

# Table of contents of Tax Law Journals

N°3/2014\* edited by Mario Grandinetti

Name of review	4 <sup>th</sup> Quarter 2013	1 <sup>st</sup> Quarter 2014
<b>Bollettino Tributario</b>		n.7-8
<b>Corriere Tributario</b>		n.16-19
<b>Giurisprudenza delle imposte</b>		n.2
<b>La Finanza Locale</b>		n.2
<b>Rassegna Tributaria</b>		n.2
<b>Rivista di Diritto Finanziario e Scienze delle Finanze</b>	n.4	
<b>Rivista di Diritto Tributario</b>	n.12	n.1
<b>Rivista di Giurisprudenza Tributaria GT</b>		n.5

\* Edited by Mario Grandinetti. The collection of the table of contents is developed in collaboration with the Centre for Studies in Tax Law (CST) of the Department of Management and with the Library of Economics and Management, University of Turin. Should you have need of items listed in the reviews is possible exclusively through your reference library, use the document delivery service (<http://www.bibliocon.unito.it/biblioprovv/servizi.html> - [dd.bibliocon@unito.it](mailto:dd.bibliocon@unito.it))

<b>Tributi Locali e Regionali</b>		n.2
<b>British Tax Review</b>		n.1
<b>Bulletin for International Taxation</b>		n.4-5
<b>European Taxation</b>		n.5
<b>Intertax</b>		n.5
<b>Revista española de derecho financiero</b>		n.161
<b>Revue de Droit Fiscal</b>		n.11-14

<b>Dialoghi tributari</b>		
<b>Diritto e pratica tributaria</b>		
<b>Diritto e pratica tributaria internazionale</b>		
<b>Fiscalità e commercio internazionale</b>		
<b>Rivista di Diritto Tributario Internazionale</b>		
<b>Rivista Trimestrale di Diritto Tributario</b>		
<b>Studi Tributari Europei</b>		
<b>EC Tax</b>		
<b>International VAT monitor</b>		
<b>Tax Law Review</b>		
<b>World Tax Journal</b>		

# BOLLETTINO TRIBUTARIO d'informazioni

quindicinale di dottrina legislazione giurisprudenza consulenza

## in questo numero

**L'avveramento della condizione sospensiva ai fini della tassazione di una plusvalenza azionaria in capo ad una persona fisica**  
(Prof. Valerio Ficari) pag. 485

**La giurisdizione tributaria e le possibili tutele del contribuente nei confronti del redditometro**  
(Dott. Giovanni Ferraù) pag. 489

**La nuova disciplina dell'IRES e dell'IRAP sulle rettifiche di valore dei crediti bancari**  
(Dott. Nicola Manuti) pag. 497

**Prime valutazioni sulla TARI (nuova tassa comunale sui rifiuti)**  
(Dott. Eugenio Righi) pag. 503

**Procedimento - Ricorsi - Atti impugnabili innanzi alle Commissioni tributarie - Diniego o rifiuto di autotutela - Impugnabilità - Sussiste - Illegittimità del diniego di annullamento in autotutela per infondatezza della pretesa impositiva - Conseguenze - Obbligo dell'Ufficio finanziario di adeguarsi alla pronuncia del giudice tributario - Sussiste**  
(Commissione reg. del Lazio 9 ottobre 2013, n. 297,  
*con nota di P. Barabino*) pag. 531

**Imposte e tasse - Riscossione coattiva - Iscrizione di ipoteca eseguita dall'agente della riscossione ex art. 77 del D.P.R. n. 602/1973 - Ha natura costitutiva - Sospensione del provvedimento da parte della Commissione tributaria - Esclusione - Istanza di sospensione - Inammissibilità - Conseguenze**  
(Commissione prov. di Caltanissetta 23 maggio 2013, n. 231,  
*con nota di D. Carnimeo*) pag. 537

**Accertamento - Termine dilatorio di 60 giorni per l'adozione dell'accertamento previsto dall'art. 12 della legge n. 212/2000 - Inapplicabilità a un soggetto diverso dal contribuente sottoposto ad accesso, ispezione o verifica, ancorché destinatario di un avviso di accertamento - Inosservanza del termine dilatorio - Non determina la nullità dell'accertamento**  
(Corte di Cassazione 18 ottobre 2013, n. 23690,  
*con nota di V. Azzoni*) pag. 543

**Accertamento - Termine dilatorio di 60 giorni per l'adozione dell'accertamento previsto dall'art. 12 della legge n. 212/2000 - Ratio della norma - Esigenza di attuazione dei principi di collaborazione, buona fede e buon andamento della pubblica Amministrazione - Illegittimità dell'avviso di accertamento emesso prima della scadenza del termine dilatorio senza esplicite e valide ragioni di urgenza - Conseguenze**  
(Commissione prov. di Aosta 20 dicembre 2013, n. 23,  
*con nota di L.G. Fiorini*) pag. 545

dal 1933 al servizio dei contribuenti

7

15 - 4 - 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>	— Quando la mano destra non sa cosa fa la sinistra - Nota a ordinanza Corte Cass. 18.10.2013, n. 23690 (Azzoni Valdo).....	544
	— Dall'impugnazione del diniego di autotutela all'annullamento dell'atto di accertamento - Nota a sentenza Comm. reg. Lazio 9.10.2013, n. 297 (Barabino Paolo).....	532
	— Inammissibile l'istanza di sospensione dell'iscrizione ipotecaria eseguita a tutela dei crediti fiscali - Nota a ordinanza Comm. prov. Caltanissetta 23.5.2013, n. 231 (Carnimeo Domenico)...	537
	— La giurisdizione tributaria e le possibili tutele del contribuente nei confronti del redditometro (Ferraù Giovanni).....	489
	— L'avveramento della condizione sospensiva ai fini della tassazione di una plusvalenza azionaria in capo ad una persona fisica (Ficari Valerio).....	485
	— Ancora sulla nullità dell'avviso di accertamento anticipato senza giustificati motivi oggettivi - Nota a sentenza Comm. prov. Aosta 20.12.2013, n. 23 (Fiorini Luca Guido).....	551
	— Lettera al lettore: Domande retoriche (Giuliani Giuseppe).....	509
	— La nuova disciplina dell'TRES e dell'IRAP sulle rettifiche di valore dei crediti bancari (Manuti Nicola).....	497
	— Immobili di lusso e non di lusso nel mirino del fisco (Perrucci Ubaldo).....	506
	— Prime valutazioni sulla TARI (nuova tassa comunale sui rifiuti) (Righi Eugenio).....	503
<b>Procedimento</b>	— Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Spese processuali - Compensazione fra le parti senza "giusti motivi" - Censurabilità della sentenza - Consegue - Potere del giudice dell'appello di correggere la pronuncia di primo grado e di integrare l'omessa motivazione sui "giusti motivi" - Sussiste (Corte Cass. 21.11.2013, n. 26174).....	530
	— Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Spese processuali - Parte vittoriosa - Art. 92 c.p.c. - Processi iniziati dopo il 1° marzo 2006 - Compensazione delle spese - Necessità di specifica motivazione - Sussiste (Corte Cass. 21.11.2013, n. 26174).....	530
	— Commissioni - Giurisdizione delle Commissioni ved. articolo di Ferraù Giovanni, "La giurisdizione tributaria e le possibili tutele del contribuente nei confronti del redditometro".....	489
	— Controversie pendenti - Chiusura delle liti fiscali pendenti ex art. 16 della legge n. 289/2002 - Definizione da parte di società - Efficacia anche nei confronti del socio coobbligato - Sussiste (Comm. reg. Lazio 9.10.2013, n. 297, con nota di P. Barabino).....	531
	— Ricorsi - Atti impugnabili innanzi alle Commissioni tributarie - Diniego o rifiuto di autotutela - Impugnabilità - Sussiste - Illegittimità del diniego di annullamento in autotutela per infondatezza della pretesa impositiva - È tale - Obbligo dell'Ufficio finanziario di adeguarsi alla pronuncia del giudice tributario - Sussiste (Comm. reg. Lazio 9.10.2013, n. 297, con nota di P. Barabino).....	531
	— Ricorsi - Spese processuali - Compensazione fra le parti senza "giusti motivi" - Censurabilità della sentenza - Consegue - Potere del giudice dell'appello di correggere la pronuncia di primo grado e di integrare l'omessa motivazione sui "giusti motivi" - Sussiste (Corte Cass. 21.11.2013, n. 26174).....	530
	— Ricorsi - Spese processuali - Parte totalmente vittoriosa - Art. 92 c.p.c. - Processi iniziati dopo il 1° marzo 2006 - Compensazione - Specifica motivazione - Necessità (Corte Cass. 21.11.2013, n. 26174).....	530
<b>Imposte e tasse</b>	— Agevolazioni tributarie - Credito d'imposta - Riduzione delle quote percentuali di fruizione dei crediti d'imposta indicati all'elenco 2 allegato alla legge n. 147/2013 (legge di stabilità per l'anno 2014), ai sensi del c. 577 dell'art. 1 della medesima legge (D.P.C.M. 20.2.2014).....	519
	— Calamità naturali - Comuni di Bastiglia, Bomporto, San Prospero, Camposanto, Finale Emilia, Medolla, San Felice sul Panaro - Eventi alluvionali del 17 e 19 gennaio 2014 - Agevolazioni tributarie - Conv. in legge con modif. dell'art. 3 del D.L. n. 4/2014, con aggiunta del c. 2-bis (Legge 28.3.2014, n. 50).....	512
	— Calamità naturali - Regione Veneto - Eventi atmosferici dal 30 gennaio al 18 febbraio 2014 - Agevolazioni tributarie - Conv. in legge con modif. dell'art. 3 del D.L. n. 4/2014, con aggiunta dei commi 1-bis e 2-bis (Legge 28.3.2014, n. 50).....	512
	— Catasto - Classamento e rendita catastale di immobile - Variazione ai sensi della legge n. 662/1996 - Deve essere adeguatamente motivata nell'avviso di classamento, non potendosi integrare la motivazione in sede contenziosa - Difetto di congrue indicazioni - Illegittimità del provvedimento dell'Agenzia fiscale - Consegue (Corte Cass. 3.2.2014, n. 2357).....	556
	— Riscossione - Cartella di pagamento - Modifiche al modello della cartella di pagamento ex art. 25 del D.P.R. n. 602/1973 (Prov. 2.4.2014, n. 47595).....	523
	— Riscossione - Cartella di pagamento - Notifica eseguita presso il domiciliatario indicato nella dichiarazione del sostituto d'imposta - Effetti (Risol. quesito).....	559
	— Riscossione coattiva - Iscrizione di ipoteca eseguita dall'agente della riscossione ex art. 77 del D.P.R. n. 602/1973 - Ha natura costitutiva - Sospensione del provvedimento da parte della Commissione tributaria - Esclusione - Istanza di sospensione - Inammissibilità - Consegue (Comm. prov. Caltanissetta 23.5.2013, n. 231, con nota di D. Carnimeo).....	537
<b>Accertamento imposte sui redditi</b>	— Abuso del diritto - Costituisce un principio generale antielusivo - Operazione priva di ragioni economicamente apprezzabili - È inopponibile all'Amministrazione finanziaria - Mancanza di contrasto con una specifica disposizione di legge - Irrilevanza (Corte Cass. 26.6.2013, n. 15968).....	539

— Abuso del diritto - Interpretazione dei contratti ai fini fiscali - Criteri - Necessità di prevenire frodi e abusi (Corte Cass. 26.6.2013, n. 15968).....	539
— Abuso del diritto - Tributi non armonizzati - Fondamento - Rispetto dei principi costituzionali di capacità contributiva e di progressività dell'imposizione - Inopponibilità all'Amministrazione finanziaria del vantaggio fiscale derivante dall'operazione elusiva - Conseguenze (Corte Cass. 26.6.2013, n. 15968).....	539
— Accertamento - Avviso di accertamento - Termine dilatorio di 60 giorni per l'adozione dell'accertamento previsto dall'art. 12 della legge n. 212/2000 - Ratio della norma - Esigenza di attuazione concreta del principio di collaborazione, buona fede e buon andamento della pubblica Amministrazione - Illegittimità dell'avviso di accertamento emesso prima della scadenza del termine, senza espresse e valide ragioni di urgenza - Conseguenze (Comm. prov. Aosta 20.12.2013, n. 23, con nota di L.G. Fiorini).....	544
— Accertamento - Avviso di accertamento - Termine dilatorio di 60 giorni per l'adozione dell'accertamento previsto dall'art. 12, settimo comma, della legge n. 212/2000 - È posto a garanzia del pieno dispiegarsi del contraddittorio procedimentale che costituisce primaria espressione dei principi, di derivazione costituzionale, di collaborazione e buona fede tra l'Amministrazione e il contribuente - Inosservanza del termine - Determina l'invalidità dell'avviso di accertamento emesso ante tempus (Comm. prov. Aosta 20.12.2013, n. 23, con nota di L.G. Fiorini).....	545
— Accertamento - Avviso di accertamento - Termine dilatorio di 60 giorni, intercorrente tra la chiusura dell'attività di controllo e l'adozione dell'avviso di accertamento, previsto dall'art. 12 della legge n. 212/2000 - Inosservanza - Non determina la nullità dell'accertamento (Corte Cass. 18.10.2013, n. 23690, con nota di V. Azzoni).....	543
— Accertamento - Sudi di settore - Approvazione di modifiche agli studi di settore, relativi al periodo di imposta 2013 (D.M. 24.3.2014).....	515
— Accertamento - Termine dilatorio di 60 giorni previsto dal settimo comma dell'art. 12 della legge n. 212/2000, intercorrente tra la chiusura dell'attività di controllo e l'adozione dell'avviso di accertamento - Inapplicabilità a un soggetto diverso dal contribuente sottoposto ad accesso, ispezione o verifica, ancorché sia stato emesso un avviso di accertamento a suo carico (Corte Cass. 18.10.2013, n. 23690, con nota di V. Azzoni).....	543
— Accertamento imposte sui redditi - Dichiarazione - Destinazione del 5 per mille dell'IRPEF per l'esercizio finanziario 2014 - Sintesi dei termini degli adempimenti ai fini dell'ammissione al beneficio del 5 per mille degli enti del volontariato e delle associazioni sportive dilettantistiche (Circ. 20.3.2014, n. 7/E).....	523
— Accertamento sintetico - Reddito ved. articolo di Ferrau Giovanni, "La giurisdizione tributaria e le possibili tutele del contribuente nei confronti del reddito".....	489
— Dichiarazione - Destinazione volontaria del 2 per mille dell'IRPEF in favore di un partito politico per l'esercizio finanziario 2014 e definizione delle modalità di cui all'art. 12, c. 3-bis, lett. b), del D.L. n. 149/2013 - Approvazione della scheda e delle relative istruzioni per tale scelta (Prov. 3.4.2014, n. 48387).....	511
— Dichiarazione - Unico 2014-PF - Modificazioni del modello di dichiarazione "Unico 2014-PF" e delle relative istruzioni, approvato con provv. 31 gennaio 2014 (Prov. 4.4.2014, n. 48537).....	523
— Dichiarazione annuale per gli investimenti e le attività di natura finanziaria all'estero - Obblighi di indicazione nella dichiarazione dei redditi previsti nel c. 1 dell'art. 4 del D.L. n. 167/1990 - Non sussistono altresì per i depositi e conti correnti bancari costituiti all'estero il cui valore massimo complessivo raggiunto nel corso del periodo d'imposta non sia superiore a 10.000 euro - Aggiunta, in fine, di un periodo all'art. 4, c. 3, del D.L. n. 167/1990 - Conv. in legge con modif. dell'art. 2 del D.L. n. 4/2014, con aggiunta del c. 4-bis (Legge 28.3.2014, n. 50).....	512
— Modificazioni - D.P.R. n. 600/1973: art. 26-quinquies: sostituzione del primo periodo del c. 1, sostituzione del c. 3, sostituzione di parole al c. 6, e modifiche al c. 6-bis (Art. 10, D.Lgs. 4.3.2014, n. 44).....	516
— Ritenute sugli interessi e sui redditi di capitale - Organismi di investimento collettivo del risparmio immobiliari di diritto estero - Modifiche (Art. 13, D.Lgs. 4.3.2014, n. 44).....	516
— Ritenute sugli interessi e sui redditi di capitale - Ritenuta sui proventi delle quote o azioni di organismi di investimento collettivo del risparmio di diritto estero - Modifiche all'art. 10-ter della legge n. 77/1983 (Art. 11, D.Lgs. 4.3.2014, n. 44).....	516
— Ritenute sugli interessi e sui redditi di capitale - Sostituzione del primo periodo del c. 1, sostituzione del c. 3, sostituzione di parole al c. 6, e modifiche al c. 6-bis dell'art. 26-quinquies del D.P.R. n. 600/1973 (Art. 10, D.Lgs. 4.3.2014, n. 44).....	516
<b>IRPEF</b> — Detrazioni per oneri - Soppressione della disposizione che prevedeva l'adozione di provvedimenti normativi per la misura della detrazione ex art. 15, c. 1, del TUIR, entro il 31.1.2014 - Soppressione dei commi 575 e 576 dell'art. 1 della legge n. 147/2013 - Conv. in legge dell'art. 2, c. 1, lett. a), del D.L. n. 4/2014 (Legge 28.3.2014, n. 50).....	512
— Oneri deducibili e spese detraibili - Detrazioni per il triennio 2014-2016 per i soggetti titolari di contratti di locazione di alloggi sociali, come definiti dall'art. 5 della legge n. 9/2007, adibita a propria abitazione principale - Criteri applicativi e misura delle detrazioni (Art. 7, D.L. 28 marzo 2014, n. 47).....	514
— Redditi di capitale - Organismi di investimento collettivo del risparmio di diritto estero - Disposizioni tributarie sui proventi delle quote o azioni di tali organismi - Modifiche all'art. 10-ter della legge n. 77/1983 (Art. 11, D.Lgs. 4.3.2014, n. 44).....	516
— Redditi di capitale - Organismi di investimento collettivo del risparmio immobiliari di diritto estero - Modifiche (Art. 13, D.Lgs. 4.3.2014, n. 44).....	516
— Redditi di capitale - Regime del risparmio gestito - SIM in liquidazione coatta amministrativa avente incarichi di gestione individuale di portafoglio - Versamento dell'imposta sostitutiva sul risultato di gestione maturato su ciascun conto individuale nel periodo di durata della procedura	

	Pag.
di liquidazione coatta - Modalità (Ris. 13.2.2014, n. 19/E).....	525
— Redditi di capitale - Rimpatrio di attività finanziarie e patrimoniali detenute fuori del territorio dello Stato - Soppressione della disposizione che istituiva la collaborazione volontaria - Soppressione dell'aggiunta degli artt. da 5-quater a 5-septies al D.L. n. 167/1990 - Conv. in legge con modif. dell'art. 1 del D.L. n. 4/2014 (Legge 28.3.2014, n. 50).....	512
— Redditi di capitale - Rimpatrio di attività finanziarie e patrimoniali detenute fuori del territorio dello Stato - Obblighi di indicazione nella dichiarazione dei redditi previsti nel c. 1 dell'art. 4 del D.L. n. 167/1990 - Non sussistono altresì per i depositi e conti correnti bancari costituiti all'estero il cui valore massimo complessivo raggiunto nel corso del periodo d'imposta non sia superiore a 10.000 euro - Aggiunta, in fine, di un periodo all'art. 4, c. 3, del D.L. n. 167/1990 - Conv. in legge con modif. dell'art. 2 del D.L. n. 4/2014, con aggiunta del c. 4-bis (Legge 28.3.2014, n. 50).....	512
— Redditi diversi - Cessione di un immobile allo stato di rustico entro il quinquennio dalla sua realizzazione - È riconducibile nella nozione di "immobile costruito" ex art. 67, comma 1, lett. b), del TUIR - Tassabilità della plusvalenza - Consegue (Risol. quesito).....	560
— Redditi diversi - Compravendita di partecipazioni - Averamento della condizione sospensiva ai fini della tassazione di una plusvalenza azionaria in capo ad una persona fisica ved. articolo di Ficari Valerio.....	485
— Redditi diversi - Plusvalenze - Atti di risoluzione per "mutuo consenso", senza previsione di corrispettivo, di atti di donazione aventi ad oggetto diritti reali immobiliari - Calcolo del quinquennio di possesso trascorso il quale la plusvalenza immobiliare non è più soggetta a tassazione (Ris. 14.2.2014, n. 20/E).....	527
— Redditi fondiari - Fabbricati - Locazioni - Cedolare secca sugli affitti - Riduzione al 10% per il quadriennio 2014-2017 dell'aliquota della cedolare secca per i contratti a canone concordato - Modifica all'art. 3, c. 2, quarto periodo, del D.Lgs. n. 23/2011, come modificato dall'art. 4 del D.L. n. 102/2013, e aggiunta del c. 6-bis all'art. 3 del D.Lgs. n. 23/2011 (Art. 9, D.L. 28 marzo 2014, n. 47).....	514
— Redditi fondiari - Fabbricati - Locazioni - Detrazioni per il triennio 2014-2016 per i soggetti titolari di contratti di locazione di alloggi sociali, come definiti dall'art. 5 della legge n. 9/2007, adibita a propria abitazione principale - Criteri applicativi e misura delle detrazioni (Art. 7, D.L. 28 marzo 2014, n. 47).....	514
— Redditi fondiari - Fabbricati - Locazioni - Redditi derivanti dalla locazione di alloggi sociali come definiti dall'art. 5 della legge n. 9/2007 - Non concorrono alla formazione del reddito d'impresa ai fini delle imposte sui redditi e alla formazione del valore della produzione netta ai fini dell'IRAP, nella misura del 40% - Condizioni (Art. 6, D.L. 28 marzo 2014, n. 47).....	514
— Redditi fondiari - Fabbricati - Locazioni - Riscatto a termine dell'alloggio sociale, come definito dall'art. 5 della legge n. 9/2007 - Criteri applicativi (Art. 8, D.L. 28 marzo 2014, n. 47)....	514
<b>IRES</b> — Modificazioni - T.U. n. 917/1986: art. 73: sostituzione di parole al c. 5-quater e al c. 5-quinquies (Art. 12, D.Lgs. 4.3.2014, n. 44).....	516
— Organismi di investimento collettivo del risparmio di diritto estero - Disposizioni tributarie sui proventi delle quote o azioni di tali organismi - Modifiche all'art. 10-ter della legge n. 77/1983 (Art. 11, D.Lgs. 4.3.2014, n. 44).....	516
— Organismi di investimento collettivo del risparmio immobiliari di diritto estero - Modifiche (Art. 13, D.Lgs. 4.3.2014, n. 44).....	516
— Redditi di impresa - Imprese start-up-innovative - Modalità di attuazione dell'art. 29 del D.L. n. 179/2012 in materia di incentivi fiscali all'investimento in start-up innovative (D.M. 30.1.2014).....	520
— Redditi di impresa - Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite ved. articolo di Manuti Nicola, "La nuova disciplina dell'IRES e dell'IRAP sulle rettifiche di valore dei crediti bancari".....	497
— Redditi di impresa - Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti ved. articolo di Manuti Nicola, "La nuova disciplina dell'IRES e dell'IRAP sulle rettifiche di valore dei crediti bancari".....	497
— Società di investimento a capitale fisso (SICAF) - Estensione alle SICAF immobiliari delle disposizioni riguardanti i fondi comuni d'investimento immobiliare (Art. 9, D.Lgs. 4.3.2014, n. 44).....	516
— Soggetti passivi - Sostituzione delle parole "in quote di fondi di investimento immobiliare chiusi di cui all'articolo 37 del testo unico di cui al decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58" con "in quote o azioni di organismi di investimento collettivo del risparmio immobiliari" e delle parole "dai fondi immobiliari" con "dagli organismi di investimento collettivo del risparmio immobiliari" all'art. 73, commi 5-quater e 5-quinquies, del TUIR (Art. 12, D.Lgs. 4.3.2014, n. 44).....	516
<b>IVA</b> — Fatturazione - Fatture per operazioni inesistenti - Detrazione dell'imposta - Spetta - Dimostrazione a carico dell'Amministrazione finanziaria che il destinatario della fattura sapeva o avrebbe dovuto sapere che l'operazione invocata a fondamento del diritto a detrazione si iscriveva in un'evasione commessa dall'emittente o da un altro operatore intervenuta a monte della catena di prestazioni - Necessità (Comm. prov. Reggio Emilia 19.11.2012, n. 168).....	553
— Fatturazione - Fatture per operazioni inesistenti - Detrazione dell'imposta - Spetta - Mancanza di indizi che giustifichino in capo al soggetto passivo il sospetto dell'esistenza di irregolarità o evasioni nella sfera dell'emittente - Sufficienza per l'esercizio del diritto alla detrazione (Comm. prov. Reggio Emilia 19.11.2012, n. 168).....	553
— Fatturazione - Fatture per operazioni inesistenti - Idoneità della fattura a rappresentare un costo dell'impresa - Sussiste - Dimostrazione a carico dell'Amministrazione finanziaria, anche mediante presunzioni, che l'operazione commerciale oggetto della fattura non è stata posta	

