

Table of contents of Tax Law Journals

N°4/2014* edited by Mario Grandinetti

Name of review	4 th Quarter 2013	1 st Quarter 2014
Bollettino Tributario		n.9-11
Corriere Tributario		n.20-25
Diritto e pratica tributaria		n.2
Diritto e pratica tributaria internazionale		n.1
Fiscalità e commercio internazionale		n.6
Giurisprudenza italiana		n.1-4
Rivista di Diritto Tributario Internazionale	n.1	

* * 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 it is possible exclusively through your reference library, use the document delivery service (<http://www.bibliocon.unito.it/biblioprovv/servizi.html> - dd.bibliocon@unito.it). For those wishing to get the numbers 1, 2 and 3 of 2014 can inquire directly at the email address mario.grandinetti@unito.it

Rivista di Giurisprudenza Tributaria GT		n.6
Rivista Trimestrale di Diritto Tributario		n.1
EC Tax		n.3
European Taxation		n.6
International VAT monitor		n.3
Intertax		n.6-7
Revue de Droit Fiscal		n.15-19

Other reviews do not browsed from this issue.

Dialoghi tributari
Giurisprudenza delle imposte
La Finanza Locale
Rassegna Tributaria
Rivista di Diritto Tributario
Studi Tributari Europei
Tributi Locali e Regionali
British Tax Review
Bulletin for International Taxation
Revista española de derecho financiero
Tax Law Review

World Tax Journal

BOLLETTINO TRIBUTARIO d'informazioni

quindicinale di dottrina legislazione giurisprudenza consulenza

in questo numero

Il giudizio di ottemperanza e la figura del commissario *ad acta*
(Dott. Salvatore Labruna) pag. 645

Cartella di pagamento: obbligo di mediazione? Quando nelle circolari circolano idee confuse
(Avv. Fausta Brighenti) pag. 667

Brevi considerazioni sul federalismo fiscale municipale nella legge di stabilità 2014
(Dott. Santa De Marco) pag. 668

Diritto tributario e pensiero illuminista: abbozzo di un'indagine esplorativa
(Dott. Federico Bellini) pag. 675

Accertamento imposte sui redditi – Dichiarazione congiunta dei coniugi – Art. 17 della legge n. 114/1977 – Responsabilità solidale del coniuge codichiarante per le obbligazioni derivanti dalla dichiarazione congiunta – Sussiste – Notificazione dell'avviso di accertamento e della cartella di pagamento al solo marito – Legittimità – Mancata impugnazione da parte del marito degli atti di accertamento o di riscossione a lui notificati – Non produce effetti pregiudizievoli per la moglie – Diritto della moglie di proporre autonoma impugnazione dell'avviso di mora a lei diretto per contestare gli atti pregressi a carico del marito – Sussiste
(Corte di Cassazione 31 maggio 2013, n. 13759
con nota di V. Ficari) pag. 696

IRES – Redditi di impresa – Compensi corrisposti agli amministratori delle società di capitali – Art. 62 del TUIR – Equivalenza tra l'amministratore unico delle società di capitali e la figura dell'imprenditore – Deducibilità del compenso – Esclusione – Potere dell'Amministrazione finanziaria di valutare l'attendibilità e la congruità dei costi e ricavi esposti nel bilancio e nelle dichiarazioni – Sussiste
(Corte di Cassazione 14 novembre 2013, n. 25572 e pag. 701
Corte di Cassazione 15 aprile 2013, n. 9036, pag. 702
con nota di L. Granelli)

IVA – Operazioni esenti – Fondi comuni d'investimento – Art. 13, parte B, lett. d), punti 3 e 6, della VI Direttiva 77/388/CEE – Regimi pensionistici professionali – Gestione – Operazioni relative ai depositi di fondi, conti correnti, pagamenti e giroconti – Esenzione dall'IVA – Spetta
(Corte di Giustizia UE 13 marzo 2014, causa C-464/12
con nota di G. Polo) pag. 707

