eric M. Zolt* 641

TAXATION AND POLITICS

UPDATING THE WELFARE STATE: MARRIAGE,  
THE INCOME TAX, AND SOCIAL SECURITY  
IN THE AGE OF INDIVIDUALISM ..... *Anne L. Alstott* 695

SOAK-THE-RICH REPUBLICANS? THE PERSISTENCE  
OF HIGH TAX RATES IN THE 1950'S ..... *Joseph J. Thorndike* 761

JAMES COUZENS, ANDREW MELLON, THE  
"GREATEST TAX SUIT IN THE HISTORY  
OF THE WORLD," AND THE CREATION OF  
THE JOINT COMMITTEE ON TAXATION  
AND ITS STAFF..... *George K. Yin* 787

---

Volume 66, Number 4, Summer 2013. *TAX LAW REVIEW* (ISSN 0040-0041) is published quarterly by New York University School of Law. Subscriptions: \$110 a year in the United States and U.S. Territories. \$133 a year elsewhere. Periodicals postage paid at New York, New York.

Copyright © 2014 by New York University School of Law.

Editorial Office, New York University School of Law, Room 430, 40 Washington Square South, New York, New York 10012.

All business correspondence, including entries of subscriptions, inquiries about subscriptions, and change of address notices, should be addressed to *Tax Law Review*, New York University School of Law, Room 416, 40 Washington Square South, New York, New York 10012.

No part of this journal may be reproduced in any form, by microfilm, xerography, or otherwise, or incorporated into any information retrieval system, without the written permission of the publisher.

*POSTMASTER:* Send address changes to *Tax Law Review*, New York University School of Law, Room 416, 40 Washington Square South, New York, New York 10012.

V1-03  
R15A

5 MAR 2014



Revue de

# DROIT FISCAL

13 FÉVRIER 2014, HEBDOMADAIRE, N° 7-8 ISSN 1279-8436

Le prochain numéro de la revue paraîtra le jeudi 27 février 2014

Directeurs scientifiques :  
Florence DEBOISSY  
Alexandre MATTROT DE LA MOTTE  
Jean-Luc PIERRE  
Rédacteur en chef :  
Thomas JACQUEMONT

162 **ÉTUDES**

## La substitution de créances par inscription au compte courant d'associé

Par Jean-Marc VIÉ

163 **L'associé d'une SEL est-il un professionnel indépendant ?**

Par Julien CHATEAUNEUF

### Également cette semaine

- |     |  |     |   |
|-----|--|-----|---|
| 167 | <b>BIC - CIR</b> : salaire des commerciaux apportant un soutien technique indispensable (CAA Paris, 7 nov. 2013, note Y. EGLOFF)                                       | 172 | <b>Fiscalité internationale</b> - Date d'effet de la dénonciation d'une convention fiscale (CAA Versailles, 4 déc. 2013, concl. J.-É. SOYEZ, note F. LE MENTEC)                                   |
| 169 | <b>IS</b> - Groupes de sociétés : amende pour défaut de production par la mère des abandons de créance et subventions intragroupe (CE, 20 déc. 2013, concl. N. ESCAUT) | 176 | <b>Procédures fiscales</b> - Opposition à contrôle fiscal : appréciation des critères dans le cadre d'une vérification de comptabilité informatisée (CAA Marseille, 14 déc. 2012, note J. DUBOIS) |
| 171 | <b>Enregistrement</b> - Le rachat des parts de l'associé décédé par la SCI n'est pas une cession (Cass. com., 22 oct. 2013, note J.-P. MAUBLANC)                       |     |   |

VI-03  
PK 81

# Sommaire



5 MAR 2014

## Actualités

page 3

Aperçu rapide, Anne BENOIT, Stéphane CHASSELOUP, Une exportation fiscale est-elle - toujours - une exportation douanière ? p. 3, Aperçu rapide, Jennifer CHOSSIS, Patrick FUMENIER, Procureur de la République financier : dispositions réglementaires p. 5, L'information en continu p. 7, Échos, communiqués et opinions p. 13, Agenda p. 14

## Études

page 15

- 162 Jean-Marc VIÉ - La substitution de créances par inscription au compte courant d'associé
- 163 Julien CHATEAUNEUF - L'associé d'une SEL est-il un professionnel indépendant ?