	in essere - Successivo onere del contribuente di fornire la prova contraria - Insorge l'obbligo del giudice tributario di valutare sia le prove offerte dall'Amministrazione finanziaria e sia la prova contraria offerta dal contribuente - Sussiste (Comm. prov. Reggio Emilia 19.11.2012, n. 168)....	553
—	Rimborsi - Approvazione del modello IVA TR per la richiesta di rimborso o per l'utilizzo in compensazione del credito IVA trimestrale, delle relative istruzioni e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati (Prov. 26.3.2014, n. 43436).....	515
—	Società controllanti e controllate - Procedura di liquidazione di gruppo - Trattamento del credito IVA chiesto a rimborso prima dell'adesione alla procedura e successivamente denegato - Art. 73 del D.P.R. n. 633/1972 e art. 1 del D.P.R. n. 443/1997 - Modalità di compilazione della dichiarazione annuale (Ris. 18.2.2014, n. 21/E).....	529
<b>Imposta di registro</b>	— Atti e contratti - Atti di risoluzione per "mutuo consenso", senza previsione di corrispettivo, di atti di donazione aventi ad oggetto diritti reali immobiliari - Assoggettabilità a registrazione in termine fisso, con applicazione dell'imposta in misura fissa (Ris. 14.2.2014, n. 20/E).....	527
—	Locazioni - Cedolare secca sugli affitti - Riduzione al 10% per il quadriennio 2014-2017 dell'aliquota della cedolare secca per i contratti a canone concordato - Modifica all'art. 3, c. 2, quarto periodo, del D.Lgs. n. 23/2011, come modificato dall'art. 4 del D.L. n. 102/2013, e aggiunta del c. 6-bis all'art. 3 del D.Lgs. n. 23/2011 (Art. 9, D.L. 28 marzo 2014, n. 47).....	514
<b>IMU</b>	— Abitazioni di lusso ved. articolo di Perrucci Ubaldo.....	506
—	Classamento e rendita catastale di immobile - Variazione ai sensi della legge n. 662/1996 - Deve essere adeguatamente motivata nell'avviso di classamento, non potendosi integrare la motivazione in sede contenziosa - Difetto di congrue indicazioni - Illegittimità del provvedimento dell'Agenzia fiscale - Conseguenze (Corte Cass. 3.2.2014, n. 2357).....	556
<b>IRAP</b>	— Attività professionale - Professionisti non organizzati - Autonoma organizzazione - Chirurgo che opera in strutture sanitarie altrui - Compensi elevati - Possibile irrilevanza - Soggettività passiva ai fini IRAP - Necessità di valutazione concreta sulla base degli elementi di fatto - Omissione di tale valutazione - Cassazione con rinvio della relativa pronuncia di merito - Va disposta (Corte Cass. 2.12.2013, n. 27032).....	558
—	Determinazione del valore della produzione netta delle banche e di altri enti e società finanziarie ved. articolo di Manuti Nicola, "La nuova disciplina dell'IRES e dell'IRAP sulle rettifiche di valore dei crediti bancari".....	497
—	Dichiarazione - Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione alle Regioni e alle Province autonome di Trento e Bolzano dei dati relativi alla dichiarazione IRAP 2014 e alla "Comunicazione dell'opzione per la determinazione del valore della produzione netta di cui all'articolo 5-bis, comma 2, D.lgs. n. 446/97" (Prov. 2.4.2014, n. 47346).....	523
<b>TARI</b>	— Presupposto e criteri applicativi - Prime valutazioni ved. articolo di Righi Eugenio.....	503

## indice numerico

<b>Legislazione</b>	— D.L. 28 gennaio 2014 n. 4 (coord. con legge conv. 28 marzo 2014 n. 50).....	512
	D.M. 30 gennaio 2014.....	520
	D.P.C.M. 20 febbraio 2014.....	519
	D.Lgs. 4 marzo 2014 n. 44.....	516
	D.M. 24 marzo 2014.....	515
	Prov. 26 marzo 2014 n. 43436.....	515
	Legge 28 marzo 2014 n. 50.....	512
	D.L. 28 marzo 2014 n. 47.....	514
	Prov. 2 aprile 2014 n. 47346.....	523
	Prov. 2 aprile 2014 n. 47595.....	523
	Prov. 3 aprile 2014 n. 48387.....	511
	Prov. 4 aprile 2014 n. 48537.....	523
<b>Disposizioni Ufficiali</b>	— 13 febbraio 2014 n. 19/E (ris.).....	525
	14 febbraio 2014 n. 20/E (ris.).....	527
	18 febbraio 2014 n. 21/E (ris.).....	529
	20 marzo 2014 n. 7/E (circ.).....	523
<b>Giurisprudenza</b>	— Comm. prov. Reggio Emilia 19 novembre 2012 n. 168.....	553
	Comm. prov. Caltanissetta 23 maggio 2013 n. 231 (n. <i>Carnimeo</i> ).....	537
	Corte Cass. 26 giugno 2013 n. 15968.....	540
	Comm. reg. Lazio 9 ottobre 2013 n. 297 (n. <i>Barabino</i> ).....	531
	Corte Cass. 18 ottobre 2013 n. 23690 (n. <i>Azzoni</i> ).....	543
	Corte Cass. 21 novembre 2013 n. 26174.....	530
	Corte Cass. 2 dicembre 2013 n. 27032.....	558
	Comm. prov. Aosta 20 dicembre 2013 n. 23 (n. <i>Fiorini</i> ).....	545
	Corte Cass. 3 febbraio 2014 n. 2357.....	556

# BOLLETTINO TRIBUTARIO d'informazioni

quindicinale di dottrina legislazione giurisprudenza consulenza

## in questo numero

**Il novellato regime delle imposte indirette sui trasferimenti immobiliari**  
(Dott. Roberto Dini) pag. 565

**Aggio esattoriale: un balzello in cerca di riforma**  
(Dott. Domenico Carnimeo) pag. 596

**Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale**  
(Decreto legge 24 aprile 2014, n. 66) pag. 607

**Imposte e tasse – Riscossione – Aggio di riscossione – Art. 17 del D.Lgs. n. 112/1999 – Questioni di legittimità costituzionale e di compatibilità col diritto comunitario – Rimessione delle relative questioni alla Corte Costituzionale e alla Corte di Giustizia europea**  
(Commissione prov. di Latina 29 gennaio 2013, n. 40) pag. 618  
(Commissione prov. di Torino 18 dicembre 2012, n. 147) pag. 621  
(Commissione prov. di Latina 29 gennaio 2013, n. 41) pag. 623  
(Commissione prov. di Roma 23 settembre 2010, n. 271) pag. 628  
*con nota di U. Perrucci*

**Accertamento imposte sui redditi e IVA – Accertamento basato sugli studi di settore – Riferimento solo ad alcuni elementi ritenuti sintomatici per la ricostruzione del reddito del contribuente – Sufficienza – Grave incongruenza tra il reddito dichiarato e quello risultante dallo studio di settore di riferimento – Necessità**  
(Corte di Cassazione 29 ottobre 2013, n. 24364) pag. 633  
*con nota di P. Accordino*

**Procedimento e IRAP – Giudicato esterno – Limiti – Estensione del giudicato esterno formatosi relativamente a un'annualità diversa da quella in contestazione – Inammissibilità dell'estensione in via generalizzata e aspecifica – Ambito dell'efficacia del giudicato – Individuazione**  
(Corte di Cassazione 9 ottobre 2013, n. 22941) pag. 616

**Procedimento – Commissioni – Sospensione dell'esecuzione delle sentenze di secondo grado – Omessa previsione e sua pretesa esclusione per l'inapplicabilità dell'art. 373 c.p.c. alle sentenze tributarie – Questione di legittimità costituzionale dell'art. 49, primo comma, del D.Lgs. n. 546/1992 – Manifesta infondatezza**  
(Corte Costituzionale 13 febbraio 2014, n. 25) pag. 638

dal 1933 al servizio dei contribuenti



30 - 4 - 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>	— Brevi riflessioni critiche intorno all'accertamento parametrico da studi di settore - Nota a ordinanza Corte Cass. 29.10.2013, n. 24364 (Accordino Patrizia).....	634
	— Trattamento ai fini IVA delle indennità per la perdita dell'avviamento commerciale - Norma di comportamento del 1° marzo 2014 n. 190 dell'Associazione Dottori Commercialisti di Milano (ADC Milano).....	603
	— Aggió esattoriale: un balzello in cerca di riforma (Carnimeo Domenico).....	596
	— Il novellato regime delle imposte indirette sui trasferimenti immobiliari (Dini Roberto).....	565
	— Lettera al lettore: Altre domande retoriche (Giuliani Giuseppe).....	606
	— Corte Costituzionale e Corte di Giustizia alla verifica dell'aggió di riscossione dei tributi - Nota a Comm. prov. Latina 29.1.2013, ord. n. 40; Comm. prov. Torino 18.12.2012, ord. n. 147; Comm. prov. Latina 29.1.2013, ord. n. 41; Comm. prov. Treviso 25.9.2012, sent. n. 84; Comm. prov. Roma 23.9.2010, ord. n. 271 (Perrucci Ubaldo).....	630

<b>Procedimento</b>	— Commissioni - Sospensione dell'esecuzione delle sentenze di secondo grado - Omessa previsione e sua pretesa esclusione per l'inapplicabilità dell'art. 373 c.p.c. alle sentenze tributarie - Questione di legittimità costituzionale dell'art. 49, primo comma, del D.Lgs. n. 546/1992, in riferimento agli artt. 2 e 4 Cost. nonché all'art. 6, par. 1, della Convenzione per la salvaguardia dei Diritti dell'Uomo e delle libertà fondamentali - Manifesta infondatezza (Corte Cost. 13.2.2014, n. 25).	638
	— Giudicato esterno - Limiti - Estensione del giudicato esterno formatosi in materia di IRAP relativamente a un'annualità diversa da quella in contestazione - Inammissibilità dell'estensione in via generalizzata e aspecifica - Ambito dell'efficacia del giudicato - Individuazione (Corte Cass. 9.10.2013, n. 22941).....	616
	— Giudicato esterno - Limiti - Estensione del giudicato esterno formatosi in materia di IRAP relativamente a un'annualità diversa da quella in contestazione - Inammissibilità dell'estensione in via generalizzata e aspecifica - Risoluzione di una situazione fattuale in uno specifico periodo di imposta - Mancanza di valore condizionante inderogabile sugli altri elementi della fattispecie imponibile - Estensione del giudicato - Limiti e condizioni (Corte Cass. 9.10.2013, n. 22941).....	616

<b>Imposte e tasse</b>	— Anagrafe tributaria - Comunicazione dei dati relativi ai beni dell'impresa concessi in godimento a soci o familiari e dei dati relativi ai soci o familiari dell'imprenditore che effettuano finanziamenti o capitalizzazioni nei confronti dell'impresa - Modifica dei termini di tale comunicazione (Prov. 16.4.2014, n. 54581).....	613
	— Calamità naturali - Sisma del 20 maggio 2012, verificatosi in Emilia Romagna, Lombardia e Veneto - Approvazione del modello per la richiesta di attribuzione del credito d'imposta per i soggetti danneggiati dal sisma del 20 e 29 maggio 2012 (art. 67-octies del D.L. n. 83/2012) e definizione dei termini di presentazione delle domande (Prov. 11.4.2014, n. 52663).....	614
	— Imposta sostitutiva sugli interessi, premi ed altri frutti di talune obbligazioni e titoli similari per i soggetti residenti - Enti di cui all'art. 73, c. 1, lett. c), del TUIR, e quelli di cui all'art. 74 del medesimo testo unico, esclusi gli organismi di investimento collettivo del risparmio - Assoggettabilità ad imposta sostitutiva delle imposte sui redditi nella misura del 12,50% - Sostituzione della lett. c) del c. 1 dell'art. 2 del D.Lgs. n. 239/1996 (Art. 4, c. 6, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
	— Imposta sostitutiva sugli interessi, premi ed altri frutti di talune obbligazioni e titoli similari - Aggiunta di parole al c. 23 dell'art. 2 del D.L. n. 138/2011 (Art. 4, c. 10, D.L. 24.4.2014, n. 66)....	607
	— Riscossione - Aggió di riscossione - Contestazione della sua debenza - Onere dell'agente della riscossione di provare il compimento dell'attività per cui richiede il compenso - Sussiste - Aggió di riscossione richiesto nell'ipotesi di pagamento nel termine intimato - Difetto di allegazione e prova di una specifica attività svolta a fronte di tale compenso - Annullamento della relativa pretesa di pagamento - Conseguo (Comm. prov. Treviso 25.9.2012, n. 84, con nota di U. Perrucci).....	627
	— Riscossione - Aggió di riscossione - Oneri di riscossione superiori in misura eccessiva ai costi della procedura esattiva - Questione di legittimità costituzionale dell'art. 17 del D.Lgs. n. 112/1999 in riferimento agli artt. 3 e 97 Cost. - Non manifesta infondatezza (Comm. prov. Latina 29.1.2013, n. 40, con nota di U. Perrucci).....	618
	— Riscossione - Aggió di riscossione - Oneri di riscossione superiori in misura eccessiva ai costi della procedura esattiva - Questione di legittimità costituzionale dell'art. 17 del D.Lgs. n. 112/1999 in riferimento all'art. 3 Cost. - Non manifesta infondatezza (Comm. prov. Torino 18.12.2012, n. 147, con nota di U. Perrucci).....	621
	— Riscossione - Aggió di riscossione - Può costituire un indebito vantaggio economico per l'impresa beneficiaria e quindi un aiuto di Stato incompatibile col diritto comunitario - Possibile violazione dell'art. 107 del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea - Questione di compatibilità col diritto comunitario dell'art. 17 del D.Lgs. n. 112/1999 - Rimessione alla Corte di Giustizia europea - Va disposta (Comm. prov. Latina 29.1.2013, n. 41, con nota di U. Perrucci).....	623
	— Riscossione - Aggió di riscossione - Variazione dei compensi di riscossione in funzione dell'ambito territoriale del contribuente, fissazione di un compenso minimo pari al 4,65% dell'importo da riscuotere e debenza del compenso di riscossione anche in assenza di una specifica attività di esazione - Questione di legittimità costituzionale dell'art. 17 del D.Lgs. n. 112/1999 in riferimento agli artt. 3, 53 e 97 Cost. - Non manifesta infondatezza (Comm. prov. Roma 23.9.2010,	

	n. 271, con nota di U. Perrucci).....	628
—	Riscossione - Aggio di riscossione ved. articolo di Carnimeo Domenico, "Aggio esattoriale: un balzello in cerca di riforma".....	596
—	Riscossione - D.P.R. n. 602/1973: art. 28-quinquies: soppressione di parole al primo periodo (Art. 39, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
—	Riscossione - Rimborsi - Compensazioni di crediti con somme dovute a seguito di iscrizione a ruolo - Proroga del termine del 30 aprile 2012 ex art. 1, c. 1, del D.M. 19 ottobre 2012, al 30 settembre 2013 - Sostituzione di parole al c. 02 dell'art. 9 del D.L. n. 35/2013 (Art. 40, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
—	Riscossione - Rimborsi - Compensazioni di crediti con somme dovute in base agli istituti definatori della pretesa tributaria e deflativi del contenzioso tributario - Soppressione delle parole "maturati al 31 dicembre 2012" al primo periodo dell'art. 28-quinquies del D.P.R. n. 602/1973 (Art. 39, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
<b>Accertamento imposte sui redditi</b>	— Accertamento - Scudo fiscale - Abrogazione della disposizione che prevedeva che i redditi derivanti dagli investimenti esteri e dalle attività di natura finanziaria fossero in ogni caso assoggettati a ritenuta o ad imposta sostitutiva delle imposte sui redditi - Abrogazione del c. 2 dell'art. 4 del D.L. n. 167/1990 (Art. 4, c. 2, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
	— Accertamento - Scudo fiscale - Rimpatrio di attività finanziarie dello Stato - Monitoraggio fiscale - Disposizioni di attuazione dell'art. 1 del D.L. n. 167/1990, sostituito dall'art. 9, c. 1, lett. a), della legge n. 97/2013, riguardanti le modalità e i termini di comunicazione all'Agenzia delle entrate dei trasferimenti, anche attraverso movimentazione di conti, da o verso l'estero di mezzi di pagamento di cui all'art. 1, c. 2, lett. i), del D.Lgs. n. 231/2007, da parte degli intermediari finanziari indicati nell'art. 11, commi 1 e 2, dello stesso decreto legislativo (Prov. 24.4.2014, n. 58231).....	612
	— Accertamento - Segreto bancario - Disposizioni di attuazione dell'art. 1 del D.L. n. 167/1990, sostituito dall'art. 9, c. 1, lett. a), della legge n. 97/2013, riguardanti le modalità e i termini di comunicazione all'Agenzia delle entrate dei trasferimenti, anche attraverso movimentazione di conti, da o verso l'estero di mezzi di pagamento di cui all'art. 1, c. 2, lett. i), del D.Lgs. n. 231/2007, da parte degli intermediari finanziari indicati nell'art. 11, commi 1 e 2, dello stesso decreto legislativo (Prov. 24.4.2014, n. 58231).....	612
	— Accertamento basato sugli studi di settore - Grave incongruenza tra il reddito dichiarato e quello risultante dallo studio di settore di riferimento - Necessità (Corte Cass. 29.10.2013, n. 24364, con nota di P. Accordino).....	633
	— Accertamento basato sugli studi di settore - Riferimento solo ad alcuni elementi ritenuti sintomatici per la ricostruzione del reddito del contribuente - Sufficienza (Corte Cass. 29.10.2013, n. 24364, con nota di P. Accordino).....	633
	— Modificazioni - D.P.R. n. 600/1973: art. 26: sostituzione di parole al c. 3-bis, primo periodo (Art. 4, c. 7, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
	— Modificazioni - D.P.R. n. 600/1973: art. 26-quinquies: aggiunta del c. 5-bis (Art. 4, c. 4, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
	— Modificazioni - D.P.R. n. 600/1973: art. 26-quinquies: aggiunta di parole al c. 3 (Art. 4, c. 8, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
	— Modificazioni - D.P.R. n. 600/1973: art. 27: sostituzione di parole al c. 3, ultimo periodo (Art. 3, c. 4, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
	— Ritenuta sui dividendi - Ritenuta sugli utili corrisposti a soggetti non residenti nel territorio dello Stato - Sostituzione delle parole "di un quarto" con "degli undici ventesimesimi" al c. 3, ultimo periodo, dell'art. 27 del D.P.R. n. 600/1973 (Art. 3, c. 4, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
	— Ritenute sugli interessi e sui redditi di capitale - Fondi immobiliari esteri - Modalità di applicazione della ritenuta - Abrogazione degli ultimi due periodi del c. 4 dell'art. 13 del D.Lgs. n. 44/2014 (Art. 4, c. 3, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
	— Ritenute sugli interessi e sui redditi di capitale - Inapplicabilità della ritenuta di cui al c. 1 dell'art. 26-quinquies del D.P.R. n. 600/1973 sui proventi spettanti alle imprese di assicurazione e relativi a quote o azioni comprese negli attivi posti a copertura delle riserve matematiche dei rami vita - Aggiunta del c. 5-bis all'art. 26-quinquies del D.P.R. n. 600/1973 (Art. 4, c. 4, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
	— Ritenute sugli interessi e sui redditi di capitale - Organismi di investimento collettivo del risparmio di diritto estero - Aggiunta di parole al c. 2-bis dell'art. 10-ter della legge n. 77/1983 (Art. 4, c. 9, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
	— Ritenute sugli interessi e sui redditi di capitale - Organismi di investimento collettivo del risparmio di diritto estero - Inapplicabilità della ritenuta di cui ai commi 1 e 2 dell'art. 10-ter della legge n. 77/1983 sui proventi spettanti alle imprese di assicurazione e relativi a quote o azioni comprese negli attivi posti a copertura delle riserve matematiche dei rami vita - Aggiunta del c. 4-bis all'art. 10-ter della legge n. 77/1983 (Art. 4, c. 5, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
	— Ritenute sugli interessi e sui redditi di capitale - Ritenuta sui redditi di capitale derivanti dalla partecipazione ad OICR italiani e lussemburghesi storici - Aggiunta di parole al c. 3 dell'art. 26-quinquies del D.P.R. n. 600/1973 (Art. 4, c. 8, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
	— Ritenute sugli interessi e sui redditi di capitale - Sostituzione di parole al c. 3-bis, primo periodo, dell'art. 26 del D.P.R. n. 600/1973 (Art. 4, c. 7, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
<b>IRPEF</b>	— Detrazioni dall'imposta - Altre detrazioni - Riduzione del cuneo fiscale per lavoratori dipendenti e assimilati - Attribuzione di un credito d'imposta - Modalità - Applicabilità per il solo periodo d'imposta 2014 - Aggiunta del c. 1-bis all'art. 13 del TUIR (Art. 1, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
	— Modificazioni - T.U. n. 917/1986: art. 13: aggiunta del c. 1-bis (Art. 1, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
	— Redditi di capitale - Fondi immobiliari esteri - Modalità di applicazione della ritenuta alla fonte - Abrogazione degli ultimi due periodi del c. 4 dell'art. 13 del D.Lgs. n. 44/2014 (Art. 4, c. 3, D.L.	