dal 1933 al servizio dei contribuenti

9

15 - 5 - 2014

anno ottantunesimo

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

ISSN 0006-6893

indice analitico

Dottrina	— Diritto tributario e pensiero illuminista - Abbozzo di un'indagine esplorativa (Bellini Federico)..	675
	— Cartella di pagamento: obbligo di mediazione? (Quando nelle circolari circolano idee confuse) (Brighenti Fausta).....	667
	— Brevi considerazioni sul federalismo fiscale municipale nella legge di stabilità 2014 (De Marco Santa).....	668
	— Mai separati per il fisco ... ovvero sulla responsabilità del coniuge codichiarante - Nota a sentenza Corte Cass. 31.5.2013, n. 13759 (Ficari Valerio).....	698
	— Lettera al lettore: Ulteriori domande retoriche (Giuliani Giuseppe).....	679
	— Ancora conferme del controverso potere dell'Amministrazione finanziaria di sindacare la congruità dei costi esposti in bilancio - Nota a ordinanze Corte Cass. 14.11.2013, n. 25572 e a Corte Cass. 15.4.2013, n. 9036 (Granelli Luca).....	703
	— Il giudizio di ottemperanza e la figura del commissario ad acta - Il giudicato tributario e la sua esecuzione civile, contabile e tributaria nell'interesse della parte privata (Labruna Salvatore)...	645
	— La destinazione del contributo unificato relativo al processo tributario (Perrucci Ubaldo).....	677
	— La Corte di Giustizia europea torna sul tema del trattamento IVA nella gestione dei fondi pensione - Nota a sentenza Corte Giustizia UE 13.3.2014, causa C-464/12 (Polo Gianni).....	715

Procedimento

	— Contributo unificato ved. articolo di Perrucci Ubaldo, "La destinazione del contributo unificato relativo al processo tributario".....	677
	— Giudizio di ottemperanza ved. articolo di Labruna Salvatore, "Il giudizio di ottemperanza e la figura del commissario ad acta - Il giudicato tributario e la sua esecuzione civile, contabile e tributaria nell'interesse della parte privata".....	645
	— Notificazione dell'atto impositivo - Consegna dell'atto presso la residenza del familiare, diversa da quella del destinatario dell'atto - Presunzione di conoscenza dell'atto notificato a mani di familiare convivente non occasionale - Non opera - Nullità della notificazione - Conseguenze - Sanatoria per presunta conoscenza aliunde dell'atto impositivo - Esclusione (Corte Cass. 21.11.2013, n. 26189).....	690
	— Notificazioni - Atti impositivi - Nullità della notificazione - Sanatoria della nullità della notifica per presunzione de facto di una conoscenza ottenuta aliunde - Esclusione - Pagamento delle sanzioni - Non costituisce prova dell'effettiva conoscenza dell'atto notificato (Corte Cass. 21.11.2013, n. 26189).....	690
	— Ricorso per cassazione - Motivi di ricorso - Esposizione con specificità, completezza e riferibilità alla decisione impugnata delle ragioni delle dedotte violazioni di principi di diritto o di carenze di motivazione - Necessità - Mancanza di tali requisiti - Inammissibilità del ricorso - Conseguenze (Corte Cass. 8.1.2014, n. 185).....	692