## Commentaires

page 27

### FISCALITÉ DES PERSONNES

- 164 Distribution occulte en cas de cession par une société mère des titres de sa filiale à un prix minoré à des cadres de cette filiale (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ss-sect., 16 oct. 2013)

### FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 165 Acte anormal de gestion : la contrepartie pour une société mère qui cède des titres de sa filiale à un prix minoré à des cadres de cette filiale peut-elle résider dans la fidélisation de ces cadres ? (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ss-sect., 16 oct. 2013) - Conclusions Delphine HEDARY
- 166 Possibilité d'amortir des droits incorporels liés à des spécialités pharmaceutiques qui ne sont plus commercialisées (oui) (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ss-sect., 7 nov. 2013)
- 167 Yves EGLOFF - Crédit d'impôt recherche : éligibilité du salaire des commerciaux apportant un soutien technique indispensable (CAA Paris, 2<sup>e</sup> ch., 7 nov. 2013)
- 168 Virginie RESTINO - Crédit d'impôt recherche du secteur textile-habillement-cuir et notion d'entreprise industrielle (TA Montreuil, 1<sup>re</sup> ch., 4 nov. 2013)
- 169 Groupes de sociétés : précision sur les modalités d'application de l'amende pour défaut de production par la mère de l'état des abandons de créance et subventions intragroupe (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ss-sect., 20 déc. 2013) - Conclusions Nathalie ESCAUT

### IMPÔTS LOCAUX

- 170 Conditions de modification du cadastre (CE 5<sup>e</sup> et 4<sup>e</sup> ss-sect., 30 déc. 2013, CAA Marseille, 7<sup>e</sup> ch., 25 juin 2013) - Conclusions Samuel DELIANCOURT

### ENREGISTREMENT

- 171 Jean-Pierre MAUBLANC - Le rachat des parts de l'associé décédé par la SCI n'est pas une cession au sens du droit fiscal (Cass. com., 22 oct. 2013)

### FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 172 Franck LE MENTEC - Convention fiscale franco-danoise : détermination de la date d'effet de la dénonciation (CAA Versailles, 6<sup>e</sup> ch., 4 déc. 2013) - Conclusions Jean-Éric SOYEZ

### PROCÉDURES FISCALES

- 173 Conformité à la Constitution du fait générateur de la taxe sur les dispositifs médicaux et de la taxe sur les spécialités pharmaceutiques (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ss-sect., 17 janv. 2014) - Conclusions Nathalie ESCAUT
- 174 Saint-Barthélemy : 1<sup>o</sup> Maintien de la compétence de l'État pour percevoir et modifier les prélèvements sociaux (oui) ; 2<sup>o</sup> Plus-values réalisées à l'occasion de la cession de la résidence principale imposées en vertu du Code des contributions de cette collectivité : exonération de prélèvements sociaux (oui) (CE avis, 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ss-sect., 20 nov. 2013) - Conclusions Édouard CRÉPEY
- 175 Contrôle des comptabilités informatisées : portée de l'option par le contribuable d'effectuer lui-même les traitements informatiques demandés par l'Administration
- 176 Jean DUBOIS - Opposition à contrôle fiscal : appréciation des critères dans le cadre d'une vérification de comptabilité informatisée (CAA Marseille, 3<sup>e</sup> ch., 14 déc. 2012)
- 177 Yves EGLOFF - Preuve de la tardiveté des déclarations adressées par voie postale : l'Administration doit présenter les enveloppes portant le cachet faisant foi de la date d'expédition, ou à défaut tout autre document probant (CAA Paris, 2<sup>e</sup> ch., 7 nov. 2013)
- 178 Jean DUBOIS - L'Administration doit identifier distinctement les factures fictives pour appliquer l'amende de l'article 1740 ter du CGI (CAA Marseille, 3<sup>e</sup> ch., 7 juin 2013)
- 179 Portée d'une ordonnance de rejet pour défaut de réclamation préalable en cas de nouvelle demande avec justification d'une telle réclamation (autorité de chose jugée : non) (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ss-sect., 6 déc. 2013)
- 180 Précision sur les modalités d'application de l'amende fiscale pour défaut de production par la société mère de l'état des abandons de créance et subventions intragroupe (CGI, art. 1734 bis ancien) (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ss-sect., 20 déc. 2013)

V103  
R111

20 MAR 2014



Revue de

# DROIT FISCAL

27 FÉVRIER 2014, HEBDOMADAIRE, N° 9 - ISSN 1279-8436

Directeurs scientifiques :  
Florence DEBOISSY  
Alexandre MAITROT DE LA MOTTE  
Jean-Luc PIERRE  
  
Rédacteur en chef :  
Thomas JACQUEMONT

181 **DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE**  
La nouvelle réglementation relative  
aux aides *de minimis*