24.4.2014, n. 66).....	607
— Redditi di capitale - Imposta sostitutiva sugli interessi, premi ed altri frutti di talune obbligazioni e titoli similari - Aggiunta di parole al c. 23 dell'art. 2 del D.L. n. 138/2011 (Art. 4, c. 10, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
— Redditi di capitale - Organismi di investimento collettivo del risparmio di diritto estero - Aggiunta di parole al c. 2-bis dell'art. 10-ter della legge n. 77/1983 (Art. 4, c. 9, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
— Redditi di capitale - Organismi di investimento collettivo del risparmio di diritto estero - Inapplicabilità della ritenuta di cui ai commi 1 e 2 dell'art. 10-ter della legge n. 77/1983 sui proventi spettanti alle imprese di assicurazione e relativi a quote o azioni comprese negli attivi posti a copertura delle riserve matematiche dei rami vita - Aggiunta del c. 4-bis all'art. 10-ter della legge n. 77/1983 (Art. 4, c. 5, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
— Redditi di capitale - Rimpatrio di attività finanziarie dello Stato - Monitoraggio fiscale - Disposizioni di attuazione dell'art. 1 del D.L. n. 167/1990, sostituito dall'art. 9, c. 1, lett. a), della legge n. 97/2013, riguardanti le modalità e i termini di comunicazione all'Agenzia delle entrate dei trasferimenti, anche attraverso movimentazione di conti, da o verso l'estero di mezzi di pagamento di cui all'art. 1, c. 2, lett. i), del D.Lgs. n. 231/2007, da parte degli intermediari finanziari indicati nell'art. 11, commi 1 e 2, dello stesso decreto legislativo (Prov. 24.4.2014, n. 58231).....	612
— Redditi di capitale - Rimpatrio di attività finanziarie e patrimoniali detenute fuori del territorio dello Stato - Abrogazione della disposizione che prevedeva che i redditi derivanti dagli investimenti esteri e dalle attività di natura finanziaria fossero in ogni caso assoggettati a ritenuta o ad imposta sostitutiva delle imposte sui redditi - Abrogazione del c. 2 dell'art. 4 del D.L. n. 167/1990 (Art. 4, c. 2, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
— Redditi di capitale e diversi - Imposta sostitutiva sul risultato maturato delle gestioni individuali di portafoglio di cui all'art. 7 del D.Lgs. n. 461/1997 - Redditi derivanti dalle obbligazioni e dagli altri titoli di cui all'art. 31 del D.P.R. n. 601/1973 ed equiparati e dalle obbligazioni emesse dagli Stati inclusi nella lista di cui al decreto emanato ex art. 168-bis, c. 1, del TUIR, e dalle obbligazioni emesse da enti territoriali dei suddetti Stati - Sono computati nella misura del 48,08% dell'ammontare realizzato - Sostituzione dell'ultimo periodo del c. 4 dell'art. 7 del D.Lgs. n. 461/1997 (Art. 3, c. 5, lett. c), D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
— Redditi di capitale e diversi - Imposta sostitutiva sulle plusvalenze e sugli altri redditi diversi di cui alle lett. da c) a c-quinquies) del c. 1 dell'art. 81 del TUIR - Redditi diversi derivanti dalle obbligazioni e dagli altri titoli di cui all'art. 31 del D.P.R. n. 601/1973 ed equiparati e dalle obbligazioni emesse dagli Stati inclusi nella lista di cui al decreto emanato ex art. 168-bis, c. 1, del TUIR, e dalle obbligazioni emesse da enti territoriali dei suddetti Stati - Sono computati nella misura del 48,08% dell'ammontare realizzato - Sostituzione dell'ultimo periodo del c. 2 dell'art. 5 del D.Lgs. n. 461/1997 (Art. 3, c. 5, lett. a), D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
— Redditi di capitale e diversi - Opzione per l'applicazione dell'imposta sostitutiva su ciascuna plusvalenza o altro reddito diverso realizzato - Redditi diversi derivanti dalle obbligazioni e dagli altri titoli di cui all'art. 31 del D.P.R. n. 601/1973 ed equiparati e dalle obbligazioni emesse dagli Stati inclusi nella lista di cui al decreto emanato ex art. 168-bis, c. 1, del TUIR, e dalle obbligazioni emesse da enti territoriali dei suddetti Stati - Sono computati nella misura del 48,08% dell'ammontare realizzato - Sostituzione dell'ultimo periodo del c. 1 dell'art. 6 del D.Lgs. n. 461/1997 (Art. 3, c. 5, lett. b), D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
— Redditi di capitale e diversi - Ritenute, imposte sostitutive sugli interessi, premi e ogni altro provento di cui all'art. 44 del TUIR e sui redditi diversi di cui all'art. 67, c. 1, lett. da c-bis) a c-quinquies), del TUIR - Sono stabilite nella misura del 26% - Inapplicabilità di tale misura in casi specificamente previsti - Modalità (Art. 3, commi 1, 2 e 3, e da 7 a 13, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
— Redditi di impresa - Imprenditori agricoli - Produzione e cessione di energia elettrica da fonti rinnovabili agroforestali effettuate da imprenditori agricoli - Determinazione del reddito applicando all'ammontare dei corrispettivi delle operazioni soggette a registrazione agli effetti dell'IVA il coefficiente di redditività del 25% - Applicabilità a decorrere dal periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2013 - Sostituzione di parole al c. 423 dell'art. 1 della legge n. 266/2005 (Art. 22, c. 1, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
<b>IRES</b> — Fondazioni bancarie - Misure dell'accantonamento alla riserva obbligatoria e dell'accantonamento patrimoniale facoltativo per l'esercizio 2013 (D.M. 15.4.2014).....	614
— Fondi immobiliari esteri - Modalità di applicazione della ritenuta alla fonte - Abrogazione degli ultimi due periodi del c. 4 dell'art. 13 del D.Lgs. n. 44/2014 (Art. 4, c. 3, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
— Organismi di investimento collettivo del risparmio di diritto estero - Aggiunta di parole al c. 2-bis dell'art. 10-ter della legge n. 77/1983 (Art. 4, c. 9, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
— Organismi di investimento collettivo del risparmio di diritto estero - Inapplicabilità della ritenuta di cui ai commi 1 e 2 dell'art. 10-ter della legge n. 77/1983 sui proventi spettanti alle imprese di assicurazione e relativi a quote o azioni comprese negli attivi posti a copertura delle riserve matematiche dei rami vita - Aggiunta del c. 4-bis all'art. 10-ter della legge n. 77/1983 (Art. 4, c. 5, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
— Redditi di impresa - Rivalutazione dei beni - Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni di cui alla sezione II del capo I della legge n. 342/2000 con il versamento di un'imposta sostitutiva da parte dei soggetti indicati nell'art. 73, c. 1, lett. a) e b), del TUIR, che non adottano i principi contabili internazionali nella redazione del bilancio ad esclusione degli immobili alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività di impresa, risultanti dal bilancio in corso al 31.12.2012 - Modalità applicative - Sostituzione del c. 145 dell'art. 1	

	Pag.
	607
— della legge n. 147/2013 (Art. 4, c. 11, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
— Soggetti passivi - Enti di cui all'art. 73, c. 1, lett. c), del TUIR, e quelli di cui all'art. 74 del medesimo testo unico, esclusi gli organismi di investimento collettivo del risparmio - Assoggettabilità ad imposta sostitutiva delle imposte sui redditi nella misura del 12,50% - Sostituzione della lett. c) dell'art. 2, c. 1, del D.Lgs. n. 239/1996 (Art. 4, c. 6, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
<b>IVA</b> — Accertamento basato sugli studi di settore - Grave incongruenza tra il reddito dichiarato e quello risultante dallo studio di settore di riferimento - Necessità (Corte Cass. 29.10.2013, n. 24364, con nota di P. Accordino).....	633
— Accertamento basato sugli studi di settore - Riferimento solo ad alcuni elementi ritenuti sintomatici per la ricostruzione del reddito del contribuente - Sufficienza (Corte Cass. 29.10.2013, n. 24364, con nota di P. Accordino).....	633
— Compartecipazione regionale all'IVA - Determinazione delle quote previste dall'art. 2, c. 4, lett. a), del D.Lgs. n. 56/2000 - Anno 2012 (Art. 1, D.P.C.M. 10.2.2014).....	615
— Indennità per la perdita di avviamento commerciale di cui all'art. 34 della legge n. 392/1978 ved. norma di comportamento 1.3.2014, n. 190 (ADC Milano).....	603
<b>Imposta di registro</b> — Trasferimenti immobiliari ved. articolo di Dini Roberto, "Il novellato regime delle imposte indirette sui trasferimenti immobiliari".....	565
<b>IRAP</b> — Attività professionale - Professionisti non organizzati - Autonoma organizzazione - Avvocato inserito in studio legale altrui - Allegazione della mancanza di dipendenti propri, dell'uso di modesti beni strumentali e dell'avvalimento di strutture organizzative altrui - Necessità di valutazione concreta esternata nella motivazione della sentenza - Sussiste - Omissione - Cassazione con rinvio della relativa pronuncia di merito - Va disposta (Corte Cass. 9.10.2013, n. 22941).....	616
— Attività professionale - Professionisti non organizzati - Autonoma organizzazione - Presupposti di imposta - Individuazione (Corte Cass. 9.10.2013, n. 22941).....	616
— Determinazione dell'imposta - Variazioni delle aliquote - Misure e modalità - Modifiche all'art. 16 del D.Lgs. n. 446/1997 (Art. 2, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607
— Giudicato esterno - Limiti - Estensione del giudicato esterno formatosi in materia di IRAP relativamente a un'annualità diversa da quella in contestazione - Inammissibilità dell'estensione in via generalizzata e aspecifica - Ambito dell'efficacia del giudicato - Individuazione (Corte Cass. 9.10.2013, n. 22941).....	616
— Giudicato esterno - Limiti - Estensione del giudicato esterno formatosi in materia di IRAP relativamente a un'annualità diversa da quella in contestazione - Inammissibilità dell'estensione in via generalizzata e aspecifica - Risoluzione di una situazione fattuale in uno specifico periodo di imposta - Mancanza di valore condizionante inderogabile sugli altri elementi della fattispecie imponibile - Estensione del giudicato - Limiti e condizioni (Corte Cass. 9.10.2013, n. 22941).....	616
— Modificazioni - D.Lgs. n. 446/1997: modifiche all'art. 16 (Art. 2, D.L. 24.4.2014, n. 66).....	607

## indice numerico

<b>Legislazione</b> — D.P.C.M. 10 febbraio 2014.....	615
— Prov. 11 aprile 2014 n. 52663.....	614
— D.M. 15 aprile 2014.....	614
— Prov. 16 aprile 2014 n. 54581.....	613
— D.L. 24 aprile 2014 n. 66.....	607
— Prov. 24 aprile 2014 n. 58231.....	612
<b>Giurisprudenza</b> — Comm. prov. Roma 23 settembre 2010 n. 271 (n. <i>Perrucci</i> ).....	628
— Comm. prov. Treviso 25 settembre 2012 n. 84 (n. <i>Perrucci</i> ).....	627
— Comm. prov. Torino 18 dicembre 2012 n. 147 (n. <i>Perrucci</i> ).....	621
— Comm. prov. Latina 29 gennaio 2013 n. 40 (n. <i>Perrucci</i> ).....	618
— Comm. prov. Latina 29 gennaio 2013 n. 41 (n. <i>Perrucci</i> ).....	623
— Corte Cass. 9 ottobre 2013 n. 22941.....	616
— Corte Cass. 29 ottobre 2013 n. 24364 (n. <i>Accordino</i> ).....	634
— Corte Cost. 13 febbraio 2014 n. 25.....	638

## Avvertenza

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

# CORRIERE TRIBUTARIO

Settimanale di attualità, critica e opinione

16

21 aprile 2014

## DELEGA FISCALE

- semplificazione ed efficienza dei controlli
- riordino dei regimi contabili delle imprese
- trasferimenti d'azienda
- operazioni transfrontaliere

## CONSOLIDATO

effetti del disconoscimento dell'opzione

## AGEVOLAZIONI

- start-up innovative
- decadenza dal beneficio "prima casa"

## IRPEF

trasferimento di residenza fiscale all'estero

## DOGANE

"royalties" e diritti di licenza

## DI PROSSIMA PUBBLICAZIONE

- Società di comodo
- Sabatini-bis
- Indennità per perdita di avviamento
- "Exit tax"
- Confisca a carico degli enti
- Sanzioni IVA
- **Delega fiscale:**
- Rateazione dei debiti tributari
- Riscossione degli enti locali



## Accertamento

### Semplificazioni ed efficienza dei controlli nella delega fiscale

La delega fiscale dedica una disposizione intera alla modernizzazione dei controlli tributari, senza peraltro lasciar intendere con precisione quali assetti normativi prenderanno corpo. L'insieme dei criteri direttivi in merito sembra orientato ad un approccio meno formale e più diretto alla realtà economica. Tenendo conto che dell'abuso del diritto si occupa altro articolo della legge delega, gli obiettivi dell'art. 9 dedicato ai controlli sembrano essere tre: semplificazione, efficienza, garanzie. Se ben "mixati", potrebbero derivarne novità interessanti.

*di Massimo Basilavecchia* ..... 1211

## Redditi d'impresa

### Il riordino dei regimi contabili applicabili dalle imprese

Una delle prime azioni, nell'ambito dell'attuazione della delega fiscale, è rappresentata dal riordino dei regimi fiscali che le imprese ed i professionisti possono adottare. Scelta condivisibile considerata la sovrapposizione, sia in termini di adempimenti e agevolazioni, sia di finalità perseguite, fra gli attuali sei regimi applicabili dalle imprese. In particolare, è auspicabile che il legislatore della riforma porti a sintesi gli attuali regimi per le imprese di minori dimensioni (regime semplificato, regime agevolato per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo, regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità, regime contabile agevolato e regime della trasparenza fiscale) concentrando la sua azione su due linee direttrici: istituzione di nuovo regime per le imprese operanti in condizioni di marginalità e intervento di riscrittura di un unico regime semplificato che preveda, al suo interno, una specifica azione a favore dello "start up" d'impresa.

*di Andrea Trevisani* ..... 1214

## Operazioni straordinarie

### L'armonizzazione dei regimi di tassazione dei trasferimenti d'azienda

Tra le tante novità che i vari decreti legislativi previsti dalla delega fiscale sono chiamati ad introdurre, vi è anche l'estensione alle cessioni di aziende o di rami aziendali del regime di neutralità fiscale oggi previsto per i soli conferimenti, con contestuale previsione, per l'acquirente, della facoltà di riallineare i valori fiscali ai maggiori valori civilistici mediante il pagamento di un'imposta sostitutiva. Purtroppo, in caso di cessioni di aziende infragruppo, la prevista neutralità fiscale non dovrà portare all'applicazione di prezzi che siano in contrasto con le precise disposizioni civilistiche e penali volute dal legislatore.

*di Guido Vasapolli e Andrea Vasapolli* ..... 1223

## Fiscalità internazionale

### Revisione della disciplina impositiva delle operazioni transfrontaliere

La delega fiscale prevede la revisione della disciplina impositiva riguardante le operazioni transfrontaliere. Tra i principali aspetti di cui il legislatore delegato dovrà tener conto nell'emanazione dei decreti legislativi, particolare rilevanza assumono quelli connessi alla determinazione del reddito della stabile organizzazione domestica e di quella estera e, per quest'ultima, quello del regime di tassazione (metodo del credito vs. metodo dell'esenzione). Altri temi di particolare attualità su cui il legislatore delegato dovrebbe opportunamente intervenire sono il rapporto tra le "Transfer Pricing Guidelines" dell'OCSE e la normativa interna sui prezzi di trasferimento, il regime di tassazione delle società di persone estere (per le quali dovrebbe essere previsto un sistema basato sull'imputazione per trasparenza) ed il regime delle perdite delle società estere del gruppo.

*di Giovanni Fort* ..... 1229

## Consolidato

### Gli effetti del disconoscimento dell'opzione per il consolidato

Il disconoscimento, in sede di accertamento, dell'opzione per il consolidato fiscale nazionale comporta che l'Amministrazione finanziaria proceda alla quantificazione dell'imposta lorda e di quella netta attribuibile a ciascuna società coinvolta nella verifica, all'attribuzione condivisa dei versamenti effettuati dalla consolidante in eccesso rispetto a quelli dovuti in relazione alla sua posizione individuale, all'irrogazione delle sanzioni e all'attribuzione alle singole società delle grandezze solo virtualmente trasferite e non (ancora) utilizzate. L'Agenzia delle entrate è intervenuta a chiarimento delle fasi di questa procedura con la circolare n. 3/E del 2014, documento che peraltro riserva anche qualche sorpresa e solleva qualche spunto di riflessione.

di Stefano Trettel.....

1236

## Agevolazioni

### Start-up innovative e incentivi fiscali: rimossi gli ostacoli alle agevolazioni per gli investitori

Sono diverse le agevolazioni di carattere fiscale previste per lo sviluppo delle "start-up innovative". Le persone fisiche che investono nel capitale di questa tipologia di imprese, direttamente o attraverso OICR, hanno diritto ad una detrazione IRPEF del 19% per importi fino a 500.000 euro. Le società possono portare in deduzione dal reddito imponibile IRES il 20% dell'investimento fino a un massimo di 1,8 milioni di euro. In entrambi i casi, il conferimento deve essere mantenuto per almeno due anni, pena la decadenza dalle agevolazioni. Si tratta di un vantaggio a "chi investe" ma che, indirettamente e come evidenziato anche dalla UE che ha approvato il regime d'aiuto, induce il beneficio indiretto della capitalizzazione dei soggetti partecipanti. L'incentivo a "chi investe" è pienamente operativo già per l'annualità 2013. Una corsia preferenziale è prevista, infine, per la fruizione del credito d'imposta relativo all'assunzione di personale altamente qualificato.

di Amedeo Sacrestano .....

1242

### Prima casa: l'accordo di separazione evita la decadenza?

La separazione "salva" le agevolazioni prima casa. O forse no. Con due opposte decisioni la Corte di cassazione apre la strada ad un vero e proprio contrasto interpretativo sulla rilevanza, ai fini dei benefici "prima casa", delle cessioni effettuate in esecuzione degli accordi di separazione. Con sentenza n. 2263 del 2014, la Suprema Corte ha infatti riconosciuto la decadenza dai benefici fiscali nei confronti del contribuente che, nell'ambito della definizione dei rapporti patrimoniali familiari, abbia trasferito l'abitazione prima dei cinque anni senza però riacquistarne un'altra entro l'anno successivo. In senso opposto si esprime, tuttavia, l'ordinanza n. 3753 del 2014 che, a distanza di pochi giorni, ha invece escluso la perdita dei benefici se il trasferimento è stato effettuato per sistemare i rapporti tra i coniugi in ragione della cessata convivenza. Il tutto in un quadro di incertezza interpretativa che rischia concretamente di ostacolare, piuttosto che favorire, la rapida composizione dei conflitti economici derivati dalla crisi familiare.

di Barbara Ianniello .....

1251

## IRPEF

### Al Fisco l'onere della prova nel trasferimento di residenza fiscale all'estero?

Nell'ipotesi di trasferimento di residenza all'estero, il contribuente è gravato dell'onere di dimostrare l'effettività di tale trasferimento solo nell'ipotesi in cui avvenga verso un Paese "black list". Tale principio è fortemente attenuato nella sentenza della Commissione tributaria regionale del Lazio n. 207 del 2014, nella quale i giudici laziali imputano al contribuente, e non all'Amministrazione finanziaria, il mancato pieno assolvimento dell'onere probatorio. I medesimi giudici ritengono che vada considerata esente da vizi l'attività accertatrice posta in essere dalla DRE e recepita nell'atto di accertamento.

di Alessandra Magliaro e Sandro Censi .....

1259

## Dogane

### **“Royalties” e diritti di licenza nella giurisprudenza di merito, in attesa di pronunce di legittimità**

L'intensificarsi dei controlli sul valore in dogana, anche in virtù dell'attribuzione di più approfonditi poteri di indagine, diretti a contrastare il fenomeno della sottofatturazione, ha comportato una sempre maggior attenzione dell'Autorità doganale sul rispetto delle disposizioni che disciplinano l'inclusione, nel valore imponibile in dogana, dei diritti di licenza. Il che ha dato vita al sorgere di un vasto contenzioso, nel quale rientra la sentenza della Commissione tributaria regionale della Lombardia n. 174 del 2013, determinato dalla complessità delle regole dettate dal legislatore comunitario, dall'estrema aleatorietà delle interpretazioni fornite dai servizi comunitari e dall'Organizzazione mondiale delle dogane, nonché dalla varietà casistica, difficilmente riconducibile ad unità, delle clausole contrattuali utilizzate negli accordi di licenza.

*di Paolo Massari* ..... **1268**

## Asterischi

### **\* La delega fiscale considera l'abuso del diritto e l'elusione**

L'oggetto della delega fiscale in tema di abuso del diritto (e di elusione fiscale) deve rimanere circoscritto ad una semplice revisione di regole attualmente esistenti, al fine di aggregarle, poi, intorno ad una disciplina unitaria che, in quanto tale, deve ritenersi riferita a tutti i tributi. A delega eseguita, la disciplina dell'abuso del diritto e della elusione fiscale sarà, quindi, contenuta in disposizioni normative unitarie comunque non lasciate alla instabilità interpretativa della dottrina e della giurisprudenza. Tutto questo può avere significato anche quando si ha a che fare con comportamenti abusivi ritenuti penalmente rilevanti.