Imposte e tasse

	— Accertamento - Notificazione dell'atto impositivo - Consegna dell'atto presso la residenza del familiare, diversa da quella del destinatario dell'atto - Presunzione di conoscenza dell'atto notificato a mani di familiare convivente non occasionale - Non opera - Nullità della notificazione - Conseguenze - Sanatoria per presunta conoscenza aliunde dell'atto impositivo - Esclusione (Corte Cass. 21.11.2013, n. 26189).....	690
	— Accertamento - Notificazione dell'atto impositivo - Nullità della notificazione - Sanatoria della nullità della notifica per presunzione de facto di una conoscenza ottenuta aliunde - Esclusione - Pagamento delle sanzioni - Non costituisce prova dell'effettiva conoscenza dell'atto notificato (Corte Cass. 21.11.2013, n. 26189).....	690
	— Agevolazioni tributarie - Atti e operazioni posti in essere in favore di pubbliche Amministrazioni in seguito allo scioglimento della società controllata direttamente o indirettamente - Sono esenti da imposizione fiscale - Criteri e condizioni - Aggiunta del c. 568-bis all'art. 1 della legge n. 147/2013 - Conv. in legge con modif. dell'art. 2, c. 1, del D.L. n. 16/2014, con aggiunta della lett. a-bis) (Legge 2.5.2014, n. 68).....	680
	— Agevolazioni tributarie - Micro e piccole imprese localizzate nelle Zone Franche Urbane delle Regioni ricadenti nell'obiettivo Convergenza e nei Comuni della Provincia di Carbonia-Iglesias - Modalità e termini di fruizione delle agevolazioni di cui all'art. 37 del D.L. n. 179/2012 (Prov. 6.5.2014, n. 62309).....	680
	— Federalismo fiscale municipale ved. articolo di De Marco Santa, "Brevi considerazioni sul federalismo fiscale municipale nella legge di stabilità 2014".....	668
	— Riscossione - Cartella di pagamento ved. articolo di Brighenti Fausta, "Cartella di pagamento: obbligo di mediazione? (Quando nelle circolari circolano idee confuse)".....	667
	— Riscossione - Concessionari - Carichi inclusi in ruoli emessi da Uffici statali, Agenzie fiscali, Regioni, Province e Comuni, affidati in riscossione fino al 31.10.2013 - Estinzione del debito da parte dei debitori con diverse modalità di pagamento - Sostituzione delle parole "entro il 28 febbraio 2014" con "entro il 31 maggio 2014" all'art. 1, c. 620, della legge n. 147/2013 - Conv. in legge con modif. dell'art. 2, c. 1, lett. c), del D.L. n. 16/2014 (Legge 2.5.2014, n. 68).....	680
	— Riscossione - Concessionari - Carichi inclusi in ruoli emessi da Uffici statali, Agenzie fiscali, Regioni, Province e Comuni, affidati in riscossione fino al 31.10.2013 - Estinzione del debito da parte dei debitori con diverse modalità di pagamento - Trasmissione da parte dell'agente della riscossione a ciascun ente interessato entro il 31 ottobre 2014 dell'elenco dei debitori che hanno effettuato il versamento nel termine previsto - Sostituzione di parole all'art. 1, c. 621, della legge n. 147/2013 - Conv. in legge con modif. dell'art. 2, c. 1, del D.L. n. 16/2014, con	