182 **PROCÉDURES FISCALES**  
Comité de l'abus de droit fiscal :  
avis rendus au cours des séances  
d'octobre à décembre 2013

### Également cette semaine

- 183 **Fiscalité des entreprises** - Crédit d'impôt recherche : prises en compte des gratifications versées aux stagiaires étudiants (TA Montreuil, 18 nov. 2013, note V. RESTINO)
- 184 Branche complète d'activité : une petite touche supplémentaire pour en éclairer les contours (CE, 6 déc. 2013, concl. É. CRÉPEY, note Ch. MÉNARD)
- 186 **TVA** - Régime de la marge des agences de voyages : application aux services de voyages rendus à d'autres agences (CAA Paris, 11 déc. 2013)
- 187 **ISF** - Plafonnement de l'ISF et assurance vie : annulation de la doctrine administrative du 14 juin 2013 (CE, 20 déc. 2013)
- 188 **Procédures fiscales** - Conformité à la Constitution du calcul de la redevance pour pollution de l'eau d'origine non domestique (CE, 29 janv. 2014, concl. B. BOHNERT)
- 189 L'intervention des agents d'un GIR pour rechercher des infractions relatives à l'emploi de travailleurs clandestins ne constitue pas un contrôle inopiné (CE, 13 nov. 2013)



**INDEX**

**Actualités**

page 3

L'information en continu p. 3, Échos, communiqués et opinions p. 15, Agenda p. 16

**Études**

page 18

- 181 La nouvelle réglementation relative aux aides de minimis
- 182 Comité de l'abus de droit fiscal : avis rendus au cours des séances d'octobre à décembre 2013

**Commentaires**

page 35

**FISCALITÉ DES ENTREPRISES**

- 183 *Virginie RESTINO* - Crédit d'impôt recherche : les gratifications versées aux stagiaires étudiants peuvent être prises en compte dans les bases de calcul (TA Montreuil, 1<sup>er</sup> ch., 18 nov. 2013)
- 184 *Charles MÉNARD* - Branche complète d'activité : une petite touche supplémentaire pour en éclairer les contours (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ss-sect., 6 déc. 2013) - *Conclusions Édouard CRÉPEY*
- 185 Des travaux de dallage d'un emplacement sur un marché communal doivent être inscrits à l'actif immobilisé (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ss-sect., 13 nov. 2013)

**TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE**

- 186 *Yves EGLOFF* - Régime de la marge des agences de voyages : application aux services de voyages rendus à d'autres agences de voyages (oui) (CAA Paris, 2<sup>e</sup> ch., 11 déc. 2013)

**IMPÔT SUR LA FORTUNE**

- 187 Plafonnement de l'ISF : annulation de la doctrine administrative du 14 juin 2013 prescrivant la prise en compte des revenus latents attachés à l'assurance vie (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ss-sect., 20 déc. 2013)

**PROCÉDURES FISCALES**

- 188 Conformité à la Constitution des modalités de calcul de la redevance pour pollution de l'eau d'origine non domestique (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ss-sect., 29 janv. 2014) - *Conclusions Benoît BOHNERT*
- 189 Vérification de comptabilité : l'intervention des agents d'un GIR pour rechercher des infractions relatives à l'emploi de travailleurs clandestins ne constitue pas un contrôle inopiné (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ss-sect., 13 nov. 2013)
- 190 Question de la conformité à la Constitution de l'article L. 136-7 du Code la sécurité sociale : refus de renvoi au Conseil constitutionnel pour inapplicabilité au litige (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ss-sect., 20 déc. 2013)

**A**

- Abus de droit**
- Avis du Comité de l'abus de droit fiscal ..182
- Actif immobilisé**
- Éléments amortissables .....185
- Administration fiscale**
- Direction générale des finances publiques.act. 126
- Traitement automatisé de données..act. 116
- Aides d'État**
- Aides de minimis .....181
- Apport partiel d'actif**
- Branche complète d'activité.....184

**B**

- Bénéfices non commerciaux**
- Dépenses professionnelles .....act. 121

**C**

- Comité de l'abus de droit fiscal**
- Avis .....182
- Constitution**
- Question prioritaire de constitutionnalité.190
- Consultations publiques**
- Conventions internationales .....act. 135
- Contribution économique territoriale (CET)**
- Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE).....act. 123
- Exonérations .....act. 123
- Coopération fiscale internationale**
- Échange de renseignements entre États .act. 133
- Crédits d'impôt**
- Dépenses d'équipement en faveur de l'aide aux personnes (CGI, art. 200 quater A).....act. 117
- Recherche.....183