*di Tommaso Lamedica* ..... **1278**

**SUITE**  
**BIG**

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

# CORRIERE TRIBUTARIO

Settimanale di attualità, critica e opinione

17 | 28 aprile 2014

## MOD. UNICO 2014

- società di comodo
- "exit tax"

## DELEGA FISCALE

- riforma del Catasto
- tutela giurisdizionale del contribuente
- rateazione dei debiti tributari

## AGEVOLAZIONI

"Sabatini-bis"

## REATI TRIBUTARI

confisca sui beni delle persone giuridiche

## SANZIONI

tardiva annotazione delle fatture

## IVA

indennità per perdita di avviamento

## DI PROSSIMA PUBBLICAZIONE

- Mod. IRAP
- Indennità suppletiva di clientela
- Accertamento "ante tempus"
- Uscita di San Marino dalla "black list"

### Delega fiscale:

- Revisione degli interpelli
- Semplificazione dei regimi fiscali



## Dichiarazioni

### Le società di comodo all'appuntamento di UNICO 2014

La disciplina delle società di comodo pone, come ogni anno, delicate problematiche applicative in sede di compilazione della dichiarazione dei redditi, in attesa della razionalizzazione della stessa prevista nella legge delega per la riforma fiscale. Vanno, in particolare, considerate le conseguenze derivanti dalla rateazione delle plusvalenze, dalla rivalutazione degli immobili aziendali, dall'applicazione dell'ACE, dalla correzione degli errori di bilancio e dall'assunzione dell'impegno a concludere la liquidazione in un ristretto lasso temporale.

di Gianfranco Ferranti ..... 1287

### In attesa dei provvedimenti attuativi la "exit tax" trova spazio in UNICO

Il D.M. 2 agosto 2013 ha regolamentato l'opzione per il "tax deferral" in caso di trasferimento della residenza in Paesi UE o SEE, rinviando alcuni aspetti non secondari ad uno o più provvedimenti del Direttore dell'Agenzia delle entrate. Assonime, nella circolare n. 5 del 2014, ha analizzato la disciplina, anticipando possibili integrazioni al decreto attuativo. Nelle more di tali provvedimenti è stato introdotto il nuovo quadro TR nel modello di dichiarazione UNICO SC 2014, attraverso cui le società di capitali che abbiano trasferito la residenza all'estero possono esercitare l'opzione per la sospensione della "exit tax".

di Giacomo Albano ..... 1294

## Catasto

### Riforma del Catasto: un'opportunità per definire i criteri di determinazione del valore degli immobili

Per individuare la base imponibile su cui applicare le aliquote deliberate dai Comuni per la determinazione prima dell'ICI e ora dell'IMU, il legislatore ha dovuto utilizzare criteri che nel tempo si sono dimostrati inadeguati. Ciò, sia perché, soprattutto nelle grandi città, gli immobili ubicati nei centri storici si trovano in zone che originariamente erano di tipo popolare, ma che nel corso degli anni hanno beneficiato di importanti opere di riqualificazione, sia per la mancanza di criteri che individuino, sotto il profilo catastale, un valore patrimoniale di riferimento. Le due circostanze hanno determinato un onere tributario a carico dei contribuenti spesso iniquo e non corrispondente rispetto al valore degli immobili. La riforma del Catasto, così come "ridisegnato" dalla delega fiscale (legge n. 23/2014), dovrebbe contribuire ad eliminare le distorsioni e le iniquità presenti nell'ordinamento. Tuttavia, la valutazione circa l'efficacia della riforma potrà essere verificata solo allorquando il Governo adotterà i relativi decreti legislativi.

di Nicola Forte ..... 1301

## Processo tributario

### Delega fiscale e processo tributario: un'occasione mancata?

Per rendere più efficiente il contenzioso e deflazionarlo, la delega fiscale (legge n. 23/2014) prevede la redistribuzione dei giudici, il giudizio monocratico per le controversie di minore complessità e valore, un maggiore accesso diretto del cittadino alla giustizia e la possibilità di farsi rappresentare da soggetti ulteriori rispetto ai soggetti professionali già previsti. Tuttavia, la delega non sembra cogliere il punto centrale di crisi e, contemporaneamente, la grande occasione di rilancio della giurisdizione tributaria, in un momento in cui, tenuto conto della crisi economica, essa si avvia ad essere potenzialmente strategica, vale a dire la debolezza ordinamentale del giudice tributario, in particolare sotto il profilo della costruzione di un sistema nel quale il giudice tributario non solo sia ma anche appaia, in forza del suo adeguato "status", autorevole e indipendente.

di Alberto Marcheselli ..... 1307

# Sommario

## Riscossione

### Armonizzazione dei periodi di dilazione dei debiti tributari

Nella direzione auspicata di un progressivo superamento delle differenze esistenti non solo rispetto alla dilazione dell'agente della riscossione, ampiamente favorita dal legislatore, ma anche nell'ambito delle altre procedure che si svolgono davanti all'Agenzia delle entrate, la delega fiscale (legge n. 23/2014) indica i criteri per la revisione della disciplina in materia di rateazione dei debiti tributari. La legge prevede inoltre, altrettanto opportunamente, la modifica del regime sanzionatorio, nel senso di rendere irrilevanti lievi ritardi o errori nel pagamento delle somme dilazionate. Infine, l'attuazione della delega dovrebbe disegnare il quadro normativo di riferimento che deve accompagnare i Comuni nel progressivo distacco dagli affidamenti alle società di Equitalia, attualmente prorogati al 31 dicembre 2014.

*di Luigi Lovecchio* .....

1313

## Agevolazioni

### Al via lo sportello telematico per l'accesso alla "Sabatini-bis"

Il 31 marzo 2014 è stata avviata la possibilità di incrementare la struttura operativa delle PMI mediante investimenti in particolari beni assistiti da finanziamenti bancari o contratti di leasing (cd. agevolazione "Sabatini-bis"). L'aspetto premiale della disposizione consiste nella possibilità di ricevere un contributo a valere sugli interessi connessi al finanziamento, con la conseguenza che l'investimento diviene più profittevole per i soggetti che debbono richiedere il sostegno ad economie terze. Il merito creditizio dell'azienda può avere un ruolo positivo o negativo sulla misura dell'agevolazione. I beni acquisiti dovranno permanere presso l'economia di impresa per almeno 3 anni, pena la revoca del contributo. La procedura per l'ottenimento dell'incentivo deve seguire un preciso iter e richiede l'utilizzo dei canali telematici della PEC.

*di Giovanni Valcarenghi* .....

1317

## Reati tributari

### Esclusa la confisca per equivalente a carico degli enti per i reati tributari commessi dagli amministratori

La sentenza delle Sezioni Unite penali n. 10561 del 2014 reca un tentativo di sistematizzazione delle misure ablativo in concreto applicabili agli enti con riguardo ai reati tributari commessi dagli amministratori. Gli approdi interpretativi raggiunti risultano essere di estremo rilievo, ancorché piuttosto complessi e di non facile lettura. Degno di nota l'appello rivolto dal Supremo Consesso al legislatore nel senso di includere i reati tributari nella parte speciale del D.Lgs. n. 231/2001, sulla responsabilità amministrativa degli enti, sottolineando l'irrazionalità dell'ordinamento laddove non permette di eseguire il sequestro preventivo finalizzato alla confisca per equivalente nei confronti di soggetti collettivi reali per reati tributari commessi dagli amministratori.

*di Alessandro Vannini* .....

1325

## Sanzioni

### La tardiva annotazione delle fatture è sanzionabile anche se non pregiudica il versamento del tributo?

Con la sentenza della Corte di cassazione n. 656 del 2014 si consolida l'orientamento secondo il quale la tardiva annotazione delle fatture sul registro delle vendite costituisce una violazione di natura sostanziale. La soluzione adottata nel caso di specie dalla Suprema Corte, almeno per quanto emerge dai pochi elementi di fatto che si possono ritrarre dalle sentenze di primo e di secondo grado, appare almeno in parte condivisibi-

le. Tuttavia, l'impianto motivazionale non convince e il principio di diritto è così generico che rischia di trovare un'applicazione indiscriminata, portando a sanzionare anche lievi ritardi che non incidono sul versamento del tributo. Una siffatta impostazione si rivela così in contrasto sia con le disposizioni normative interne, sia con i principi dell'ordinamento comunitario.

*di Andrea Cardon* ..... 1336

## IVA

### Indennità al conduttore per perdita di avviamento senza IVA (salvo eccezioni)

L'Associazione dei dottori commercialisti e degli esperti contabili, con la Norma di comportamento n. 190 del 2014, prende posizione sull'inquadramento ai fini IVA dell'indennità per perdita dell'avviamento che il locatore deve versare al conduttore di un immobile destinato ad attività con il pubblico, al momento della cessazione del rapporto di locazione che non sia dovuta a risoluzione per inadempimento, disdetta o recesso del conduttore. Tale importo, determinato in base alla legge, ha natura risarcitoria e non rappresenta il corrispettivo di una prestazione resa dal conduttore; pertanto, esso è escluso dall'applicazione dell'imposta. Riveste invece carattere corrispettivo la somma riconosciuta al conduttore in esito a una negoziazione fra le parti, come potrebbe essere nel caso del rilascio dell'immobile in via anticipata rispetto alla naturale scadenza. In queste ipotesi, l'operazione è rilevante ai fini dell'imposta e il trattamento dell'indennizzo dev'essere lo stesso di quello previsto per i canoni di locazione.

*di Riccardo Zavatta* ..... 1348

## Asterischi

### \* Autotutela per sostituire un atto privo di firma

Un atto amministrativo (nella specie un avviso di liquidazione dell'imposta di registro) privo di firma è un atto che può essere rinnovato anche con contenuto diverso da quello presente nell'atto precedente (cioè quello viziato). L'atto originario privo di sottoscrizione è inesistente e, per questa qualificazione, non può porre vincoli alla sostanza dell'atto successivo.

*di Tommaso Lamedica* ..... 1354

**SUITE  
BIG**

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

# CORRIERE TRIBUTARIO

Settimanale di attualità, critica e opinione

18

5 maggio 2014

## MOD. IRAP 2014

errori contabili e limiti per le compensazioni

## DELEGA FISCALE

- riordino degli interpelli
- semplificazioni per i sostituti d'imposta

## ACCERTAMENTO

avviso notificato "ante tempus"

## REDDITI D'IMPRESA

indennità suppletiva di clientela

## REATI TRIBUTARI

omesso versamento di ritenute

## FISCALITA' INTERNAZIONALE

- esclusione di San Marino dalla "black list"
- "exit tax" e stabile organizzazione

## PROCESSO TRIBUTARIO

principio di non contestazione

### DI PROSSIMA PUBBLICAZIONE

- UNICO 2014 per il lavoro autonomo
  - Omessi versamenti IVA
  - Perdite da cessione di crediti
  - Tassazione dell'economia digitale
- Delega fiscale:**
- Contrasto di interessi



## Dichiarazioni

### Nel modello IRAP i nuovi limiti per le compensazioni e l'indicazione degli errori contabili

Numerose sono le novità introdotte nel modello IRAP 2014 che hanno riguardato, in particolare, il quadro IS. Sono presenti, infatti, quattro nuovi prospetti relativi agli errori contabili, alle deduzioni e alle detrazioni regionali, alle zone franche urbane e ai GEIE. Significative modifiche sono state, poi, apportate alla determinazione della base imponibile di banche e assicurazioni con riferimento alle rettifiche e alle riprese di valore sui crediti verso clienti e alla trasformazione delle imposte anticipate in crediti d'imposta. Inoltre, particolare attenzione va prestata alle novità attinenti alle regole di utilizzo in compensazioni dei crediti.

di *Pietro Petrangeli* ..... 1363

## Accertamento

### "C'è un giudice a Berlino": ristabilita l'equità nei rapporti Fisco contribuente quanto agli accertamenti accelerati

La sentenza n. 7315 del 2014 della Corte di cassazione concerne, ancora una volta, il regime degli accertamenti "ante tempus", notificati, cioè, in anticipo rispetto ai 60 giorni previsti dal comma 7 dell'art. 12 dello Statuto del contribuente. Si tratta di una sentenza molto importante, perché formula alcune considerazioni solidamente inquadrate a livello sistematico sulla portata del diritto al contraddittorio e sulla necessaria ponderazione tra l'esigenza di efficienza dell'accertamento, da un lato, e la tutela dei diritti fondamentali del contribuente, dall'altro lato. Essa, potenzialmente, è una piccola pietra miliare per il "ragionare del futuro" nel diritto tributario.

di *Alberto Marcheselli* ..... 1370

### Riordino degli interpelli: un'occasione da non perdere

Pur nella sua indeterminatezza, la delega fiscale (legge n. 23/2014) sul riordino della disciplina degli interpelli potrebbe consentire il superamento di una situazione ormai difficilmente tollerabile, dove, con il proliferare degli interpelli, aumentano le sovrapposizioni e le incongruenze. Il legislatore delegato dovrebbe innanzitutto uniformare ove possibile le procedure (al momento alcuni interpelli disapplicativi seguono le procedure degli interpelli interpretativi), snellirle (magari trasformando qualche interpello in opzione), "sdrammatizzare" le formalità connesse alla presentazione degli interpelli e alla loro impugnabilità e rimuovere le chimere connesse alla preventività e all'obbligatorietà degli stessi. Inoltre i tempi sembrano maturi per l'introduzione di un interpello generale sul "business model" dove il contribuente che intenda effettuare un investimento o una riorganizzazione chiede il semaforo verde sulla struttura e le operazioni che intende porre in essere.

di *Antonio Tomassini* ..... 1380

## Lavoro dipendente

### Ancora lunga la strada per la semplificazione delle funzioni dei sostituti d'imposta

I compiti gravanti sui sostituti d'imposta sono numerosi e complicati, ma il lavoro svolto dagli stessi non è stato reputato meritevole di essere ricompensato, né i tempi in cui viviamo fanno intravedere alcunché in questa direzione. Non sembra una pretesa eccessiva auspicare una revisione in senso migliorativo almeno degli adempimenti gestionali gravanti sugli stessi. La delega fiscale, così come articolata, non fa sperare molto al riguardo, anzi potrebbe far temere in qualcosa di diverso o di possibile aggravio. È però auspicabile che, quando si dovrà avviare il lavoro di adeguamento normativo, vengano interpellati i sostituti d'imposta, dato che sono questi che dovranno poi attuare quanto verrà disposto.

di *Franco Petrucci*..... 1388

## Redditi d'impresa

### Rilevanza degli Accordi economici collettivi nella quantificazione dell'indennità suppletiva di clientela

Con la circolare n. 33/E del 2013, l'Agenzia delle entrate ha ritenuto che, a partire dal 1° gennaio 1993, l'indennità di fine rapporto spettante a conclusione del contratto di agenzia sia configurata in modo unitario a seguito delle modifiche apportate all'art. 1751 c.c. Infatti, secondo l'Agenzia, viene meno la ripartizione tra indennità di fine rapporto e indennità suppletiva di clientela, poiché l'art. 1751, nella nuova versione, non contiene più il rinvio, quanto alla misurazione di tale indennità, agli Accordi economici collettivi. Conseguentemente, il precedente indirizzo espresso nella circolare n. 42/E del 2007 non ha più ragione di essere. Tuttavia, secondo l'Agenzia, l'orientamento, che negava la deducibilità degli accantonamenti all'indennità suppletiva di clientela, espresso nella circolare n. 42/E rimane ancora valido limitatamente agli stanziamenti effettuati prima del 1° gennaio 1993. Tali argomentazioni non sono da condividere perché gli Accordi economici collettivi sono ancora rilevanti ai fini della quantificazione dell'indennità di fine rapporto.

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

1392

## Reati tributari

### Prova rigorosa della "forza maggiore" per l'omesso versamento di ritenute

La sentenza della Corte di cassazione n. 5905 del 2014 è di particolare interesse, poiché affronta e risolve positivamente la questione controversa circa la applicabilità dell'esimente della "causa di forza maggiore" nelle ipotesi, sempre più frequenti, di omesso versamento di tributi da parte di imprese in crisi di liquidità. A livello di giurisprudenza di legittimità, almeno per il momento, non può comunque ritenersi consolidato il principio per cui la crisi di liquidità dell'imprenditore sia di per sé sufficiente ad escludere l'elemento psicologico del dolo, né tantomeno idonea ad integrare l'esimente della causa di forza maggiore.

*di Alessandro Traversi*.....

1399

## Fiscalità internazionale

### Facilitazioni per i contribuenti con l'esclusione di San Marino dall'elenco dei Paesi "black-list"

L'esclusione di San Marino dall'elenco degli Stati e territori a regime fiscale privilegiato comporta alcune facilitazioni sia per gli operatori economici italiani, in termini di minori adempimenti fiscali, sia per i cittadini italiani che, in precedenza, erano tenuti, oltre che ad iscriversi all'A.I.R.E. in quanto residenti a San Marino, anche a fornire, in caso di accertamento da parte dell'Amministrazione finanziaria, gli elementi di prova del fatto che il trasferimento fosse effettivamente avvenuto.

*di Carlo Romano e Giovanni Marra*.....

1406

### "Exit tax" e trasferimento all'estero della stabile organizzazione

La normativa in materia di "exit tax" presenta profili di notevole complessità interpretativa. Sarebbe peraltro opportuno che l'Amministrazione finanziaria apportasse talune modifiche alle disposizioni regolamentari contenute nel D.M. 2 agosto 2013, in particolare per quanto concerne le tematiche del realizzo degli "asset" trasferiti e delle garanzie. L'Assonime, con la circolare n. 5 del 2014, ha fornito chiarimenti sull'applicazione della disciplina "de qua" alla particolare fattispecie del trasferimento all'estero di una stabile organizzazione insediata in Italia.

*di Diego Avolio e Giovanni Fort*.....

1412

## Processo tributario

### Il principio di non contestazione nel processo tributario

Prendendo le mosse dalla delimitazione concettuale del nucleo centrale del principio di non contestazione, riconosciuto espressamente dal legislatore nel novellato primo comma dell'art. 115 c.p.c., sulla scia di un diritto vivente che già da tempo ne aveva affermato la piena operatività attraverso una ricostruzione induttiva dei canoni informatori del sistema, è necessario valutare in che modo lo stesso si cali nella dinamica processuale tributaria.

di Elisa Manoni ..... 1417

## IRPEF

### Deducibile la somma versata al coniuge separato per gli assegni di mantenimento progressivi

È condivisibile il principio risultante dall'ordinanza della Cassazione n. 4402 del 2014, secondo il quale è deducibile dal reddito imponibile del contribuente la somma corrisposta al coniuge separato in unica soluzione in base ad un accordo transattivo avente ad oggetto i progressivi assegni periodici di mantenimento, non corrisposti alle scadenze prescritte come risultanti dalla sentenza di separazione. Da tale principio, per quanto l'ordinanza non contenga alcuna esplicita apertura in tal senso, può conseguire che - in determinati casi - le somme versate in unica soluzione in sede di separazione possano avere differente trattamento fiscale rispetto a quanto avviene in caso di divorzio.

di Matteo Busico ..... 1423

## Asterischi

### \* Abuso del diritto ed elusione: disciplina unificata

La legge delega ha posto sull'Amministrazione finanziaria l'onere di mettere insieme le singole condotte ritenute abusive per una necessaria comparazione, quantitativamente soddisfacente, di quanto rappresentato dalle singole operazioni che hanno portato all'abuso del diritto. E il tutto deve essere per iscritto, analiticamente, nella motivazione che costituirà la base dell'accertamento. Su questo piano si giocheranno e si vinceranno le partite.

di Tommaso Lamedica ..... 1429

**SUITE**  
**BIG**

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

# CORRIERE TRIBUTARIO

Settimanale di attualità, critica e opinione

19

12 maggio 2014

## MOD. UNICO 2014

- deduzione di IMU e costi auto nel quadro RE
- prospetti di dettaglio nel quadro RS

## REDDITI D'IMPRESA

perdite da cessione di crediti

## REATI TRIBUTARI

omessi versamenti IVA

## DELEGA FISCALE

contrasto di interessi

## FISCALITA' INTERNAZIONALE

stabile organizzazione nel progetto BEPS

## IMPOSTA SU SUCCESSIONI E DONAZIONI

costituzione del trust di scopo

## IVA

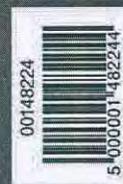
costi compresi nel biglietto aereo

## CATASTO

motivazione degli accertamenti

## DI PROSSIMA PUBBLICAZIONE

- Applicazione separata dell'IVA
- Agevolazioni per le liberalità alle ONLUS
- Principio del "ne bis in idem"
- Cedolare secca
- Sentenze "copia-incolla"
- Progetto OCSE per l'economia digitale
- Delega fiscale:**
- Perdite su crediti
- Società di comodo



## Dichiarazioni

### Quadro RE di UNICO 2014: la parziale deduzione dell'IMU e dei costi delle auto

Gli artisti e i professionisti si trovano ad applicare, in sede di compilazione del quadro RE di UNICO 2014, le novità normative riguardanti la parziale deducibilità dell'IMU e delle spese relative agli autoveicoli, in merito alle quali si pone anche la questione della compatibilità con i principi costituzionali. Non trovano applicazione, invece, le novità che hanno riguardato la disciplina del leasing. Resta, inoltre, da chiarire se il reddito prodotto dalle società commerciali tra professionisti vada considerato d'impresa o di lavoro autonomo.

*di Gianfranco Ferranti* ..... 1439

### I prospetti di dettaglio al centro del quadro RS

Il quadro RS del modello UNICO 2014 rappresenta la naturale sede nella quale sono stati collocati tutti i prospetti di supporto per il conteggio della base imponibile, contenuti, sino allo scorso anno, direttamente nel quadro RF; fa eccezione alla regola il solo prospetto per la deduzione degli interessi passivi. Oltre ai dettagli già noti, inoltre, nel quadro vi è la possibilità di esplicitare nuove informazioni che venivano veicolate all'Agenzia delle entrate per il tramite di comunicazioni cartacee (ad esempio, il prospetto delle minusvalenze e la comunicazione del mutamento dei criteri valutativi). È anche stato predisposto un prospetto di dettaglio da utilizzare per segnalare la correzione di errori contabili di periodi di imposta precedenti.

*di Giovanni Valcarengi* ..... 1447

## Redditi d'impresa

### La deducibilità delle perdite derivanti da crediti ceduti pro soluto

In seguito alle modifiche normative che oggi danno rilevanza fiscale alle perdite che derivano dalla cancellazione dei crediti dal bilancio operata in applicazione dei principi contabili, le perdite conseguenti alla cessione di crediti pro soluto non sono più sindacabili sotto il profilo della sussistenza o meno degli elementi certi e precisi che devono caratterizzare le perdite su crediti per la loro deducibilità, ma rimangono sindacabili sotto il profilo della loro inerenza. Laddove, inoltre, la perdita derivi da un'operazione antieconomica che dissimuli un atto di liberalità, è anche applicabile la disposizione antielusiva dettata dall'art. 37-bis del D.P.R. n. 600/1973.