	aggiunta della lett. c-bis) (Legge 2.5.2014, n. 68).....	680
—	Riscossione - Concessionari - Carichi inclusi in ruoli emessi da Uffici statali, Agenzie fiscali, Regioni, Province e Comuni, affidati in riscossione fino al 31.10.2013 - Estinzione del debito da parte dei debitori con diverse modalità di pagamento - Gli agenti della riscossione informano, entro il 30 giugno 2014, mediante posta ordinaria, i debitori, che hanno effettuato il versamento nel termine previsto, dell'avvenuta estinzione del debito - Sostituzione di parole all'art. 1, c. 622, della legge n. 147/2013 - Conv. in legge con modif. dell'art. 2, c. 1, del D.L. n. 16/2014, con aggiunta della lett. c-ter) (Legge 2.5.2014, n. 68).....	680
—	Riscossione - Concessionari - Carichi inclusi in ruoli emessi da Uffici statali, Agenzie fiscali, Regioni, Province e Comuni, affidati in riscossione fino al 31.10.2013 - Estinzione del debito da parte dei debitori con diverse modalità di pagamento - Sostituzione delle parole "entro il 28 febbraio 2014" con "entro il 31 marzo 2014" e le parole "15 marzo 2014" con "15 aprile 2014" all'art. 1, c. 623, della legge n. 147/2013 - Conv. in legge dell'art. 2, c. 1, lett. d), del D.L. n. 16/2014 (Legge 2.5.2014, n. 68).....	680
—	Riscossione - Istituzione dei codici tributo per il versamento, tramite il mod. F24 Accise, dell'imposta unica per le scommesse a distanza a quota fissa, con modalità di interazione diretta tra i singoli giocatori, delle sanzioni e dei relativi interessi di cui agli artt. 1, 2, 5, 7 e 8 del D.Lgs. n. 504/1998, nonché delle somme dovute a seguito del controllo automatizzato ex art. 24 del D.L. n. 98/2011 (Ris. 15.4.2014, n. 39/E) (ON-LINE).....	0
—	Riscossione - Istituzione dei codici tributo per il versamento, tramite il mod. F24 Accise, delle somme afferenti la gestione delle concessioni di ricevitorie del lotto, ai sensi della legge n. 1293/1957, e della legge n. 528/1982 (Ris. 16.4.2014, n. 40/E) (ON-LINE).....	0
—	Riscossione - Istituzione del codice tributo per il versamento, tramite il mod. F24 allegato alla comunicazione di cessazione d'ufficio della partita IVA, e i mod. F24 Versamenti con elementi identificativi e F24 Enti pubblici, della sanzione per omessa presentazione della dichiarazione di cessazione di attività, ai sensi dell'art. 35, comma 15-quinquies, del D.P.R. n. 633/1972 - Soppressione dei codici tributo 8007 e 8110 (Ris. 3.4.2014, n. 35/E) (ON-LINE).....	0
—	Riscossione - Istituzione del codice tributo per il versamento, tramite mod. F24, dell'addizionale all'IRES per gli enti creditizi, finanziari e assicurativi - Art. 2, comma 2, del D.L. n. 133/2013 (Ris. 23.4.2014, n. 42/E) (ON-LINE).....	0
Accertamento imposte sui redditi	— Accertamento - Avviso di accertamento - Adozione dell'avviso di accertamento prima della scadenza del termine dilatorio di 60 giorni previsto dall'art. 12 della legge n. 212/2000 - Necessità di concreti e specifici motivi d'urgenza che giustificano l'adozione anticipata dell'accertamento - Assenza dell'urgenza - Invalidità dell'accertamento - Conseguenze (Corte Cass. 29.1.2014, n. 1869).....	699
	— Accertamento - Avviso di accertamento - Adozione dell'avviso di accertamento prima della scadenza del termine dilatorio di 60 giorni previsto dall'art. 12 della legge n. 212/2000 - Necessità di concreti e specifici motivi d'urgenza giustificanti l'adozione anticipata dell'accertamento - Imminente scadenza dei termini per l'accertamento - Irrilevanza - Invalidità dell'accertamento - Conseguenze (Corte Cass. 29.1.2014, n. 1869).....	699
	— Accertamento - Scudo fiscale - Termine di decadenza di 30 giorni previsto da una circolare entro il quale opporre gli effetti preclusivi della dichiarazione riservata - Insussistenza - Opponibilità dello scudo fiscale per la prima volta in giudizio - Ammissibilità (Comm. prov. Massa-Carrara 24.1.2012, n. 64).....	694
	— Dichiarazione - Compilazione - Redditi dei terreni posseduti e condotti da coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali per i quali è dovuta la cd. "mini Imu" per l'anno 2013 - Modalità (Ris. 18.4.2014, n. 41/E).....	684
	— Dichiarazione congiunta dei coniugi - Art. 17 della legge n. 114/1977 - Responsabilità solidale del coniuge codichiarante per le obbligazioni derivanti dalla dichiarazione congiunta - Sussiste - Notificazione dell'avviso di accertamento e della cartella di pagamento al solo marito - Legittimità - Insorgenza della responsabilità solidale in capo alla moglie anche in mancanza di notificazione ad essa dei medesimi atti di accertamento o di riscossione - Sussiste - Diritto della moglie di proporre autonoma impugnazione dell'avviso di mora a lei diretto per contestare gli atti pregressi a carico del marito - Conseguenze (Corte Cass. 31.5.2013, n. 13759, con nota di V. Ficari).....	696
	— Dichiarazione congiunta dei coniugi - Responsabilità solidale del coniuge codichiarante per le obbligazioni derivanti dalla dichiarazione congiunta - Sussiste - Successiva separazione personale dei coniugi - Irrilevanza - Mancata impugnazione da parte del marito degli atti di accertamento o di riscossione a lui notificati - Non produce effetti pregiudizievoli per la moglie - Diritto della moglie di impugnare autonomamente l'avviso di mora a lei diretto per contestare tutte le possibili ragioni di contrasto con la pretesa tributaria - Sussiste (Corte Cass. 31.5.2013, n. 13759, con nota di V. Ficari).....	696
IRPEF	— Detrazioni dall'imposta - Altre detrazioni - Riduzione del cuneo fiscale per lavoratori dipendenti e assimilati - Attribuzione di un credito d'imposta ex art. 1 del D.L. n. 66/2014 - Modalità - Chiarimenti (Circ. 28.4.2014, n. 8/E).....	684
	— Redditi di capitale - Rimpatrio di attività finanziarie e patrimoniali detenute fuori del territorio dello Stato - Termine di decadenza di 30 giorni previsto da una circolare entro il quale opporre gli effetti preclusivi della dichiarazione riservata - Insussistenza - Opponibilità dello scudo fiscale per la prima volta in giudizio - Ammissibilità - Comportamento di buona fede del contribuente - Necessità - Condanna alle spese processuali del contribuente che avrebbe potuto tempestivamente evitare l'accatastamento - Conseguenze (Comm. prov. Massa-Carrara 24.1.2012, n. 64).....	694
	— Redditi diversi - Attività sportive dilettantistiche - Indennità chilometriche - Artt. 67, c. 1, lett. m), e 69, c. 2, del TUIR - Trattamento tributario (Ris. 11.4.2014, n. 38/E).....	687
IRES	— Redditi di impresa - Compensi corrisposti agli amministratori delle società di capitali - Art.	