**F**

- Frais et charges (BIC-IS)**
- Dépenses somptuaires .....act. 122
- Frais supplémentaires de repas.....act. 121

**G**

- Groupement d'intervention régional**
- Recherches d'infractions relatives à l'emploi de travailleurs clandestins.....189

**I**

- Impôt sur la fortune**
- Plafonnement .....187

**M**

- Monuments historiques**
- Agrément .....act. 122

**O**

- OCDE**
- Plan d'action BEPS .....act. 134

**P**

- Prix de transfert**
- Contrôle et remise en cause .....act. 126
- Obligation documentaire générale....act. 126
- Ouverture d'une procédure amiable .act. 126
- Principe de pleine concurrence .....act. 126

VI-03  
RK 11



Revue de

# DROIT FISCAL

2 6 MAR 2014

6 MARS 2014, HEBDOMADAIRE, N° 10 - ISSN 1279-8436

Directeurs scientifiques :  
Florence DEBOISSY  
Alexandre MAITROT DE LA MOTTE  
Jean-Luc PIERRE

Rédacteur en chef :  
Thomas JACQUEMONT

## L'année fiscale

Sous la direction scientifique de Bernard CASTAGNÈDE et Daniel GUTMANN

### ÉTUDE

- 191 Les principes de sécurité juridique et de confiance légitime en droit fiscal

À propos de *Cons. const., déc. 19 déc. 2013, n° 2013-682 DC, Loi de financement de la sécurité sociale pour 2014* par E. JOANNARD-LARDANT

### CHRONIQUES

- 192 Fiscalité des personnes, par B. CASTAGNÈDE  
193 Fiscalité des entreprises, par L. LENCZNER  
194 Taxe sur la valeur ajoutée, par Y. SÉRANOUR, O. COURJON, G. DE CORDES, et A. MORAINÉ  
195 Fiscalité du patrimoine, par R. MORTIER, J.-E. DESBUQUOIS et L. GUILMOIS  
196 Droit de l'Union européenne, par E. RAINGEARD DE LA BLÉTIÈRE  
197 Fiscalité internationale, par E. DINH

### *Fiscalités étrangères*

- 198 États-Unis, par Ch. JOLK et É. MILHAC  
199 Benelux, par R. BECKERS, L. DONNAY DE CASTEAU, M. VAN DEN BERG et C. HENLÉ  
200 Chine, par H. KING  
201 Droit fiscal européen des droits de l'homme, par L. AYRAULT

# Sommaire

VI-03  
RKAA

## Actualités

L'information en continu p. 2, Échos, communiqués et opinions p. 9, Bibliographie p. 10, Agenda p. 11

page 2

## Étude

page 12

- 191 *Emmanuel JOANNARD-LARDANT* - Les principes de sécurité juridique et de confiance légitime en droit fiscal, À propos de Cons. const., déc. 19 déc. 2013, n° 2013-682 DC, Loi de financement de la sécurité sociale pour 2014

26 MAR 2014

## Chroniques

page 24

### FISCALITÉ DES PERSONNES

- 192 *Bernard CASTAGNÈDE* - Fiscalité des personnes : chronique de l'année 2013

### FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 193 *Lionel LENCZNER* - Fiscalité des entreprises : chronique de l'année 2013

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 194 *Yolande SÉRANDOUR, Odile COURJON, Guy de CORDES, Arnaud MORAINÉ* - Taxe sur la valeur ajoutée : chronique de l'année 2013

- 195 *Renaud MORTIER, Jean-François DESBUQUOIS, Laurent GUILMOIS* - Fiscalité du patrimoine : chronique de l'année 2013

### DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

- 196 *Emmanuel RAINGEARD DE LA BLÉTIÈRE* - Droit de l'Union européenne : chronique de l'année 2013

### FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 197 *Emmanuel DINH* - Fiscalité internationale : chronique de l'année 2013

### ÉTATS-UNIS

- 198 *Christophe JOLK, Édouard MILHAC* - Synthèse des évolutions de la fiscalité fédérale américaine en 2013

- 199 *Roderik BECKERS, Laurent DONNAY DE CASTEAU, Maurits van den BERG, Cécile HENLÉ* - Benelux : chronique de l'année 2013

### CHINE

- 200 *Horace KING* - Latest Developments in the Tax Law of the People's Republic of China (2013)

### DROIT FISCAL EUROPÉEN DES DROITS DE L'HOMME

- 201 *Ludovic AYRAULT* - Droit fiscal européen des droits de l'homme : chronique de l'année 2013