*di Guido Vasapolli e Andrea Vasapolli* ..... 1453

## Reati tributari

### La Consulta alza la soglia penale dell'omesso versamento IVA

La Corte costituzionale, con la sentenza n. 80 del 2014, ha dichiarato la parziale illegittimità costituzionale dell'art. 10-ter del D.Lgs. n. 74/2000, nella parte in cui, con riferimento ai fatti commessi sino al 17 settembre 2011, punisce l'omesso versamento dell'IVA, per importi non superiori, per ciascun periodo di imposta, a 103.291,38 euro. Alla luce di tale pronuncia andrà, dunque, esente da responsabilità penale chiunque abbia effettuato un omesso versamento dell'IVA, per gli anni dal 2005 (reato consumato il 27 dicembre 2006) al 2009 (omesso versamento consumato il 27 dicembre 2010), per un importo inferiore a 103.291,38 euro. La decisione della Consulta offre ulteriori spunti di riflessione circa la sussistenza della disparità di trattamento anche con riferimento ad altri reati tributari.

*di Antonio Iorio e Sara Mecca* ..... 1459

## Accertamento

### Il contrasto di interessi nella delega fiscale: efficacia e limiti

La legge delega per la revisione del sistema fiscale include una disposizione che prevede la sperimentazione del cd. contrasto di interessi, ovvero di forme di incentivazione della richiesta di regolare emanazione della ricevuta o dello scontrino fiscale da parte del consumatore finale. La formulazione della norma, particolarmente cauta e attenta ai possibili impatti negativi sul gettito, sembra adeguata alle complessità, invero spesso sottaciute, di un meccanismo solo apparentemente semplice. Rimangono tuttavia aperti diversi problemi applicativi.

*di Alessandro Santoro*..... 1468

## Fiscalità internazionale

### La stabile organizzazione e il Progetto BEPS dell'OCSE

L'OCSE ha in programma di rivedere la definizione di stabile organizzazione contenuta all'art. 5 del modello di Convenzione. È questa la finalità dell' "Action 7" del "BEPS" ("Base Erosion and Profit Shifting"), in cui sono fondamentalmente due le problematiche all'esame dell'OCSE: i "commissionaire arrangements" e la frammentazione di attività diverse, al fine di sfruttare artificiosamente l'esclusione prevista per le attività ausiliarie o preparatorie. Si tratta di un vero e proprio progetto di "redrafting", la cui "deadline" è stata fissata al mese di settembre del 2015.

*di Diego Avolio*..... 1473

## Trust

### La costituzione del trust di scopo sconta l'imposta sulle successioni e donazioni?

L'Agenzia delle entrate afferma che la costituzione dei trust di scopo sconta l'imposta sulle donazioni e che essa sia da calcolarsi applicando l'aliquota massima dell'8%. Tale ricostruzione è incentrata sull'assunto che il soggetto passivo di tale tributo sia proprio il trust, sebbene - diversamente da quanto accade ai fini dell'imposta personale IRES - tale asserita soggettività passiva non abbia un fondamento sistematico e sia chiaramente contraddetta dal diritto positivo. L'Agenzia delle entrate sostiene inoltre che, mentre la costituzione di specifiche tipologie di trust di scopo auto-dichiarati disciplinati dal codice civile, segnatamente il fondo patrimoniale e i patrimoni destinati ad uno specifico affare, non attrae l'imposta proporzionale, lo stesso regime non sia applicabile alla costituzione degli altri trust di scopo auto-dichiarati regolati da leggi straniere. In realtà, non vi è alcuna differenza tra tali tipologie di destinazione patrimoniale che giustifichi questa discriminazione. La conclusione alla quale si perviene è che l'imposta proporzionale non può mai applicarsi alla costituzione dei trust di scopo (siano essi o meno auto-dichiarati) in quanto non v'è un soggetto passivo nei cui confronti pretenderla.

*di Philip Laroma Jezzi*..... 1477

## IVA

### Base imponibile IVA allargata per i costi compresi nel biglietto aereo

Alla formazione della base imponibile delle operazioni soggette ad IVA concorrono normalmente tutte le componenti di costo, sia dirette che indirette, tese a formare, oltre al valore aggiunto, il "prezzo" del bene o del servizio, cioè, il valore della controprestazione. In margine a questa regola generale, del tutto comprensibile sotto il profilo economico prima che giuridico, si pongono altri elementi accidentali, fra cui, nel caso esaminato dalla sentenza della Corte di cassazione n. 5362 del 2014, la "tassa di imbarco", dovuta dal viag-

giatore ma pagata dal vettore aereo, di norma, all'Autorità aeroportuale. La Corte di cassazione interviene sulla sua rilevanza ai fini IVA, stabilendone l'attrazione alla base imponibile, con una motivazione utile, sotto il profilo nomofilattico, per comprendere nell'essenza il meccanismo di attrazione ed esclusione dei costi dalla base imponibile.

*di Paolo Centore*..... **1484**

## Catasto

### Contrasto giurisprudenziale sulla motivazione degli atti catastali

In merito alla motivazione degli atti attributivi della rendita catastale si registra un contrasto giurisprudenziale. Non è tuttavia condivisibile la tesi seguita dalla Corte di cassazione, nella sentenza n. 2268 del 2014, opposta all'ordinanza n. 3394 del 2014, secondo cui, poiché il procedimento catastale è fortemente partecipativo, agli Uffici è consentito di evitare di motivare le proprie rettifiche. Soprattutto in ordine agli immobili di categoria speciale, i meri dati posti dall'Ufficio, a correzione della denuncia di parte, non sono sufficienti a fare comprendere le effettive ragioni della rettifica. Ed è innegabile che tale atteggiamento degli Uffici sia tra le principali cause di un contenzioso consistente in un ambito impositivo ove peraltro non è previsto l'accertamento con adesione, né la mediazione, ma l'unica possibilità di contestare un provvedimento risiede nell'impugnazione.

*di Mario del Vaglio*..... **1494**

## Lavoro dipendente

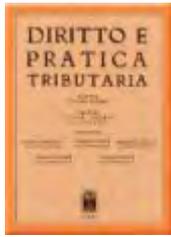
### Erogazioni di natura risarcitoria nel rapporto di lavoro dipendente

Le erogazioni di carattere risarcitorio effettuate dal datore di lavoro nei confronti dei lavoratori dipendenti presentano notevoli criticità tributarie soprattutto quando il titolo delle stesse è rappresentato da un accordo transattivo. Le parti, difatti, potrebbero ricercare la massimizzazione del netto per il dipendente e la minimizzazione del costo aziendale mediante una qualificazione della somma corrisposta come danno emergente esente da tassazione. In tali casi deve essere prestata particolare attenzione al materiale probatorio posto a fondamento della scelta tributaria adottata e che dovrà suffragare la stessa in sede di eventuale verifica da parte dell'Amministrazione finanziaria.

*di Giuseppe Marianetti*..... **1500**

**SUITE  
BIG**

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



## **DIRITTO E PRATICA TRIBUTARIA**

**N. 2/2014**

### **PARTE PRIMA - DOTTRINA**

MARONGIU G., Noterelle a margine delle cosiddette "intimazioni di pagamento" pag. 277

MARINO G., La base di vettore aereo nel diritto aeronautico quale nuova fattispecie di stabile organizzazione pag. 287

PURI P., La produzione dell'energia tra tributi ambientali e agevolazioni fiscali pag. 309

PROCOPIO M., L'annosa ed irrisolta problematica dei compensi agli amministratori: una possibile soluzione *de iure condendo* pag. 337

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

CARREA S., I rapporti tra CEDU e diritto interno nella giurisprudenza della Corte di Cassazione in materia di tassazione delle plusvalenze derivanti da procedimenti espropriativi pag. 199

CORE E., La natura e l'impugnabilità dell'interpello disapplicativo pag. 307

ELIA A., Soggetti passivi delle accise sull'energia elettrica e contratto di *global service* pag. 297

MENTI F., La cessione dell'azienda o di un suo ramo e l'imposizione iva-registrazione pag. 246

RONCO S.M., Regime sanzionatorio delle irregolarità della dichiarazione doganale in punto origine delle merci: profili critici di un'interpretazione costituzionalmente orientata alla luce del principio di ragionevolezza e brevi cenni in merito agli strumenti di tutela dei diritti fondamentali pag. 267

SALANITRO G., Brevi note su alcuni profili in materia catastale (revisione motivazione, contraddittorio) pag. 230

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

ELIA A., Accise su prodotti energetici ed elettricità (2010-2013). Parte prima pag. 331

## Giurisprudenza delle imposte fascicolo 2/2014

L'omessa registrazione del contratto di locazione di immobile a uso abitativo non determina la nullità del contratto e l'applicazione del canone locatizio determinato ope legis dall'art.3 del d.Lgs. n.23 del 2011 per violazione della legge delega n.42 del 2009, di N. Pennella, nota a Corte Cost., 10 marzo 2014, n.50.

La determinazione del tasso di fruttuosità degli immobili a destinazione speciale fissata con atto di conciliazione giudiziale non esclude la sua modifica -a far data dall'istanza del contribuente- quando successivamente è l'ufficio finanziario stesso ad aver ridotto tale tasso di fruttuosità, di N. Pennella, nota a Cass., Sez. Trib., 26 marzo 2014, n.7057.

I benefici fiscali per l'acquisto di fondi agricoli da parte di coltivatori diretti previsti dall'art.7 della L. n.604 del 1954 sono esclusi in ipotesi di affitto del terreno, avvenuto nel quinquennio dall'acquisto, anche se trattasi di affitto temporaneo qual è un contratto agrario intercalare, di N. Pennella, nota a Cass., Sez. Trib., 21 marzo 2014, n.6688.

E' valida la notifica della cartella a mezzo posta effettuata con consegna all'ufficiale postale a cura dell'agente della riscossione, anche se quest'ultimo non rientra tra i soggetti abilitati alla notifica a mani, di A. Cogliati Dezza, nota a Cass., Sez. Trib., 19 marzo 2014, n.6395.

Un'attività di finanziamento (esente), posta in essere da un'impresa in via occasionale ed accessoria rispetto all'attività "propria" (imponibile) da essa svolta, esula dal calcolo del "pro-rata" di detrazione dell'IVA relativa agli acquisti di beni e/o servizi effettuati, di A. Bologna, nota a Cass., Sez. Trib., 14 marzo 2014, n.5970.



Rivista cofondata da  
Antonio E. Granelli  
Francesco Tesauro  
Mario Trimeloni

## DIRETTORE

**Elisabetta Civetta**

Funzionario area finanziaria di ente comunale, dottore commercialista e revisore dei Conti.

## DIRETTORE RESPONSABILE

**Manlio Maggioli**

## COMITATO SCIENTIFICO

**Roberto Camporesi**  
Dottore commercialista

**Carmine Cossiga**

Docente economia delle aziende e delle amministrazioni pubbliche, Università di Napoli

**Enzo Cuzzola**

Formatore e consulente enti locali

**Luigi Lovecchio**

Dottore commercialista, Professore a contratto di Diritto tributario internazionale all'Università di Economia di Chieti-Pescara

**Andrea Lupi**

Consigliere Corte Conti

**Angela Maria Moriconi**

Direttore generale Ambito Territoriale Integrato n. 2 (Ciclo idrico integrato, rifiuti, politiche socio-sanitarie e turismo)

**Paola Morigi**

Segretario generale Camera di commercio Ravenna

**Francesca Palazzi**

Avvocato dottore di ricerca in diritto pubblico Università di Bologna

**Francesco Petronio**

Consigliere Corte Conti

**Francesco Tesauro**

Ordinario diritto tributario Università Milano-Bicocca

**Mario Trimeloni**

Già Ordinario diritto tributario Università Parma

## 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](mailto:abbonamenti@maggioli.it)  
[www.periodicimaggioli.it](http://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](mailto:publimaggioli@maggioli.it)  
[www.publimaggioli.it](http://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 5 dicembre 1980 al n. 188/80 Maggioli s.p.a.

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

## Stampa

**Stabilimento Maggioli Spa**  
– Santarcangelo di Romagna

# la FINANZA LOCALE

RIVISTA BIMESTRALE  
DI PRATICA PROFESSIONALE

numero 2 | marzo-aprile 2014

## editoriale

3 | *Elisabetta Civetta*

## in primo piano

7 | **Il riaccertamento straordinario dei residui**  
*Elisabetta Civetta*

## note tecniche

*a cura di Elisabetta Civetta*

15 | **Il documento unico di programmazione (DUP)**  
*Gaetano Carlo Gaiera*

## dottrina

27 | **Le conseguenze in caso di mancato riconoscimento da parte del Consiglio comunale dei debiti fuori bilancio. Analisi delle responsabilità**  
*Vincenzo Giannotti*

## HANNO COLLABORATO A QUESTO NUMERO

### Massimo Anzalone

Funzionario dell'Ispettorato Generale per la Contabilità e la Finanza Pubblica – IGeCoFIP della RGS

### Elisabetta Civetta

Funzionario area finanziaria di ente comunale, dottore commercialista e revisore dei conti. Componente Finanza Locale Anci Lombardia

### Daniela Collesi

Dirigente RGS – Ispettorato Generale del bilancio

### Enzo Cuzzola

Formatore e consulente enti locali

### Gaetano Carlo Gaiera

Responsabile Servizio Finanziario del Comune di Pregnana Milanese

### Vincenzo Giannotti

Dirigente del Settore Risorse Umane e Finanziarie del Comune di Frosinone

### Ettore Jorio

Professore di Diritto amministrativo sanitario e di Diritto civile della sanità e del sociale Università della Calabria

### Paola Mariani

Direttore amministrativo contabile RGS – Ispettorato Generale per la finanza delle pubbliche amministrazioni

### Francesca Palazzi

Avvocato, dottore di ricerca in diritto pubblico presso l'Università di Bologna

### Francesco Petronio

Consigliere Corte conti

### Cinzia Simeone

Dirigente RGS – Ispettorato Generale per la finanza delle pubbliche amministrazioni

---

37 | **Disciplina del predissesto alla luce delle modifiche del d.l. n. 16/2014**  
*Ettore Jorio*

---

*verso l'armonizzazione*

*a cura di Cinzia Simeone*

40 | **Il riaccertamento ordinario dei residui**  
*Cinzia Simeone*

45 | **La disciplina dell'armonizzazione per le sanzioni amministrative per violazione al codice della strada**  
*Paola Mariani*

49 | **Il d.P.R. 4 ottobre 2013, n. 132, di adozione del piano dei conti integrato**  
*Massimo Anzalone*

***nel prossimo numero***

**La conversione del d.l. n. 16/2014 e le novità in materia di finanza locale**

---

***controllo e responsabilità***

58 | *a cura di Francesco Petronio e Andrea Lupi*

**Esame presso la sezione regionale di controllo del piano di riequilibrio finanziario, ai sensi dell'art. 243-quater del Tuel (d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267)**  
*Francesco Petronio*

---

***adempimenti fiscali***

64 | **Ente locale sostituto d'imposta**  
*a cura di Enzo Cuzzola*

---

***rassegna di giurisprudenza***

67 | *a cura di Francesca Palazzi*

79 | *normativa*

82 | *prassi amministrativa*

**CONDIZIONI DI ABBONAMENTO 2014**

- Il prezzo di abbonamento della rivista "La finanza locale" + la Newsletter online quindicinale "Bilancio e compatibilità news" è di euro 242,00.  
- Il prezzo di una copia della rivista è di euro 48,00.  
- Il prezzo di una copia arretrata è di euro 50,00.  
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 "La finanza locale" 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. "In mancanza di esplicita revoca, da comunicarsi in forma scritta entro il termine di 45 giorni successivi alla scadenza dell'abbonamento, la casa editrice, al fine di garantire la continuità del servizio, si riserva di inviare il periodico anche per il periodo successivo. La disdetta non sarà ritenuta valida qualora l'abbonato non sia in regola con tutti 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**

**Collaborazioni**

Per l'invio di articoli e comunicati:  
indirizzo e-mail: [lafinanzalocale@maggioli.it](mailto:lafinanzalocale@maggioli.it)  
oppure: *Redazione "La finanza locale", 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.

# 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 Tesauo, 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>Franco Gallo</b> - L'applicazione del principio di sussidiarietà tra crisi del disegno federalista e tutela del bene comune ...	207
<b>Gianni Marongiu</b> - Accessi fiscali: "disagi" per il soggetto passivo o diritti del contribuente? .....	225
<b>Alessio Persiani</b> - Costituzionalità e compatibilità europea del contributo per il finanziamento dell'AGCM (*) .....	239
<b>Damiano Peruzza</b> - Affidamento legittimo ed esigibilità del tributo (*) .....	273
<b>Luca Sabbi</b> - Diritto di detrazione e violazioni formali nel regime di inversione contabile dell'Iva (*) .....	295

## GIURISPRUDENZA TRIBUTARIA

<b>Massimo Basilavecchia</b> - Gli adempimenti per il <i>reverse charge</i> (*) .....	347
[ <i>Corte di Cassazione, Sez. tributaria, ordinanza n. 25035 del 7 novembre 2013, Pres. Cirillo, Rel. Conti</i> ] .....	327
<b>Serena Galeazzi</b> - Il fondato pericolo per la riscossione .....	359
[ <i>Commissione Tributaria Regionale di Ancona, Sez. III, sentenza n. 81 del 24 ottobre 2013, Pres. Storti, Rel. Baroni</i> ] .....	353

## GIURISPRUDENZA DELL'UNIONE EUROPEA

<b>Giangiaco­mo D'Angelo</b> - Addebito dell'imposta e determinazione della base imponibile nell'accertamento Iva .....	375
[ <i>Corte di Giustizia UE, Sez. III, Cause riunite C-249/12 e C-250/12 del 7 novembre 2013, Pres. Ilešič, Rel. Fernlund</i> ] (Massima) .....	375

---

DICEMBRE 2013

*Pubblicazione trimestrale*

Anno LXXII - N. 4

Poste Italiane s.p.a. - Spedizione in a.p. - D.L. 353/2003 (conv. in L. 27/02/2004 n° 46) art. 1, comma 1, DCB (VARESE)

ISSN 0035-6131

# RIVISTA DI DIRITTO FINANZIARIO E SCIENZA DELLE FINANZE

Fondata da **BENVENUTO GRIZIOTTI**  
(E RIVISTA ITALIANA DI DIRITTO FINANZIARIO)

*DIREZIONE*

EMILIO GERELLI - GIULIO TREMONTI

*COMITATO SCIENTIFICO*

SILVIA CIPOLLINA - ENRICO DE MITA - ANDREA FEDELE  
FRANCESCO FORTE - AMEDEO FOSSATI - FRANCO GALLO  
SALVATORE LA ROSA - ALBERTO MAJOCCHI - ANTONIO PEDONE

*COMITATO DIRETTIVO*

ROBERTO ARTONI - FILIPPO CAVAZZUTI - AUGUSTO FANTOZZI  
G. FRANCO GAFFURI - DINO PIERO GIARDA - EZIO LANCELLOTTI  
ITALO MAGNANI - GILBERTO MURARO - LEONARDO PERRONE  
ENRICO POTITO - PASQUALE RUSSO - GIULIANO TABEL  
FRANCESCO TESAURO



GIUFFRÈ EDITORE

---

## INDICE-SOMMARIO

### PARTE PRIMA

FRANCO GALLO, <i>Ancora in tema di uguaglianza tributaria</i> .....	321
FRANCO OSCULATI, <i>L'uguaglianza tributaria in Franco Gallo. Un commento</i> ....	354
CALOGERO GUCCIO - ANNA MIGNOSA, <i>Socio-Economic and Political Determinants of Leisure Related Expenditure. A Cross-Country Investigation</i> .....	376
CLEMENTE FORTE, <i>Profili problematici del nuovo assetto costituzionale in materia di finanza pubblica: la copertura finanziaria delle leggi</i> .....	401

#### APPUNTI E RASSEGNE

MARIA CECILIA FREGNI, <i>La dimensione dell'impresa nell'ambito familiare</i> .....	425
---	-----

#### RECENSIONI

PIPERNO S., <i>La finanza decentrata in Italia</i> (G. POLA) .....	432
ZANARDI A. (a cura di), <i>La finanza pubblica italiana. Rapporto 2013</i> (L. BERNARDI) .....	433

### PARTE SECONDA

PAOLO PIANTAVIGNA, <i>Il diritto del contribuente a non collaborare all'attività accertativa</i> .....	81
SILVIA CIPOLLINA, <i>Il "valore normale" nel transfer pricing: mercato rilevante e metodo del "confronto del prezzo"</i> .....	103

#### SENTENZE ANNOTATE

Diritto tributario europeo e comparato - Accertamento - Documenti - Possibile rilevanza penale - Mancata produzione - Obbligo di collaborazione - Insussistenza - Diritto al silenzio - Principio generale internazionale (Corte Europea dei Diritti dell'Uomo, Sez. V, 5 aprile 2012, causa 11663/04 - <i>Chambaz c. Svizzera</i> ) (con nota di P. PIANTAVIGNA) .....	73
---	----

Imposta sui redditi delle società - <i>Transfer pricing</i> - Determinazione del valore normale - Art. 9, 3° c., D.P.R. n. 917/1986 - Metodo del “con- fronto interno” - Prevalenza - Mercato rilevante - Individuazione - Mercato del venditore (Corte Suprema di Cassazione, Sez. Trib., 23 ottobre 2013, n. 24005) (con nota di S. CIPOLLINA) .....	95
--	----

# RIVISTA DI DIRITTO TRIBUTARIO

ISSN 1121-4074

RIVISTA MENSILE

Vol. XXIII - Dicembre 2013

12

DIRETTA DA

MAURO BEGHIN - PIETRO BORIA - GASPARE FALSITTA  
AUGUSTO FANTOZZI - ANDREA FEDELE - GUGLIELMO FRANSONI  
SALVATORE LA ROSA - FRANCESCO MOSCHETTI - PASQUALE RUSSO  
ROBERTO SCHIAVOLIN - GIUSEPPE ZIZZO

## Si segnalano all'attenzione del lettore

I rapporti giuridici d'imposta nell'evoluzione delle discipline positive *(nel ricordo di Enzo Capaccioli)*  
*di Salvatore La Rosa*

Reati fiscali e riciclaggio  
*di Roberto Cordeiro Guerra*

Evanescenza del principio di specialità e dissoluzione del doppio binario: le ragioni per una  
riforma del sistema punitivo penale tributario  
*di Enrico Marelli*

Beneficiario di *royalty*, *holding company* e previsioni antiabuso nella Conv. Italia-Svizzera  
(nota a Comm. trib. prov. di Milano, sez. I, n. 66/2013)  
*di Paola Tarigo*