	62 del TUIR - Equivalenza tra l'amministratore unico delle società di capitali e la figura dell'imprenditore - Deducibilità del compenso - Esclusione (Corte Cass. 14.11.2013, n. 25572, con nota di L. Granelli).....	701
	— Redditi di impresa - Compensi corrisposti agli amministratori delle società di capitali - Deducibilità nell'esercizio di corresponsione ai sensi dell'art. 62 del TUIR - Opponibilità all'Amministrazione finanziaria delle delibere sociali o dei contratti che prevedono l'entità dei compensi - Esclusione - Potere dell'Ufficio finanziario di verificare l'attendibilità economica delle rappresentazioni esposte nel bilancio e nelle dichiarazioni - Sussiste (Corte Cass. 15.4.2013, n. 9036, con nota di L. Granelli).....	702
	— Redditi di impresa - Potere dell'Amministrazione finanziaria di valutare la congruità dei costi e dei ricavi esposti nel bilancio e nelle dichiarazioni - Sussiste - Deduzione dei compensi agli amministratori delle società di capitali - Verifica da parte dell'Ufficio finanziario della loro attendibilità e congruità - Ammissibilità (Corte Cass. 14.11.2013, n. 25572, con nota di L. Granelli).....	701
	— Redditi di impresa - Potere dell'Amministrazione finanziaria di valutare la congruità dei costi e dei ricavi esposti nel bilancio e nelle dichiarazioni - Sussiste - Deduzione dei compensi agli amministratori delle società di capitali - Verifica da parte dell'Ufficio finanziario della loro attendibilità e congruità - Ammissibilità (Corte Cass. 15.4.2013, n. 9036, con nota di L. Granelli).....	702
	— Redditi di impresa - Potere dell'Amministrazione finanziaria di valutare la congruità dei costi e dei ricavi esposti nel bilancio e nelle dichiarazioni - Sussiste - Onere della prova dei presupposti dei costi e degli oneri deducibili concorrenti alla determinazione del reddito di impresa - Incombe sul contribuente (Corte Cass. 15.4.2013, n. 9036, con nota di L. Granelli).....	702
	— Redditi di impresa - Spese e altri componenti negativi - Correzione degli errori in bilancio - Effetti sull'imputazione temporale dei componenti del reddito d'impresa (Risol. quesito).....	718
	— Società - Bilancio - Principi contabili nazionali - Correzione degli errori in bilancio - Effetti sull'imputazione temporale dei componenti del reddito d'impresa (Risol. quesito).....	718
IVA	— Accertamento - Avviso di accertamento - Adozione dell'avviso di accertamento prima della scadenza del termine dilatorio di 60 giorni previsto dall'art. 12 della legge n. 212/2000 - Necessità di concreti e specifici motivi d'urgenza che giustifichino l'adozione anticipata dell'accertamento - Assenza dell'urgenza - Invalidità dell'accertamento - Conseguenze (Corte Cass. 29.1.2014, n. 1869).....	699
	— Accertamento - Avviso di accertamento - Adozione dell'avviso di accertamento prima della scadenza del termine dilatorio di 60 giorni previsto dall'art. 12 della legge n. 212/2000 - Necessità di concreti e specifici motivi d'urgenza giustificanti l'adozione anticipata dell'accertamento - Imminente scadenza dei termini per l'accertamento - Irrilevanza - Invalidità dell'accertamento - Conseguenze (Corte Cass. 29.1.2014, n. 1869).....	699
	— Acquisto di pubblicità on line - Abrogazione dell'art. 17-bis del D.P.R. n. 633/1972 - Abrogazione dell'art. 1, c. 33, della legge n. 147/2013 - Conv. in legge dell'art. 2, c. 1, lett. a), del D.L. n. 16/2014 (Legge 2.5.2014, n. 68).....	680
	— Contribuenti minimi e marginali - Semplificazioni fiscali - Partecipazione a società di persone in qualità di socio accomandante - Apertura di partita IVA quale contribuente minimo - Ammissibilità previa dismissione della partecipazione in società (Risol. quesito).....	720
	— Operazioni esenti - Fondi comuni d'investimento - Art. 13, parte B, lett. d), punti 3 e 6, della VI Direttiva 77/388/CEE - Regimi pensionistici professionali - Gestione - Operazioni relative ai depositi di fondi, ai conti correnti, ai pagamenti, ai giroconti - Esenzione dall'IVA - Spetta (Corte Giustizia UE 13.3.2014, causa C-464/12, con nota di G. Polo).....	707
Imposta di registro	— Trasferimenti di beni immobili compresi in piani urbanistici particolareggiati diretti all'attuazione dei programmi di edilizia residenziale comunque denominati - Obbligo di denuncia ex art. 19 del D.P.R. n. 131/1986 in caso di mancata utilizzazione edificatoria e/o cessione prima del quinquennio - Interpretazione dell'art. 1, c. 25, della legge n. 244/2007 (Ris. 9.4.2014, n. 37/E)	688
Tributi locali	— Addizionale comunale all'IRPEF - Delibere di istituzione o variazione di tale addizionale approvate entro i termini di legge e comunicate entro il 31.12.2013 - Ammissibilità per l'anno 2013 - Conv. in legge con modif. dell'art. 1 del D.L. n. 16/2014, con aggiunta del c. 1-bis (Legge 2.5.2014, n. 68).....	680
	— Federalismo fiscale municipale ved. articolo di De Marco Santa, "Brevi considerazioni sul federalismo fiscale municipale nella legge di stabilità 2014".....	668
IMU	— Pagamento - Insufficiente versamento della seconda rata dell'IMU di cui all'art. 13 del D.L. n. 201/2011 dovuta per il 2013, qualora la differenza sia versata entro il termine del 24.1.2014 - Abrogazione della disposizione che prevedeva l'inapplicabilità di sanzioni e interessi - Abrogazione dell'art. 1, c. 12-bis, del D.L. n. 133/2013 - Conv. in legge con modif. dell'art. 2 del D.L. n. 16/2014, con aggiunta del c. 1-bis (Legge 2.5.2014, n. 68).....	680
	— Pagamento - Versamento di beni immobili sui quali sono costituiti diritti di godimento a tempo parziale - È effettuato da chi amministra il bene - Decorrenza dal 2013 - Aggiunta del c. 728-bis all'art. 1 della legge n. 147/2013 - Conv. in legge con modif. dell'art. 1, c. 1, del D.L. n. 16/2014, con aggiunta della lett. c-bis) (Legge 2.5.2014, n. 68).....	680
TARI	— Accertamento e riscossione - Affidamento a soggetti diversi dal Comune - Designazione del funzionario responsabile - Sostituzione dell'art. 1, c. 691, della legge n. 147/2013 - Conv. in legge dell'art. 1, c. 1, lett. c), del D.L. n. 16/2014 (Legge 2.5.2014, n. 68).....	680
	— Esenzioni e riduzioni - Abrogazione della disposizione che prevedeva che la TARI non fosse	

	dovuta in relazione alle quantità di rifiuti assimilati che il produttore dimostri di aver avviato al recupero - Abrogazione del c. 661 dell'art. 1 della legge n. 147/2013 - Conv. in legge con modif. dell'art. 2, c. 1, del D.L. n. 16/2014, con aggiunta della lett. e-quater) (Legge 2.5.2014, n. 68)....	680
—	Esenzioni e riduzioni - Attribuzione di poteri al Comune - Sostituzione del c. 660 dell'art. 1 della legge n. 147/2013 - Conv. in legge con modif. dell'art. 2, c. 1, del D.L. n. 16/2014, con aggiunta della lett. e-ter) (Legge 2.5.2014, n. 68).....	680
—	Produttori di rifiuti speciali assimilati agli urbani - Determinazione - Criteri - Sostituzione del secondo periodo del c. 649 dell'art. 1 della legge n. 147/2013 - Conv. in legge con modif. dell'art. 2, c. 1, lett. e), del D.L. n. 16/2014 (Legge 2.5.2014, n. 68).....	680
—	Superfici catastali - Utilizzo delle superfici catastali per il calcolo della TARI - Decorrenza - Aggiunta, in fine, di un periodo al c. 645 dell'art. 1 della legge n. 147/2013 - Conv. in legge con modif. dell'art. 2, c. 1, del D.L. n. 16/2014, con aggiunta della lett. d-bis) (Legge 2.5.2014, n. 68).....	680
—	Tariffe - Determinazione - Criteri - Aggiunta, in fine, di un periodo al c. 652 dell'art. 1 della legge n. 147/2013 - Conv. in legge con modif. dell'art. 2, c. 1, del D.L. n. 16/2014, con aggiunta della lett. e-bis) (Legge 2.5.2014, n. 68).....	680
TASI		
—	Accertamento e riscossione - Affidamento a soggetti diversi dal Comune - Designazione del funzionario responsabile - Sostituzione dell'art. 1, c. 691, della legge n. 147/2013 - Conv. in legge dell'art. 1, c. 1, lett. c), del D.L. n. 16/2014 (Legge 2.5.2014, n. 68).....	680
—	Aliquote - Determinazione per l'anno 2014 - Limiti e condizioni - Aggiunta di un periodo all'art. 1, c. 677, della legge n. 147/2013 - Conv. in legge dell'art. 1, c. 1, lett. a), del D.L. n. 16/2014 (Legge 2.5.2014, n. 68).....	680
—	Aree scoperte pertinenziali o accessorie a locali imponibili, non operative, e aree comuni condominiali di cui all'art. 1117 c.c. che non siano detenute od occupate in via esclusiva - Assoggettabilità - Abrogazione dell'art. 1, c. 670, della legge n. 147/2013 - Conv. in legge dell'art. 2, c. 1, lett. g), del D.L. n. 16/2014 (Legge 2.5.2014, n. 68).....	680
—	Esenzioni - Immobili posseduti dallo Stato, e immobili posseduti, nel proprio territorio, dalle Regioni, dalle Province, dai Comuni, dalle Comunità montane, dai consorzi fra detti enti, ove non soppressi, dagli enti del servizio sanitario nazionale, destinati esclusivamente ai compiti istituzionali, nonché i rifugi alpini non custoditi, i punti d'appoggio e i bivacchi - Esenzione - Spetta - Esenzioni ex art. 7, c. 1, lett. b), c), d), e), f), e i), del D.Lgs. n. 504/1992 - Spettano - Applicabilità, ai fini dell'applicazione dell'esenzione ex art. 7, c. 1, lett. i), del D.Lgs. n. 504/1992, delle disposizioni di cui all'art. 91-bis del D.L. n. 1/2012 - Conv. in legge con modif. dell'art. 1, c. 3, del D.L. n. 16/2014 (Legge 2.5.2014, n. 68).....	680
—	Pagamento - Modalità - Sostituzione dell'art. 1, c. 688, della legge n. 147/2013 - Conv. in legge con modif. dell'art. 1, c. 1, lett. b), del D.L. n. 16/2014 (Legge 2.5.2014, n. 68).....	680
—	Presupposto impositivo - Sostituzione dell'art. 1, c. 669, della legge n. 147/2013 - Conv. in legge dell'art. 2, c. 1, lett. f), del D.L. n. 16/2014 (Legge 2.5.2014, n. 68).....	680