Rubrica di diritto penale tributario  
*a cura di Ivo Caraccioli*

Rubrica di diritto comunitario  
*a cura di Piera Filippi*



GIUFFRÈ EDITORE

## INDICI

### DOTTRINA

<b>Roberto Cordeiro Guerra</b>	
Reati fiscali e riciclaggio .....	I, 1163
<b>Raffaele Grandone (*)</b>	
La disciplina delle polizze fideiussorie a garanzia dei tributi doganali tra diritto dell'Unione europea e diritto interno .....	I, 1241
<b>Salvatore La Rosa</b>	
I rapporti giuridici d'imposta nell'evoluzione delle discipline positive ( <i>nel ricordo di Enzo Capaccioli</i> ) .....	I, 1109
<b>Enrico Marelo</b>	
Evanescenza del principio di specialità e dissoluzione del doppio binario: le ragioni per una riforma del sistema punitivo penale tributario .....	III, 269
<b>Francesca Stradini (*)</b>	
Autonomia impositiva delle Regioni a statuto speciale: il riconoscimento costituzionale e l'erosione del primato tra Corte costituzionale e diritto comunitario .....	I, 1201
<b>Paola Tarigo (*)</b>	
Beneficiario di <i>royalty, holding company</i> e previsioni antiabuso nella Conv. Italia-Svizzera (nota a Comm. trib. prov. di Milano, sez. I, n. 66/2013) .....	II, 546
<b>Francesco Terrusi</b>	
La prima, dirimente giurisprudenza di merito sul nuovo redditometro: la tutela del contribuente e i problemi di <i>privacy</i> , giurisdizione e retroattività .....	I, 1219
<b>Rubrica di diritto penale tributario</b>	
a cura di <b>Ivo Caraccioli</b> .....	III, 269
(*) Lavori sottoposti a revisione esterna	

**Indice analitico**

## QUESTIONI GENERALI

**CONVENZIONI CONTRO LE DOPPIE IMPOSIZIONI**

<i>Royalties</i> - Regime di riduzione del prelievo fiscale alla fonte al 5 per cento se il percipiente è beneficiario effettivo delle <i>royalties</i> (art. 12, par. 2, Conv. Italia-Svizzera) - Società percipiente residente in Svizzera che riversa il 90 per cento delle <i>royalties</i> provenienti dall'Italia alla capogruppo svizzera - Fruizione da parte della capogruppo dello statuto fiscale delle <i>holding</i> svizzere - Inapplicabilità del regime di riduzione al 5 per cento del prelievo alla fonte - Consegue (Comm. trib. prov. di Milano, sez. I, 1.2.2013, n. 66, con nota di Paola Tarigo) .....	II, 537
---	---------

**REDDITI DI IMPRESA**

<b>Oneri fiscali e contributivi</b> - Iva versata in base ad accertamento con adesione - Deducibilità ai sensi dell'art. 99, Tuir - Esclusione (Comm. trib. prov. di Milano, sez. I, 1.2.2013, n. 66, con nota di Paola Tarigo) .....	II, 537
<i>Transfer pricing</i> - Rettifica dei prezzi di trasferimento in relazione alla pretesa incongruità di costi di promozione e <i>marketing</i> sostenuti da una società residente in Italia nei confronti di fornitori terzi indipendenti - Riaddebito di una quota di tali costi alla società consociata svizzera licenziataria del marchi - Mancanza di prova in ordine alla effettività della cessione di servizi di pubblicizzazione dei marchi della consociata svizzera - Illegittimità della rettifica - Consegue (Comm. trib. prov. di Milano, sez. I, 1.2.2013, n. 66, con nota di Paola Tarigo) .....	II, 537

**Indice cronologico**

Comm. trib. prov. di Milano, sez. I 01 feb. 2013, sent. n. 66 .....	II, 537
--	---------

# RIVISTA DI DIRITTO TRIBUTARIO

ISSN 1121-4074

RIVISTA MENSILE

Vol. XXIV - Gennaio 2014

1

DIRETTA DA

MAURO BEGHIN - PIETRO BORIA - GASPARE FALSITTA  
AUGUSTO FANTOZZI - ANDREA FEDELE - GUGLIELMO FRANSONI  
SALVATORE LA ROSA - FRANCESCO MOSCHETTI - PASQUALE RUSSO  
ROBERTO SCHIAVOLIN - GIUSEPPE ZIZZO

## Si segnalano all'attenzione del lettore

L'individuazione della stabile organizzazione  
*di Pietro Boria*

Crisi e prospettive del principio del "doppio binario" nei rapporti fra processo e  
procedimento tributario e giudizio penale  
*di Francesco Pistolesi*

Prime riflessioni sull'imposta sul valore degli immobili situati all'estero  
*di Guido Salanitro*

La "nuova grammatica" della sostituzione tributaria: l'abbattimento degli steccati tra ritenute  
a titolo definitivo e ritenute a titolo d'acconto e la nascita, *contra legem*, di un singolare  
rapporto di solidarietà passiva tra sostituto e sostituito (nota a Cass., sez. trib.,  
n. 23121/2013)  
*di Mauro Beghin*

La diversa disciplina procedimentale dell'elusione e dell'abuso del diritto: la Cassazione  
vede il problema, ma non trova la soluzione (nota a Cass., sez. trib., ord. n. 24739/2013)  
*di Guglielmo Franson*

Poste Italiane s.p.a. - Spedizione in a.p. - D.L. 353/2003 (conv. in L. 27/02/2004 n° 46) art. 1, comma 1, DCB (VARESE)



GIUFFRÈ EDITORE

## INDICI

### DOTTRINA

#### **Mauro Beghin**

La “nuova grammatica” della sostituzione tributaria: l’abbattimento degli steccati tra ritenute a titolo definitivo e ritenute a titolo d’acconto e la nascita, *contra legem*, di un singolare rapporto di solidarietà passiva tra sostituto e sostituito (nota a Cass., sez. trib., n. 23121/2013) ..... II, 32

#### **Pietro Boria**

L’individuazione della stabile organizzazione ..... I, 3

#### **Ivo Caraccioli**

La responsabilità penale dei cd. “*buffers*” (o “filtri”) nelle “frodi carousel” in materia di Iva: gli orientamenti della giurisprudenza ..... III, 3

#### **Guglielmo Fransoni**

La diversa disciplina procedimentale dell’elusione e dell’abuso del diritto: la Cassazione vede il problema, ma non trova la soluzione (nota a Cass., sez. trib., ord. n. 24739/2013) ..... II, 47

#### **Emiliano Marchisio**

Il valore *del* gruppo e il valore *nel* gruppo. Disciplina civilistica e fiscale degli scambi intragruppo a valore diverso da quello di mercato ..... I, 89

#### **Francesca Miconi (\*)**

L’Imu nel fallimento e nelle altre procedure concorsuali: riflessioni a margine dei tributi sul “possesso” (*rectius* sul patrimonio) ..... I, 135

#### **Francesco Pistolesi**

Crisi e prospettive del principio del “*doppio binario*” nei rapporti fra processo e procedimento tributario e giudizio penale ..... I, 29

#### **Guido Salanitro**

Prime riflessioni sull’imposta sul valore degli immobili situati all’estero . I, 55

#### **Consuelo Trevisan**

Nomina del rappresentante fiscale identificato ai fini Iva e rimborso dell’imposta (nota a Corte di Giustizia Ue, sez. X, causa C-323/12/2014) ..... IV, 13

(\*) Lavoro sottoposto a revisione esterna

## II

## INDICE

**Antonio Viotto**

Le violazioni commesse nel corso dell'attività d'indagine tra inutilizzabilità delle prove illegittimamente acquisite e principio di conservazione degli atti amministrativi (nota a Cass., sez. trib., n. 13319/2013) ..... II, 7

**Rubrica di diritto penale tributario**

a cura di **Ivo Caraccioli**..... III, 1

**Rubrica di diritto comunitario**

a cura di **Piera Filippi** ..... IV, 1

**Indice analitico**

## QUESTIONI GENERALI

**ELUSIONE**

**Obbligatorietà del contraddittorio** - Sancita a pena di nullità - Differenza rispetto all'abuso del diritto - Sussiste - Irragionevolezza della disparità - Violazione art. 3 Cost. - Non manifesta infondatezza della questione di legittimità costituzionale (Cass., sez. trib., 7.2.2013 - 5.11.2013, n. 24739, (ord.), con nota di Guglielmo Fransoni) ..... II, 45

**RITENUTE ALLA FONTE**

**Accertamento per mancato pagamento della ritenuta d'acconto** - Atto impositivo a carico del lavoratore - Legittimità (Cass., sez. trib., 23.5.2013 - 11.10.2013, n. 23121, con nota di Mauro Beghin) ..... II, 30

**UNIONE EUROPEA**

**Sistema comune d'imposta sul valore aggiunto** - Soggetti passivi residenti in un altro Stato membro - Modalità per il rimborso dell'Iva - Soggetti passivi che hanno nominato un rappresentante fiscale conformemente alle disposizioni nazionali precedenti all'adesione all'Unione - Esclusione - Nozione di "soggetto passivo non residente all'interno del paese" - Condizione dell'assenza di cessione di beni o di prestazione di servizi - Cessioni di energia elettrica a soggetti passivi-rivenditori - Direttiva 2006/112/Ce - Art. 171 (Corte di Giustizia Ue, sez. X, 6.2.2014, causa C-323/12, con nota di Consuelo Trevisan) ..... IV, 3

## IMPOSTE INDIRECTE

**IVA (IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO)**

<b>Accertamento</b> - Poteri degli uffici - Accessi, ispezione e verifiche - Accesso domiciliare - Autorizzazione del Procuratore della Repubblica <i>ex art. 32 del DPR n. 600/1973 e art. 52 del DPR n. 633/1972</i> - Natura - Funzione - Vizi - Effetti sull'atto impositivo - Inutilizzabilità delle prove acquisite nel corso di perquisizione non autorizzata - Principio di conservazione degli atti giuridici - Autorizzazione del comandante della Guardia di finanza relativa all'accesso alla documentazione bancaria <i>ex art. 51, DPR n. 633/1972</i> - Sanatoria di un atto illegittimo - Limiti - Diritto al contraddittorio e alla difesa - Concreto pregiudizio per il contribuente - Non sussiste (Cass., sez. trib., 23.4.2013 - 29.5.2013 n. 13319, con nota di Antonio Viotto) .....	II, 3
---	-------

**Indice cronologico**

Corte di Giustizia Ue, Sez. X 06 feb. 2014, causa C-323/12 .....	IV, 3
---	-------

\* \* \*

Cassazione, sez. trib. 23 apr. 2013 - 29 mag. 2013 n. 13319 .....	II, 3
Cassazione, sez. trib. 23 mag. 2013 - 11 ott. 2013, n. 23121 .....	II, 30
Cassazione, sez. trib. 07 feb. 2013 - 05 nov. 2013, n. 24739, (ord.) .....	II, 45

**Elenco dei revisori esterni**

Alberto Alessandri - Fabrizio Amatucci - Massimo Basilavecchia - Alfonso Celotto - Giandomenico Comporti - Franco Batistoni Ferrara - Giuseppe Cipolla - Marco De Cristofaro - Lorenzo del Federico - Valerio Ficari - Gianfranco Gaffuri - Emilio Giardina - Alessandro Giovannini - Alessio Lanzi - Maurizio Logozzo - Massimo Luciani - Francesco Macario - Jacques Malherbe - Gianni Marongiu - Salvatore Muleo - Salvatore Muscarà - Franco Paparella - Andrea Parlato - Leonardo Perrone - Franco Picciaredda - Cesare Pinelli - Francesco Pistolesi - Pasquale Pistone - Salvatore Sammartino - Dario Stevanato - Maria Teresa Soler Roch - Gianluigi Tosato - Loris Tosi - Antonio Uricchio

# GT

Direzione scientifica **Cesare Glendi**

## 5 2014

Contestazione  
di stabile organizzazione  
occulta

Delega alla sottoscrizione  
dell'avviso  
di accertamento

Profili processuali  
per i rimborsi IVA

Obbligo di motivazione  
della sentenza

Limiti alla confisca  
sui beni  
delle persone giuridiche

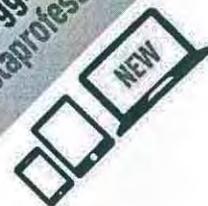
Elusione tributaria  
nel caso dei dazi  
"antidumping"

Giudizio  
di ottemperanza  
in presenza di pronuncia  
di condanna

Agevolazioni fiscali  
alle società agricole

Tassazione degli interessi  
su investimenti "truffa"

➤ **Rassegna  
delle Sezioni Unite**



## Editoriale

Processo tributario Sulla “essiccazione” dell’obbligo di motivazione della sentenza: il giudice “bocca dell’avvocato” <i>di Marino Marinelli</i>	373
--	-----

## Giurisprudenza comunitaria

Dogane Legittima l’estensione dei dazi a prodotti simili originariamente immuni Tribunale UE, Sez. IV, Sent. 16 gennaio 2014, causa T-385/11 <i>commento di Mario del Vaglio e Amedeo Aragona</i>	376 384
--	------------

## Giurisprudenza delle Sezioni Unite

Reati tributari Nei reati tributari la confisca per equivalente non si applica alle persone giuridiche Cassazione, SS.UU. pen., Sent. 5 marzo 2014, n. 10561 <i>commento di Gian Luca Soana</i>	388 394
Rassegna <i>a cura di Cesare Glendi</i>	401

## Giurisprudenza di legittimità

IVA Il cessionario IVA può intervenire nel processo sul diniego di rimborso chiesto dal cedente Cassazione, Sez. trib., Sent. 27 gennaio 2014, n. 1577 <i>commento di Michele Iavagnilio</i>	406 413
Redditi di capitale Investimenti truffa: i (finti) “frutti” vanno tassati Cassazione, Sez. trib., Sent. 15 gennaio 2014, n. 644 <i>commento di Nicolò Raggi</i>	419 420
Processo tributario È consentita l’ottemperanza solo in presenza di sentenza munita di statuizione di condanna Cassazione, Sez. trib., Sent. 18 dicembre 2013, n. 28286 <i>commento di Franco Randazzo</i>	425 431

## Giurisprudenza di merito

Fiscalità internazionale Non integra una stabile organizzazione la mera assistenza commerciale in favore di una controllata estera Commissione tributaria regionale Toscana, Sez. XXXV, Sent. 13 gennaio 2014, n. 64 <i>commento di Simone Ginanneschi</i>	434 437
Accertamento L’“incompleta” produzione della delega alla sottoscrizione rende nullo l’atto di accertamento Commissione tributaria provinciale di Reggio Emilia, Sez. III, Sent. 15 novembre 2013, n. 204 <i>commento di Fabio Graziano</i>	443 444

## Agevolazioni

**Le agevolazioni fiscali alle società agricole spettano a prescindere dalla forma giuridica**

Commissione tributaria regionale Lombardia, Sez. VIII, Sent. 27 settembre 2013, n. 114

commento di Valeria Mastroiacovo

447

449

## Indici

**Autori, Cronologico, Repertorio della giurisprudenza per materia e Sistematico**

456

**SUITE**  
**BIG**

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

Rivista di giurisprudenza tributaria

**GT**

Direzione scientifica Cesare Glendi

Editrice Wolters Kluwer Italia S.r.l. - Strada 1, Palazzo F6 - 20090 Milanofiori Assago (Mi) - <http://www.ipsoa.it>

Direttore responsabile Giulietta Lemmi

Redazione Paola Boniardi, Valentina Cazzaniga, Gervasio Marcello

Autorizzazione del Tribunale di Milano n. 537 del 27 novembre 1993  
Tariffa R.O.C.: Poste Italiane Spa - Spedizione in abbonamento Postale -  
D.L. 353/2003 (conv. in L. 27/02/2004, n. 46) art. 1, comma 1, DCB Milano  
Iscritta nel Registro Nazionale della Stampa con il n. 3353 vol. 34 foglio 417 in data  
31 luglio 1991

Realizzazione grafica Ipsoa

Fotocomposizione

Sinergie Grafiche s.r.l. - Viale Italia, 12 - 20094 Corsico (MI) - Tel. 02/57789422

Stampa

GECA s.r.l. - Via Monferrato, 54 - 20098 San Giuliano Milanese (MI) - Tel. 02/99952

Rivista licenziata per la stampa il 23 aprile 2014

Pubblicità

**db Consulting** s.r.l.  
EVENTS & ADVERTISING

db Consulting srl Events & Advertising  
via Leopoldo Gasparotto 168 - 21100 Varese  
tel. 0332/282160 - fax 0332/282483  
e-mail: [info@db-consult.it](mailto:info@db-consult.it)  
[www.db-consult.it](http://www.db-consult.it)

Distribuzione

Vendita esclusiva per abbonamento

Abbonamenti

Gli abbonamenti hanno durata annuale, solare: gennaio-dicembre; rolling: 12 mesi dalla data di sottoscrizione, e si intendono rinnovati, in assenza di disdetta da comunicarsi entro 30 gg. dalla data di scadenza a mezzo raccomandata A.R. da inviare presso la sede del Produttore.

Servizio Clienti: tel. 02 824761 - e-mail: [servizioclienti.ipsoa@wki.it](mailto:servizioclienti.ipsoa@wki.it)

Italia Abbonamento annuale: € 230,00

Estero Abbonamento annuale: € 460,00

Modalità di pagamento

Versare l'importo sul C/C/P n. 583203 intestato a WKI s.r.l. Gestione Incassi - Strada 1, Palazzo F6, Milanofiori

oppure

Inviare assegno bancario/circolare non trasferibile intestato a Wolters Kluwer Italia s.r.l. Indicare nella causale del versamento il titolo della rivista e l'anno di abbonamento

Prezzo copia: € 24,00

Arretrati: prezzo dell'anno in corso all'atto della richiesta

Il corrispettivo per l'abbonamento a questo periodico è comprensivo dell'IVA assolta dall'editore ai sensi e per gli effetti del combinato disposto dell'art. 74 del D.P.R. 26/10/1972, n. 633 e del D.M. 29/12/1989 e successive modificazioni e integrazioni.

Redazione

Per informazioni in merito a contributi, articoli ed argomenti trattati scrivere o telefonare a:

IPSOA Redazione GT  
Casella postale 12055 - 20120 Milano  
Telefono (02) 82476.018 - Telefax (02) 82476.883

Amministrazione

Per informazioni su gestione abbonamenti, numeri arretrati, cambi d'indirizzo, ecc.

scrivere o telefonare a:  
IPSOA Servizio Clienti - Casella postale 12055 - 20120 Milano  
telefono (02) 824761 - telefax (02) 82476.799

Egregio Abbonato,  
ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 30 giugno 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.

**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 Tesaurò**  
Ordinario diritto tributario  
Università Milano – Bicocca

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

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

**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**  
Stabilimento Maggioli Spa  
- Santarcangelo  
di Romagna (RN)

## editoriale

### 5 | Luigi Lovecchio e Pasquale Mirto

## in primo piano

### 8 | Il decreto-legge n. 16/2014 e le novità in materia di tributi locali

Giuseppe Debenedetto

## dottrina

### 17 | La riscossione dei tributi negli enti locali

Massimo Basilavecchia

### 23 | Gli enti locali nel processo tributario: legitimatō ad causam, legitimatō ad processum, ius postulandi. Orientamenti interpretativi

Ennio Attilio Sepe

## nel prossimo numero

Il punto sulle novità in materia  
di Tasi e Tari

#### HANNO COLLABORATO A QUESTO NUMERO

**Pietro Barbera**  
Esperto in materia  
di federalismo fiscale  
e tributi locali

**Massimo Basilavecchia**  
Avvocato in Pescara,  
Professore ordinario  
di diritto tributario  
presso la Facoltà  
di giurisprudenza  
di Teramo

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

**Giuseppe Debenedetto**  
Esperto in fiscalità locale  
e collaboratore de "Il  
Sole 24 Ore"

**Giuseppe Durante**  
Avvocato tributarista,  
esperto di finanza locale  
e contenzioso tributario

**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

**Ennio Attilio Sepe**  
Sostituto procuratore  
generale presso la  
Corte di Cassazione,  
Presidente della  
Commissione tributaria  
regionale della Puglia,  
Presidente  
della Associazione  
Magistrati Tributari

34 | Effetti retroattivi delle annotazioni di ruralità:  
la questione è (quasi) risolta

*Nadia Bertolini*

41 | I meccanismi di ripartizione  
del gettito tributario: tra federalismo fiscale  
ed alchimie legislative

*Pietro Barbera*

61 | Ricorso ammissibile anche in caso di errore  
nella indicazione del motivo di ricorso

*Giuseppe Durante*

64 | *prassi amministrativa*

66 | *legislazione*

---

## *giurisprudenza*

50 | a cura di *Luigi Lovecchio*

---

## *note a sentenza*

52 | Intervento adesivo nel giudizio tributario:  
legittimazione del comune ad intervenire  
nel giudizio tra Agenzia del territorio  
e contribuente

*Alessio Scaglia*

---

### **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. "In mancanza di esplicita revoca, da comunicarsi in forma scritta entro il termine di 45 giorni successivi alla scadenza dell'abbonamento, la casa editrice, al fine di garantire la continuità del servizio, si riserva di inviare il periodico anche per il periodo successivo. La disdetta non sarà ritenuta valida qualora l'abbonato non sia in regola con tutti 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: [tributicalieregionali@maggioli.it](mailto:tributicalieregionali@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.

IV-05  
RE-60

# BRITISH TAX REVIEW

2014 Number 1 1-102

Articles

**iTax—Apple's International Tax Structure and the Double  
Non-Taxation Issue**

ANTONY TING

**Hong Kong's Treaty Network: Are the US, Germany and  
Australia Sensibly Standing Aloof? Or Sadly Missing  
Out?**

MICHAEL LITTLEWOOD AND KYLE RAINSFORD

*[Full contents on back cover]*

**SWEET & MAXWELL**

IV-05  
RE-60

# British Tax Review

Number 1 2014

## Table of Contents

### Current Notes

Article 26 of the OECD Model Tax Convention—group requests—the birth of a new international standard? Recent developments in Switzerland and potential ramifications for other jurisdictions  
*Filippo Nosedà* 1

### Case Notes

*Buzzoni v HMRC: another Ingram?*  
*Mary Ashley* 17

*HMRC v Lloyds TSB Equipment Leasing (No.1) Ltd: when is saving tax the “sole or main object”?*  
*Michael McGowan* 25

*Aberdeen Asset Management plc v HMRC: flow and ebb of legislative volume*  
*Philip Simpson* 32

### Articles

iTax—Apple’s International Tax Structure and the Double Non-Taxation Issue  
*Antony Ting* 40

Hong Kong’s Treaty Network: Are the US, Germany and Australia Sensibly Standing Aloof? Or Sadly Missing Out?  
*Michael Littlewood and Kyle Rainsford* 72

**Book Review** 100

28 APR 2014



IV -05  
RE 60



# BULLETIN FOR INTERNATIONAL TAXATION

Volume 68 - Number 4/5 - 2014

**Editors-in-chief**

*Brian Arnold*

*Michael Lang*

*Richard Vann*

**Special Issue**



68th Congress

12 - 17 October 2014

Mumbai, India

**Tax Treaty Monitor**

**Tax Treaty Case Law Monitor**

**Articles**

# Contents

Volume 68 – Number 4/5 – April/May 2014

## Editorial

- International**  
**From 20th Century Atlantic-Centric History to the 21st Century Pacific World?** – *Fraser Dickinson* 175

## IFA Congress Articles

- International**  
**Namaste and Welcome to Mumbai** – *Porus F. Kaka* 177

In my first year as President, I have the double pleasure of presenting the 68th Congress of the International Fiscal Association (IFA), to be held in Mumbai from 12 to 17 October 2014, and of welcoming you to my home town.