indice numerico

Legislazione	—	D.L. 6 marzo 2014 n. 16 (coord. con legge conv. 2 maggio 2014 n. 68).....	680
		Legge 2 maggio 2014 n. 68.....	680
		Prov. 6 maggio 2014 n. 62309.....	680
Disposizioni Ufficiali	—	3 aprile 2014 n. 35/E (ris.) ON-LINE.....	0
		9 aprile 2014 n. 37/E (ris.).....	688
		11 aprile 2014 n. 38/E (ris.).....	687
		15 aprile 2014 n. 39/E (ris.) ON-LINE.....	0
		16 aprile 2014 n. 40/E (ris.) ON-LINE.....	0
		18 aprile 2014 n. 41/E (ris.).....	684
		23 aprile 2014 n. 42/E (ris.) ON-LINE.....	0
		28 aprile 2014 n. 8/E (circ.).....	684
Giurisprudenza	—	Comm. prov. Massa-Carrara 24 gennaio 2012 n. 64.....	694
		Corte Cass. 15 aprile 2013 n. 9036 (n. <i>Granelli</i>).....	702
		Corte Cass. 31 maggio 2013 n. 13759 (n. <i>Ficari</i>).....	696
		Corte Cass. 14 novembre 2013 n. 25572 (n. <i>Granelli</i>).....	701
		Corte Cass. 21 novembre 2013 n. 26189.....	690
		Corte Cass. 8 gennaio 2014 n. 185.....	692
		Corte Cass. 29 gennaio 2014 n. 1869.....	699
		Corte Giustizia UE 13 marzo 2014 causa C-464/12 (n. <i>Polo</i>).....	707