- International/India**  
**Cross-Border Outsourcing – Issues, Strategies and Solutions** – *Dinesh Kanabar and Rakesh Dharawat* 181

The economic benefits of cross-border outsourcing are by now well recognized. Despite political and social challenges, both the volume and the range of activities being outsourced have steadily increased. This article discusses tax issues that are seen as a key factor influencing commercial decisions on cross-border outsourcing.

- International**  
**Qualification of Taxable Entities and Treaty Protection** – *Prof. Dr Robert J. Danon* 192

Subject 2 of the IFA Mumbai Congress, which will be dedicated to the qualification of taxable entities and treaty protection, is an excellent opportunity to review the practical application of the recommendations of the OECD Partnership Report (1999) as well as current tax treaty policy trends.

- International/India**  
**Situs of Intangible Assets: Marketing versus Trade Intangibles** – *Sanjay Puri* 202

This article examines whether the situs of intangibles can be determined and discusses the tax treatment of transactions involving the transfer of such assets under domestic laws and tax treaties.

- India**  
**Litigation Strategies, Options and Solutions** – *Ajay Vohra* 207

In this article, the author describes the problems faced by the Indian dispute resolution system and provides some recommendations.

- India**  
**Recent Important Indian Tax Cases** – *Niraj Sheth and Nishant Thakkar* 212

In this article, the authors discuss some of the recent Indian rulings laying down important principles in tax matters.

- International/India**  
**Taxation of Services and Cross-Border Withholding Issues** – *Sushil Lakhani and Radhakishan Rawal* 218

In this article, the authors discuss the taxation of services and the related withholding tax obligations under the Indian domestic tax law and tax treaties.

## Tax Treaty Monitor

### Companion to the IBFD *Treaties* collection

Available at <http://online.ibfd.org/kbase>

- International**  
**Case Studies on Construction Permanent Establishments and Related Taxation Issues** – *Maryte Somare, Laura Turcan and Alexander Zeiler* 224

On 21 October 2013, the case study conference “Practical Problems of Tax Treaty Interpretation and Application” was held at the WU in Vienna. This contribution summarizes the main points of the discussion chaired by Michael Lang with representatives of various countries (who articulated their personal views).

**International****Case Studies on Cross-Border Income from Employment** – *Francesco Cannas, Katharina Daxkobler and Ina Kerschner*

229

On 21 October 2013, the case study conference “Practical Problems of Tax Treaty Interpretation and Application” was held at the WU in Vienna. This contribution summarizes the main points of the discussion chaired by Michael Lang with representatives of various countries (who articulated their personal views).

**Tax Treaty Case Law Monitor****Companion to the IBFD Tax Treaty Case Law collection**

Available at <http://online.ibfd.org/kbase>

**India****Characterization of Software Transactions for Tax Treaty Purposes – The *Infrasoft* (2013) Case**

– *P. Raj Kumar Jhabakh*

234

This article discusses the recent decision of the Delhi High Court in the case of *Director of Income Tax v. Infrasoft Ltd.* (2013), which distinguished between a transfer of copyright in the software and a transfer of the right to use the copyrighted material.

**Articles****European Union****30 Years of Direct Tax Litigation before the Court of Justice of the European Union: An Empirical Survey**

– *Dr Marcel G.H. Schaper*

236

This article presents an empirical survey of ECJ case law in the field of direct taxes from 1983 through 2013. This systematic retrospective uses aggregated metadata about all 267 cases which have been referred to the ECJ over that 30-year period.

**Germany/European Union/EEA****Must a Dual Resident Subsidiary Be Included in a Fiscal Unity on the Basis of Primary EU Law? The Example of Germany and Comparative Analysis of the EU and EEA Member States** – *Thomas Kollruss*

250

In this article, the author examines whether the exclusion of a dual resident German subsidiary having its place of effective management in another EU/EEA Member State from entering a German fiscal unity may infringe primary EU law.

**Brazil****The Brazilian CFC Regime: Recent Developments** – *Paola Violin*

269

This article describes the new Brazilian regime for controlled and affiliated foreign companies as introduced by Provisional Measure 627/2013.

**International/ Burundi/Kenya/Rwanda/Tanzania/Uganda****Tax Administration in the East African Community** – *Dr Rup Khadka*

In this article, the author reviews the structure and functions of semi-autonomous revenue authorities (SARAs) in selected African countries.

Available online at <http://online.ibfd.org/kbase>.

**Cumulative Index**

206



# EUROPEAN TAXATION

Volume 54 - Number 5 - 2014

## Articles

### *Netherlands*

- Corporate Income Tax: Marking the Passage of Time

### *European Union*

- R&D&I Tax Incentives in the European Union and State Aid Rules

### *Germany*

- Case Closed: Tax Treatment of US S-Corporations under the Germany-United States Income and Capital Tax Treaty – Treaty Benefits for Hybrid Entities

### *Netherlands*

- The Netherlands Has Not Turned a Blind Eye towards the International Debate Regarding Tax Planning

## EU Update

## CFE News

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

*Germany; Italy; United Kingdom*

# Contents

Volume 54 – Number 5 – May 2014

## Articles

### Netherlands

#### **Corporate Income Tax: Marking the Passage of Time** – *Jaap Bellingwout*

171

Triggered by the international debate on aggressive tax planning and base erosion and profit shifting, the author goes back to the basic principles of corporate income tax (CIT). In this article, the author explores whether CIT, as a tax on an entity's profit in its current form, has reached its outermost limits both in the Netherlands and internationally, and whether the basic principles of CIT should be redesigned in order to reshape its future.

### European Union

#### **R&D&I Tax Incentives in the European Union and State Aid Rules** – *Begoña Pérez Bernabeu*

178

Although tax incentives are an effective tool for promoting R&D&I, depending on their design they may qualify as State aid (article 107(1) of the TFEU) unless exempted by the Commission (article 107(3) of the TFEU). This article discusses the role of State aid rules in respect of R&D&I incentives and the need to ensure R&D&I promotion policies in Europe are on equal footing with the rest of the world, thus ensuring a level playing field for European undertakings in global markets.

### Germany

#### **Case Closed: Tax Treatment of US S-Corporations under the Germany-United States Income and Capital Tax Treaty – Treaty Benefits for Hybrid Entities** – *Richard Xenophon Resch*

192

The author discusses a series of recent German court decisions addressing the issue of whether US S-Corporations must be granted the reduced withholding tax rate of 5% on German-sourced dividends under the Germany-United States Income and Capital Tax Treaty. The final Federal Fiscal Court decision clarifies the interpretation of treaty article 1(7) concerning income derived by and through fiscally transparent persons and is relevant for the application of the treaty to all hybrid entities.

### Netherlands

#### **The Netherlands Has Not Turned a Blind Eye towards the International Debate Regarding Tax Planning**

– *Patrick T.F. Schrievers and Joost Vogel*

198

In response to the international debate on base erosion and profit shifting, the Netherlands has introduced several measures that focus on improving transparency. In this article, the authors discuss these measures and also clarify the Netherlands position. The authors also comment on the Netherlands parliamentary discussions on the Commission's proposal of 25 November 2013 to amend the EU Parent-Subsidiary Directive.

## EU Update

## CFE News

#### **Opinion Statement ECJ-TF 1/2014 of the CFE on the decision of the European Court of Justice in *Åkerberg Fransson* (Case C-617/10) Concerning *Ne Bis in Idem* in Tax Law** – *ECJ Task Force of the CFE*

205

## What's Going On In ...

### Germany

#### **Operating Expenses in the Event of a Failed Start of a Permanent Establishment with Real Estate in the European Union** – *Adrian Cloer, Annemarie Conrath and Nina Vogel*

208

This note outlines recent case law from German (lower) fiscal courts with respect to final cross-border losses that are generated due to a failure to establish a business unit abroad.

### Italy

#### **New Provisions Regarding the Taxation of the Digital Economy** – *Luigi Quarantino*

211

This note summarizes recently enacted provisions that attempt to address the problem of the taxation of the digital economy in Italy, including a VAT provision (web tax) (subsequently repealed) and a transfer pricing provision.

Contents

<b>United Kingdom</b> <b>UK Tax Breaks for the 2014 Commonwealth Games in Glasgow</b> – <i>Karolina Tetlak</i>	218
---	-----

In this note, the author outlines the various tax concessions contained in Finance Act 2013 for non-UK resident athletes involved in the 2014 Commonwealth Games in Glasgow in respect of income related to the event.

<b>Cumulative Index</b>	191
-------------------------	-----

# Intertax

## Volume 42 (2014) Issue 5

'New European Approach to Combat VAT Fraud?', Menno **Griffioen**, Lisette van der Hel – van **Dijk RA**, Issue 5, pp. 298–305

'Fundamental Change in Countries' Corporate Tax Framework Needed to Properly Address BEPS', Arnaud de **Graaf**, Paul de **Haan**, Maarten de **Wilde**, Issue 5, pp. 306–316

'Assessing the Tax Challenges of the Digital Economy: An Eye-Opening Case Study', Tatiana **Falcão**, Bob **Michel**, Issue 5, pp. 317–324

'Taxing E-Commerce on the Basis of Permanent Establishment: Critical Evaluation', Manoj Kumar **Singh**, Issue 5, pp. 325–333

'The German CFC Rules: Overview, Deficits and Reform Proposals', Gerhard **Kraft**, Till **Moser**, Sven **Hentschel**, Issue 5, pp. 334–338

'Vienna Conference on Recent and Pending Cases at the European Court of Justice on Direct Taxation', Eline **Huisman**, Francesco **Cannas**, Erik **Pinetz**, Issue 5, pp. 339–345

'China Tax Scene', Jinghua **Liu**, Jon **Eichelberger**, Issue 5, pp. 346–349

# Revista española de Derecho Financiero

## Num. 161

La técnica legislativa en el Impuesto sobre Sociedades, Gaspar de la Peña Velasco

El gravamen de las rentas del capital y las libertades comunitarias, Juan Zornoza Pérez

La corresponsabilidad fiscal como factor de desendeudamiento y mejora en la percepción social de la aplicación de los ingresos públicos en el horizonte del nuevo modelo de financiación autonómico, Joan Ridaó Martín y M<sup>a</sup> Àngels Cabasés Piqué

El régimen jurídico del principio de equivalencia en el sistema tributario español, César Martínez Sánchez

La competencia fiscal y el comercio electrónico en el IVA, José Manuel Macarro Osuna

Las autoliquidaciones rectificativas en el Derecho tributario alemán, Víctor Manuel Sánchez Blázquez

VI-03

RK-M - 4 APR 2014



Revue de

# DROIT FISCAL

13 MARS 2014, HEBDOMADAIRE, N° 11 - ISSN 1279-8436

Directeurs scientifiques :

Florence DEBOISSY  
Alexandre MAITROT DE LA MOTTE  
Jean-Luc PIERRE

Rédacteur en chef :

Thomas JACQUEMONT

205 **FISCALITÉ DES ENTREPRISES**

## CIR et invention brevetable

CE, 13 nov. 2013, Sté Groupement d'études matériels techniques, concl. D. HEDARY, note J.-L. PIERRE

207 **TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE**

## TVA et participations des holdings

CE, 26 déc. 2013, Sté France Telecom, concl. F. ALADJIDI, note A. MORAINÉ et Th. HÉNIQUE

209 **DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE**

## Appréciation de la discrimination au regard du droit de l'UE

CE, 26 déc. 2013, Sté Italcementi Spa, concl. F. ALADJIDI, note L. LECLERCQ, S. LAURATET et R. GONCALVES ALVES

202 **PROCÉDURES FISCALES**

## La substitution de base légale

Étude par J. BUISSON

**Également cette semaine**

206 **IS** - Rétroactivité d'une fusion au regard de l'IFA en intégration fiscale (CAA Versailles, 17 sept. 2013, concl. L. DIOUX-MOËBS, note P. FUMENIER)

211 **Fiscalité internationale** - Article 155 A du CGI (CE, 4 déc. 2013, concl. V. DAUMAS, note Ch. de la MARDIÈRE)

# Sommaire



VI-03

RK-11

-- 4 APR 2014

## Actualités

page 3

Aperçu rapide, Vincent BERGER, James du PASQUIER, L'établissement industriel en fiscalité locale p. 3, L'information en continu p. 5, Échos, communiqués et opinions p. 13, Bibliographie p. 13

## Étude

page 16

202 Jacques BUISSON - La substitution de base légale

## Commentaires

page 20

### FISCALITÉ DES PERSONNES

203 Commentaires administratifs de la réforme du régime d'imposition des revenus de capitaux mobiliers

204 Plus-values immobilières : illégalité de l'article 74 SB de l'annexe II au CGI qui définissait pour l'année 2004 les sociétés à prépondérance immobilière (CAA Versailles, 3<sup>e</sup> ch., 30 déc. 2013) - Conclusions Franck LOCATELLI

### FISCALITÉ DES ENTREPRISES

205 Jean-Luc PIERRE - Crédit d'impôt recherche et invention brevetable (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ss-sect., 13 nov. 2013) - Conclusions Delphine HEDARY

206 Patrick FUMENIER - Rétroactivité d'une fusion au regard de l'IFA en intégration fiscale (CAA Versailles, 1<sup>re</sup> ch., 17 sept. 2013) - Conclusions Lydie DIOUX-MOEBES

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

207 Thibault HÉNIQUE, Arnaud MORAINÉ - Frais de cession ou de conservation de participations exposés par une holding : nouvelles précisions jurisprudentielles (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ss-sect., 26 déc. 2013) - Conclusions Frédéric ALADJIDI

208 Commentaires administratifs sur l'application du taux de 5,5 % aux travaux d'amélioration de la qualité énergétique des logements (BOI TVA-LIQ-30-20-95, 25 févr. 2014)

### DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

209 Laurent LECLERCQ, Séverine LAURATET, Raphaël GONCALVES ALVES - De la discrimination au regard du droit de l'UE : qui peut le plus (l'avoir fiscal) peut le moins (la retenue à la source) (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ss-sect., 26 déc. 2013) - Conclusions Frédéric ALADJIDI

210 Article 155 A du CGI : conformité à la liberté de prestation de services (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ss-sect., 4 déc. 2013)

### FISCALITÉ INTERNATIONALE

211 Christophe de la MARDIÈRE - Article 155 A du CGI : épilogue des mésaventures fiscales d'un footballeur en France (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ss-sect., 4 déc. 2013) - Conclusions Vincent DAUMAS

### PROCÉDURES FISCALES

212 Cédric PROVÔT - Les SCI ayant opté pour la TVA peuvent-elles faire l'objet d'une vérification de comptabilité ? (CAA Paris, 7<sup>e</sup> ch., 18 oct. 2013) - Conclusions Laurent BOISSY

213 André BONNET - Précision sur les conditions de notification d'une proposition de rectification au sein d'un foyer fiscal (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ss-sect., 26 déc. 2013)

214 Illégalité pour incompétence du pouvoir réglementaire du décret codifié à l'article 74 SB de l'annexe II au CGI qui définissait pour l'année 2004 les sociétés à prépondérance immobilière (CAA Versailles, 3<sup>e</sup> ch., 30 déc. 2013)

## INDEX

### A

#### Administration fiscale

- Traitement automatisé de données.act. 166, 167

### B

#### Bénéfices agricoles

- Champ d'application .....act. 171

### C

#### Contribution exceptionnelle de 5 % sur l'IS des grandes entreprises

- Taux .....act. 173

#### Contribution sociale généralisée (CSG)

- Déductibilité partielle du revenu imposable .....203

#### Contribution supplémentaire à l'apprentissage

- Majoration pour insuffisance de paiement .....act. 180

#### Conventions fiscales internationales

- Clauses de non-discrimination .....211

#### Crédits d'impôt

- Recherche .....205

### D

#### Droit de l'Union européenne

- Liberté de circulation des capitaux .....209

- Liberté de prestation de services .....210

### E

#### Enregistrement

- Cessions de fonds de commerce et de clientèles .....act. 164

#### Évasion fiscale internationale

- Dispositifs de lutte .....211

### I

#### Imposition forfaitaire annuelle

- Fusion avec effet rétroactif au 1<sup>er</sup> janvier.206

#### Impôt sur la fortune

- Assiette .....act. 176

#### Impôt sur le revenu

- Charges déductibles .....203

#### Indemnités

- Indemnités perçues par les assistants maternels pour la fourniture de repas aux enfants .....act. 170

### O

#### Organismes de placement collectif en valeurs mobilières (OPCVM)

- Fonds communs de placement .....203

- Fonds communs de titrisation .....203

### P

#### Participation des salariés

- Plus-values .....203

#### Plan d'épargne en actions (PEA)

- Aménagements .....act. 161

- Plan dédié aux titres de PME et d'ETI (PEA-PME) .....act. 161

#### Plus-values immobilières

- Champ d'application .....204

#### Prescription de l'action de l'Administration

- Délai .....act. 181

Suite de l'index page suivante >

# DROIT FISCAL

20 MARS 2014, HEBDOMADAIRE, N° 12 - ISSN 1279-8436

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

Rédacteur en chef :  
Thomas JACQUEMONT

## 225 **IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS**

### Les pénalités dans l'intégration fiscale : un mystère en sursis ?

CE, 13 déc. 2013, EURL Pub Finance, concl. Claire LEGRAS, note Philippe DURAND

## 216 **FISCALITÉ INTERNATIONALE**

### Les relations fiscales franco-monégasques : le droit du plus fort

Par Christian LOUIT

### *Également cette semaine*

- |  |   |
|--|---|
| <p>217 <b>Traitements et salaires</b> - Exonération des sommes perçues suite à une démission ayant le caractère d'un licenciement (CE, 24 janv. 2014, concl. C. LEGRAS)</p> <p>224 <b>Fiscalité des entreprises</b> - Précisions sur le régime fiscal des transformations (CE, 20 déc. 2013, concl. D. HEDARY, note J. CHATEAUNEUF)</p> <p>215 <b>Enregistrement</b> - Successions : intégration volontaire de l'assurance vie dans les opérations liquidatives, par M. LEROY et Fr. FRULEUX</p> | <p>229 <b>Fiscalité internationale</b> - L'articulation de l'article 182 A avec les autres dispositions du CGI (CE, 4 déc. 2013, concl. V. DAUMAS, note A. MAITROT DE LA MOTTE)</p> <p>230 Revenus imposables, charges non déductibles et conventions internationales (CE, 1<sup>er</sup> oct. 2013, concl. V. DAUMAS, note R. TORLET et A. TAILFER)</p> <p>234 <b>Procédures fiscales</b> - Intérêt à agir des dirigeants assignés en solidarité et non encore condamnés (CE, 20 déc. 2013, note M. DOUAY)</p> |
|--|---|

# Sommaire

VI.03

RK 11

## Actualités

- 8 APR 2014



Aperçu rapide, Laurent LECLERCQ, Anne-Marie MERLE, James du PASQUIER, Groupes de sociétés : après les soeurs jumelles, les soeurs intégrées ? p. 3, Aperçu rapide, Stéphane AUSTRY, Claire VANNINI, Non-conformité au droit de l'UE de l'IFER en matière ferroviaire p. 5, L'information en continu p. 7, Échos, communiqués et opinions p. 13, Bibliographie p. 14

## Études

page 15

- 215 Michel LEROY, François FRULEUX - Successions : analyse raisonnée en faveur de l'intégration volontaire de l'assurance vie dans les opérations liquidatives
- 216 Christian LOUIT - Les relations fiscales franco-monégasques : le droit du plus fort

## Commentaires

page 24

### FISCALITÉ DES PERSONNES

- 217 Les sommes perçues à la suite d'une démission ne sont exonérées que si la démission revêt en réalité le caractère d'un licenciement (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ss-sect., 24 janv. 2014) - Conclusions Claire LEGRAS
- 218 Prix d'acquisition de titres acquis à titre gratuit : valeur retenue pour les droits d'enregistrement différant significativement du cours de la bourse (absence de signification : non) (CAA Versailles, 1<sup>er</sup> ch., 10 déc. 2013)
- 219 Rétrocession de certificats de dépôt la veille de leur échéance : régime d'imposition des sommes perçues en sus de la valeur nominale des titres (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ss-sect., 6 déc. 2013)

### FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 220 Déductibilité d'une provision pour risque contentieux en cas de recours à l'arbitrage conventionnel (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ss-sect., 4 déc. 2013) - Conclusions Vincent DAUMAS
- 221 Acte anormal de gestion : cession de créance pour un prix symbolique avec une contrepartie tant économique qu'en termes de réputation (gestion normale : oui) (CAA Versailles, 3<sup>e</sup> ch., 9 juill. 2013) - Conclusions Franck LOCATELLI
- 222 Acte anormal de gestion : perte constatée dans le cadre d'une opération permettant d'escompter des profits supérieurs au risque pris (gestion normale : oui) (CAA Versailles, 3<sup>e</sup> ch., 9 juill. 2013) - Conclusions Franck LOCATELLI
- 223 Acte anormal de gestion : perte constatée à la suite d'une tromperie dans le cadre d'une opération permettant d'escompter des profits : gestion normale (oui) (CAA Versailles, 3<sup>e</sup> ch., 20 nov. 2013)
- 224 Julien CHATEAUNEUF - Précisions du Conseil d'État sur le régime fiscal des transformations (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ss-sect., 20 déc. 2013) - Conclusions Delphine HEDARY
- 225 Philippe DURAND - La détermination des pénalités dans l'intégration fiscale : un mystère en sursis ? (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ss-sect., 13 déc. 2013) - Conclusions Claire LEGRAS
- 226 Les matrices servant à la fabrication des disques constituent un élément de l'actif immobilisé (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ss-sect., 6 déc. 2013)

### TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 227 Notions de lien direct et de prestation individualisable : sommes versées par une société propriétaire de stations-service aux mandataires gérants de celles-ci (soumission à la TVA : non en l'espèce) (CAA Versailles, 3<sup>e</sup> ch., 3 déc. 2013) - Conclusions Franck LOCATELLI

### DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

- 228 Sandra ROUGÉ-GUICHARD - L'imposition forfaitaire sur les entreprises de réseau (composante ferroviaire) n'est pas conforme au droit de l'Union européenne (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ss-sect., 26 déc. 2013)

### FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 229 Alexandre MAITROT DE LA MOTTE - La retenue à la source prévue par l'article 182 A du CGI n'évince pas les règles d'assiette prévues par les autres dispositions du CGI, mais se combine avec elles (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ss-sect., 4 déc. 2013) - Conclusions Vincent DAUMAS
- 230 Régis TORLET, Arnaud TAILFER - Des revenus imposables et des charges non déductibles : le champ d'application impitoyable des conventions internationales (CE 3<sup>e</sup> et 8<sup>e</sup> ss-sect., 1<sup>er</sup> oct. 2013) - Conclusions Vincent DAUMAS

### PROCÉDURES FISCALES

- 231 Taxe additionnelle à la CVAE : conformité à la Constitution de la détermination des redevables (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ss-sect., 5 févr. 2014) - Conclusions Frédéric ALADJIDI
- 232 Conformité à la Constitution de l'assujettissement des éditeurs s'autodistribuant tant au volet éditeur qu'au volet distributeur de la taxe sur les services de télévision (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ss-sect., 5 févr. 2014) - Conclusions Frédéric ALADJIDI

- 233 Conformité à la Constitution de la non-déductibilité pour défaut de déclaration des commissions et autres rémunérations versées à des tiers (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ss-sect., 5 févr. 2014) - *Conclusions Frédéric ALADJIDI*
- 234 Michel DOUAY - Dirigeants assignés et non encore condamnés au paiement solidaire des impôts dus par la société (LPF, art. L. 267) : intérêt à agir pour contester ces impositions (non) (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ss-sect., 20 déc. 2013)
- 235 QPC : invocabilité de la méconnaissance de la procédure d'adoption d'une loi (non) (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ss-sect., 5 févr. 2014)
- 236 Le juge de cassation exerce un contrôle de qualification juridique sur la question de savoir si la somme perçue à la suite d'une démission revêt le caractère d'une indemnité de licenciement exonérée (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ss-sect., 24 janv. 2014)

## Tables

### Table chronologique de doctrine administrative

Rép. min. n° 1182, à Thierry Lazaro, JOAN Q <b>11 févr. 2014</b> , p. 1317 (Bénéfices industriels et commerciaux).....act. 188	BOI n° IS-BASE-20-30-10, <b>11 mars 2014</b> (Impôt sur les sociétés).....act. 189
BOI n° RSA-CHAMP-20-40-20, <b>7 mars 2014</b> (Traitements et salaires) .....act. 187	BOI n° IS-BASE-20-30-10-10, <b>11 mars 2014</b> (Impôt sur les sociétés).....act. 189
BOI n° ANNX-000060, <b>7 mars 2014</b> (Traitements et salaires) .....act. 187	BOI n° IS-BASE-20-30-10-20, <b>11 mars 2014</b> (Impôt sur les sociétés).....act. 189
BOI n° RSA-CHAMP-20-40-10-30, <b>7 mars 2014</b> (Traitements et salaires) .....act. 187	Rép. min. n° 10626, à Marie-Jo Zimmermann, JOAN Q <b>11 mars 2014</b> , p. 2357 (Procédures fiscales).....act. 190

### Table chronologique de jurisprudence

CAA Versailles 3 <sup>e</sup> ch., <b>9 juill. 2013</b> , n° 12VE00534 (Bénéfices industriels et commerciaux) : JurisData n° 2013-025662 .....221	CE 9 <sup>e</sup> et 10 <sup>e</sup> ss-sect., <b>24 janv. 2014</b> , n° 352949 (Traitements et salaires) : JurisData n° 2014-000929 .....217
CAA Versailles 3 <sup>e</sup> ch., <b>9 juill. 2013</b> , n° 12VE00362 (Bénéfices industriels et commerciaux) : JurisData n° 2013-025661 .....222	CE 9 <sup>e</sup> et 10 <sup>e</sup> ss-sect., <b>24 janv. 2014</b> , n° 352949 (Contentieux de l'impôt) : JurisData n° 2014-000929 .....236
CE 3 <sup>e</sup> et 8 <sup>e</sup> ss-sect., <b>1<sup>er</sup> oct. 2013</b> , n° 351982 (Conventions fiscales) : JurisData n° 2023-022276 .....230	CE 9 <sup>e</sup> et 10 <sup>e</sup> ss-sect., <b>5 févr. 2014</b> , n° 373189 (Sources du droit fiscal) .....231
CAA Versailles 3 <sup>e</sup> ch., <b>20 nov. 2013</b> , n° 11VE01673 (Bénéfices industriels et commerciaux) : JurisData n° 2013-033251 .....223	CE 9 <sup>e</sup> et 10 <sup>e</sup> ss-sect., <b>5 févr. 2014</b> , n° 373258 (Sources du droit fiscal) : JurisData n° 2014-001556 .....232
CAA Versailles 3 <sup>e</sup> ch., <b>3 déc. 2013</b> , n° 11VE01228 (Champ d'application) : JurisData n° 2013-033250 .....227	CE 9 <sup>e</sup> et 10 <sup>e</sup> ss-sect., <b>5 févr. 2014</b> , n° 371352 (Sources du droit fiscal) .....233
CE 3 <sup>e</sup> et 8 <sup>e</sup> ss-sect., <b>4 déc. 2013</b> , n° 354228 (Bénéfices industriels et commerciaux) : JurisData n° 2013-029525 .....220	CE 9 <sup>e</sup> et 10 <sup>e</sup> ss-sect., <b>5 févr. 2014</b> , n° 373258 (Sources du droit fiscal) : JurisData n° 2014-001556 .....235
CE 3 <sup>e</sup> et 8 <sup>e</sup> ss-sect., <b>4 déc. 2013</b> , n° 354671 (Retenue à la source) .....229	Cass. com., <b>11 mars 2014</b> , n° 13-12.469, FS-P+B (Enregistrement) .....act. 198
CE 10 <sup>e</sup> et 9 <sup>e</sup> ss-sect., <b>6 déc. 2013</b> , n° 344989 (Plus-values) .....219	CE 8 <sup>e</sup> et 3 <sup>e</sup> ss-sect., <b>12 mars 2014</b> , n° 365875 (Bénéfices industriels et commerciaux).....act. 191
CE 10 <sup>e</sup> et 9 <sup>e</sup> ss-sect., <b>6 déc. 2013</b> , n° 344559 (Bénéfices industriels et commerciaux) .....226	CE 8 <sup>e</sup> et 3 <sup>e</sup> ss-sect., <b>12 mars 2014</b> , n° 360299 (Procédures fiscales) .....act. 202
CAA Versailles 1 <sup>er</sup> ch., <b>10 déc. 2013</b> , n° 11VE03855 (Plus-values) : JurisData n° 2013-033259 .....218	CE 8 <sup>e</sup> et 3 <sup>e</sup> ss-sect., <b>12 mars 2014</b> , n° 359643 (Procédures fiscales) .....act. 203
CE 9 <sup>e</sup> et 10 <sup>e</sup> ss-sect., <b>13 déc. 2013</b> , n° 338133 (Impôt sur les sociétés) : JurisData n° 2013-029530 .....225	CE 9 <sup>e</sup> et 10 <sup>e</sup> ss-sect., <b>12 mars 2014</b> , n° 350443 (Bénéfices industriels et commerciaux).....act. 192
CE 10 <sup>e</sup> et 9 <sup>e</sup> ss-sect., <b>20 déc. 2013</b> , n° 344309 (Bénéfices non commerciaux) .....224	CE 9 <sup>e</sup> et 10 <sup>e</sup> ss-sect., <b>12 mars 2014</b> , n° 362528 (Fiscalité internationale) .....act. 200
CE 10 <sup>e</sup> et 9 <sup>e</sup> ss-sect., <b>20 déc. 2013</b> , n° 349787 (Bénéfices non commerciaux) .....224	CE 9 <sup>e</sup> et 10 <sup>e</sup> ss-sect., <b>12 mars 2014</b> , n° 352212 (Fiscalité internationale) .....act. 201
CE 8 <sup>e</sup> et 3 <sup>e</sup> ss-sect., <b>20 déc. 2013</b> , n° 362712 (Recouvrement) .....234	CJUE 2 <sup>e</sup> ch., <b>13 mars 2014</b> , n° C-107/13 (Taxe sur la valeur ajoutée) .....act. 196
CE 8 <sup>e</sup> et 3 <sup>e</sup> ss-sect., <b>20 déc. 2013</b> , n° 362711 (Recouvrement) .....234	CJUE 3 <sup>e</sup> ch., <b>13 mars 2014</b> , n° C-366/12 (Taxe sur la valeur ajoutée) .....act. 193
CE 8 <sup>e</sup> et 3 <sup>e</sup> ss-sect., <b>26 déc. 2013</b> , n° 368540 (Liberté de prestation de services) : JurisData n° 2013-031063 .....228	CJUE 5 <sup>e</sup> ch., <b>13 mars 2014</b> , n° C-464/12 (Taxe sur la valeur ajoutée) .....act. 194
	CJUE 5 <sup>e</sup> ch., <b>13 mars 2014</b> , n° C-375/12 (Droit de l'Union européenne).....act. 199
	CJUE 6 <sup>e</sup> ch., <b>13 mars 2014</b> , n° C-204/13 (Taxe sur la valeur ajoutée) .....act. 197
	CJUE 8 <sup>e</sup> ch., <b>13 mars 2014</b> , n° C-599/12 (Taxe sur la valeur ajoutée) .....act. 195

### Table chronologique des textes

A. <b>21 févr. 2014</b> (Procédures fiscales) .....act. 185, 186
--

VI-03  
RK - M

Revue de

# DROIT FISCAL

17 APR 2014



27 MARS 2014, HEBDOMADAIRE, N° 13 - ISSN 1279-8436

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

Rédacteur en chef :  
Thomas JACQUEMONT

## HOLDINGS ANIMATRICES

- 237 **Théorie et pratiques**  
Par Éric PICHET
- 238 **L'histoire d'une pierre angulaire dangereusement  
descellée**  
Par Philippe NEAU-LEDUC et Jean-François DESBUQUOIS
- 239 **De l'incomplète reconnaissance de l'activité  
économique en fiscalité interne aux problématiques  
de fiscalité internationale**  
Par Roland POIRIER
- 244 **Comment établir la réalité de l'activité d'animation  
du groupe ?**  
Cass. com., 8 oct. 2013, M. Epton et Cass. com., 10 déc. 2013, M. Mulliez,  
note Florence DEBOISSY

## Également cette semaine

- 241 **IR** - Sommes allouées au maître de l'affaire en fonction des résultats sociaux et inscrites en charges à payer (CE, 20 déc. 2013, concl. D. HEDARY, note C. MODICOM et P. GOUR)
- 242 **BIC** - Obligation d'identification des avantages en nature d'un gérant de SARL (CE, 26 déc. 2013, concl. B. BOHNERT, note P. FUMENIER)
- 243 **TVA** - Exonération des locations de terrains non aménagés (CGI, art. 261 D, 2°) (CE, 26 déc. 2013, concl. B. BOHNERT, note C. DELEU)
- 246 **Fiscalité internationale** - Établissement stable : une solution pragmatique de la cour de Paris (CAA Paris, 2 oct. 2013, concl. Y. EGLOFF, note A. CALLOUD et S. DARDOUR-ATTALI)

# Sommaire

VI - 09  
Rk - 11

## Actualités

L'information en continu p. 3, Échos, communiqués et opinions p. 5

## Études

- 237 *Éric PICHET* - Holdings animatrices de groupe : théorie et pratiques
- 238 *Philippe NEAU-LEDUC, Jean-François DESBUQUOIS* - Bref retour sur la holding animatrice de groupe, ou l'histoire d'une pierre angulaire dangereusement descellée
- 239 *Roland POIRIER* - Holdings animatrices : de l'incomplète reconnaissance de l'activité économique en fiscalité interne aux problématiques de fiscalité internationale
- 240 Comité de l'abus de droit fiscal : avis rendus au cours de la séance du 7 février 2014

## Commentaires

- FISCALITÉ DES PERSONNES**
- 241 *Cyril MODICOM, Pascal GOUR* - Sommes allouées au maître de l'affaire en fonction des résultats sociaux et inscrites en charges à payer : revenu déterminé à la date de clôture des comptes (non) ; revenu disponible (non) (CE 10<sup>e</sup> et 9<sup>e</sup> ss-sect., 20 déc. 2013) - *Conclusions Delphine HEDARY*
- FISCALITÉ DES ENTREPRISES**
- 242 *Patrick FUMENIER* - Les avantages en nature en faveur d'un gérant de SARL doivent être identifiés, comme pour tout membre du personnel de la société (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ss-sect., 26 déc. 2013) - *Conclusions Benoît BOHNERT*
- TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE**
- 243 *Carine DELEU* - Exonération des locations de terrains non aménagés (CGI, art. 261 D, 2<sup>o</sup>) : sont aménagés les terrains pourvus des aménagements nécessaires à leur exploitation commerciale (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ss-sect., 26 déc. 2013) - *Conclusions Benoît BOHNERT*
- IMPÔT SUR LA FORTUNE**
- 244 *Florence DEBOISSY* - Société holding animatrice : comment établir la réalité de l'activité d'animation du groupe ? (Cass. com., 10 déc. 2013, Cass. com., 8 oct. 2013)
- TAXES DIVERSES**
- 245 Commentaires administratifs des derniers aménagements de la taxe sur les salaires (BOI TPS-TS-20-10, 22 janv. 2014, BOI TPS-TS-40, 22 janv. 2014, BOI TPS-TS-30, 22 janv. 2014, BOI TPS-TS, 22 janv. 2014, BOI TPS-TS-10-10, 22 janv. 2014, BOI TPS-TS-20-20, 22 janv. 2014, BOI TPS-TS-20-30, 22 janv. 2014)
- FISCALITÉ INTERNATIONALE**
- 246 *Ariane CALLOUD, Sarah DARDOUR-ATTALI* - Établissement stable : une solution pragmatique rendue par la cour administrative d'appel de Paris (CAA Paris, 2<sup>e</sup> ch., 2 oct. 2013) - *Conclusions Yves EGLOFF*
- PROCÉDURES FISCALES**
- 247 Le juge de cassation exerce un contrôle de qualification juridique sur la notion de terrain muni des aménagements nécessaires à l'exploitation commerciale (CE 8<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> ss-sect., 26 déc. 2013)

17 APR 2014

page 3

page 9

page 36

INDEX



<b>A</b>	
<b>Abus de droit</b>	
- Avis du Comité de l'abus de droit fiscal ..240	
<b>C</b>	
<b>Comité de l'abus de droit fiscal</b>	
- Avis .....	240
<b>Conseil d'État</b>	
- Juge de cassation .....	247
<b>Conventions fiscales</b>	
- Royaume-Uni .....	246
<b>D</b>	
<b>Donations</b>	
- Exonérations .....	act. 208
<b>E</b>	
<b>Établissement stable</b>	
- Caractérisation .....	246
<b>F</b>	
<b>Frais et charges (BIC-IS)</b>	
- Avantages en nature versés au personnel .....	242
<b>H</b>	
<b>Holding animatrice de groupe</b>	
- Étude générale .....	237
- Exercice d'une activité économique .....	239
- Preuve de l'animation .....	244
- Qualification .....	238
<b>I</b>	
<b>Impôt sur la fortune</b>	
- Biens professionnels .....	244
- Exonérations .....	act. 208, 237
<b>Impôt sur le revenu</b>	
- Annualité .....	241
- Déclaration .....	act. 211
<b>O</b>	
<b>OCDE</b>	
- Plan BEPS .....	act. 213
<b>P</b>	
<b>Plus-values immobilières</b>	
- Exonérations .....	act. 206
<b>S</b>	
<b>Successions</b> .....	act. 208
<b>T</b>	
<b>Taxe sur la valeur ajoutée</b>	
- Déductions .....	act. 209
- Exonérations .....	243
- Taux réduit de 10 % .....	act. 207
<b>Taxe sur le chiffre d'affaires</b>	
- Notion .....	act. 210
<b>Taxe sur les salaires</b>	
- Assiette .....	245
<b>Téléprocédures</b>	
- Procédure EDI-TFDC pour 2014 .....	act. 212

V1-03  
RKM

# Revue de DROIT FISCAL

3 AVRIL 2014, HEBDOMADAIRE, N° 14 - ISSN 1279-8436

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

Rédacteur en chef :  
Thomas JACQUEMONT

- 250 **FISCALITÉ DES ENTREPRISES**  
L'arrêt *Sté Foncière du Rond-Point* et la connexité  
fiscalo-comptable  
CE, 23 déc. 2013, concl. Édouard CRÉPEY, note Gauthier BLANLUET
- 252 BNC et renonciation à la perception de recettes  
CE, 23 déc. 2013, min. c/ M. Uguen, concl. Vincent DAUMAS,  
note Maxime BUCHET
- 253 **DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE**  
Portée de la décision *DMC* sur les articles 210 B et 221, 2  
CJUE, 23 janv. 2014, *DMC Beteiligungsgesellschaft mbH*,  
note Nicolas DE BOYNES
- 254 L'autorité des arrêts de rejet de recours en manquement et  
l'office du juge de l'impôt  
TA Montreuil, 18 nov. 2014, *SFR SA*, concl. Virginie RESTINO,  
note Stéphane AUSTRY
- 256 **PROCÉDURES FISCALES**  
Délai de réclamation : la doctrine administrative n'est pas une  
norme  
CE, 30 déc. 2013, *Sté Rallye*, concl. Nathalie ESCAUT, note Olivier FOUQUET

## Également cette semaine

- 248 **Fiscalité des personnes** - Plus-values immobilières : preuve de la qualité de résidence principale du cédant (CAA Lyon, 9 janv. 2014, note É. BABAUD)
- 251 **BIC** - Conditions de déduction des charges afférentes aux navires de plaisance (CE, 20 nov. 2013, concl. F. ALADJIDI, note P. FUMENIER et C. MAIGNAN)

# Sommaire

VI.03  
RK11

## Actualités

page 3

L'information en continu p. 3, Échos, communiqués et opinions p. 7

## Commentaires

page 11

### FISCALITÉ DES PERSONNES

- 248 *Éric BABAUD* - Plus-values immobilières. Preuve de la qualité de résidence principale du cédant : une appréciation in concreto et... stricto sensu (CAA Lyon, 2<sup>e</sup> ch., 9 janv. 2014)
- 249 Prélèvement forfaitaire sur les plus-values immobilières des non-résidents (CGI, art. 244 bis A) : incidence de la clause de non-discrimination prévue par la convention franco-britannique (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ss-sect., 24 janv. 2014)

### FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 250 *Gauthier BLANLUET* - L'arrêt Sté Foncière du Rond-Point et la connexité fiscal-comptable : revirement ou clarification ? Quelles conséquences pour l'avenir ? (CE plén. fisc., 23 déc. 2013) - *Conclusions Édouard CRÉPEY*
- 251 *Patrick FUMENIER, Clara MAIGNAN* - Conditions de déduction des charges afférentes aux navires de plaisance (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ss-sect., 20 nov. 2013) - *Conclusions Frédéric ALADJIDI*
- 252 *Maxime BUCHET* - L'adaptation de la théorie de l'acte anormal de gestion aux titulaires de BNC renonçant à la perception de recettes (CE plén. fisc., 23 déc. 2013) - *Conclusions Vincent DAUMAS*

### DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

- 253 *Nicolas de BOYNES* - La portée de la décision DMC sur les articles 210 B et 221, 2 du CGI (CJUE 1<sup>re</sup> ch., 23 janv. 2014)
- 254 *Stéphane AUSTRY* - L'autorité des arrêts de rejet de recours en manquement et l'office du juge de l'impôt, À propos de la conformité au droit de l'UE de la taxe sur les services des opérateurs de communications électroniques (TA Montreuil, 1<sup>re</sup> ch., 18 nov. 2013) - *Conclusions Virginie RESTINO*

### FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 255 Prélèvement sur les plus-values immobilières réalisées par des personnes morales ayant leur siège social hors de France (CGI, art. 244 bis A) : incidence de la clause de non-discrimination prévue par la convention franco-britannique (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ss-sect., 24 janv. 2014) - *Conclusions Claire LEGRAS*

### PROCÉDURES FISCALES

- 256 *Olivier FOUQUET* - Délai de réclamation (LPF, art. L. 190) : la doctrine administrative n'est pas une norme (CE sect., 30 déc. 2013) - *Conclusions Nathalie ESCAUT*
- 257 Abus de droit et taux réduit de TVA (CE 10<sup>e</sup> ss-sect., 26 déc. 2013)
- 258 L'Administration doit motiver le taux de l'amende qu'elle prononce pour violation de l'obligation de paiement par chèque et peut, pour déterminer ce taux, tenir compte de l'importance des paiements effectués en espèces (CE 9<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup> ss-sect., 13 déc. 2013)
- 259 Autonomie des délais de réclamation visés à l'article L. 190 et aux articles R.\* 196-1 et R.\* 196-3 du LPF (CE, 30 déc. 2013)

30 APR 2014

# INDEX

## A

- Abus de droit**  
- But exclusivement fiscal .....257
- Administration fiscale**  
- Traitement automatisé de données...act. 215
- Aides d'État**  
- Qualification d'intervention de l'État ou au moyen de ressources d'État.....act. 224

## B

- Barème kilométrique**  
- Frais de véhicules 2013.....act. 217
- Bénéfices non commerciaux**  
- Bénéfice imposable.....252  
- Frais professionnels .....act. 217
- Bilan (Théorie du)**  
- Correction symétrique .....250

## C

- Comité de la TVA**  
- Orientations .....act. 223
- Contribution au service public de l'électricité**  
- Aide d'État.....act. 224
- Contrôle fiscal**  
- Membres du Gouvernement .....act. 216
- Conventions internationales**  
- Royaume-Uni .....255

## D

- Droit de l'Union européenne**  
- Directive « autorisation » .....254  
- Liberté de circulation des capitaux .....253

## E

- Établissements d'hébergement pour personnes âgées dépendantes (EHPAD)**  
- Forfait soins.....act. 221

## F

- Frais et charges (BIC)**  
- Entreprises bénéficiant du concours bénévole de membres du clergé .....act. 218  
- Prêt de main-d'oeuvre .....act. 218
- Frais et charges (BIC-IS)**  
- Dépenses somptuaires (CGI, art. 39, 4) .251

## I

- Impôt sur le revenu**  
- Foyer fiscal .....act. 219

## P

- Plan d'épargne en actions (PEA)**  
- PEA-PME .....act. 222
- Plus-values immobilières**  
- Exonérations .....248  
- Non-résidents .....249
- Provisions**  
- Provision comptable.....250

## R

- Réclamation au service des impôts**  
- Délai .....256, 259
- Revenus fonciers**  
- Charges déductibles .....act. 220

Suite de l'index page suivante >