BOLLETTINO TRIBUTARIO d'informazioni

quindicinale di dottrina legislazione giurisprudenza consulenza

in questo numero

Determinazione della rendita catastale delle unità "immobiliari" a destinazione speciale e particolare
(Avv. Iole Nicolai, dott. Carlo Patrignani
e avv. Chiara Tomassetti) pag. 727

La riduzione del cuneo fiscale per i lavoratori dipendenti e assimilati
(Dott. Amedeo Tea) pag. 741

La tassazione delle somme corrisposte in relazione a procedimenti espropriativi
(Avv. Pierluigi Antonini) pag. 746

Chiarimenti interpretativi su quesiti posti dalla stampa specializzata
(Circolare 14 maggio 2014, n. 10/E) pag. 756

Procedimento - Ricorsi - Atti impugnabili innanzi alle Commissioni tributarie - Sono solo quelli aventi rilevanza esterna - Comunicazione di irregolarità - Ha carattere interlocutorio - Autonomia impugnabilità - Esclusione
(Commissione reg. del Lazio 8 maggio 2013, n. 134
con nota di G. Chiarizia) pag. 783

Imposte e tasse - Sanzioni penali - Concussione per costrizione e induzione indebita a dare o promettere utilità - Artt. 317 e 319-*quater* c.p. - Elementi costitutivi e differenze scriminanti - Funzionario dell'Agenzia delle entrate che prospetta controlli fiscali pluriennali ai danni del contribuente evitabili solo con il versamento di denaro - Costituisce delitto di concussione
(Corte di Cassazione 1° luglio 2013, n. 28431) pag. 796

Accertamento imposte sui redditi - Accertamento sintetico - Redditometro - Determinazione del reddito presunto mediante i fattori-indice di capacità contributiva - Sufficienza - Prova contraria - È a carico del contribuente - Obbligo dell'Ufficio di considerare le argomentazioni del contribuente e la situazione del suo nucleo familiare - Sussiste - Spese per incrementi patrimoniali rilevanti ai fini dell'accertamento - Regime applicabile
(Commissione reg. del Friuli-Venezia Giulia 10 luglio 2013, n. 50
con nota di P. Accordino) pag. 788

dal 1933 al servizio dei contribuenti

10

30 - 5 - 2014

anno ottantunesimo

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

ISSN 0006-6893

indice analitico

Dottrina	— Notazioni in tema di accertamento sintetico del reddito complessivo netto delle persone fisiche - Nota a sentenza Comm. reg. Friuli-Venezia Giulia 10.7.2013, n. 50 (Accordino Patrizia).....	790
	— La tassazione delle somme corrisposte in relazione a procedimenti espropriativi (Antonini Pierluigi)	746
	— La non autonoma impugnabilità della comunicazione di irregolarità - Nota a sentenza Comm. reg. Lazio 8.5.2013, n. 134 (Chiarizia Giulio).....	784
	— Lettera al lettore: Napoli alla nutella (Giuliani Giuseppe).....	752
	— Determinazione della rendita catastale delle unità “immobiliari” a destinazione speciale e particolare (Nicolai Iole, Patrignani Carlo e Tomassetti Chiara).....	727
	— La tassazione delle pensioni cosiddette “d’oro” (Perrucci Ubaldo).....	749
	— La riduzione del cuneo fiscale per i lavoratori dipendenti e assimilati - Prime considerazioni sull’art. 1 del D.L. n. 66/2014 (Tea Amedeo).....	741

Procedimento	— Ricorsi - Atti impugnabili innanzi alle Commissioni tributarie - Comunicazione di irregolarità - Ha carattere interlocutorio - Autonoma impugnabilità - Esclusione (Comm. reg. Lazio 8.5.2013, n. 134, con nota di G. Chiarizia).....	783
	— Ricorsi - Atti impugnabili innanzi alle Commissioni tributarie - Comunicazioni di invito a fornire dati o elementi non considerati o valutati erroneamente - Autonoma impugnabilità - Esclusione (Comm. reg. Lazio 8.5.2013, n. 134, con nota di G. Chiarizia).....	783
	— Ricorsi - Atti impugnabili innanzi alle Commissioni tributarie - Sono solo quelli aventi rilevanza esterna - Atti propedeutici o interni all’Amministrazione finanziaria - Autonoma impugnabilità - Esclusione (Comm. reg. Lazio 8.5.2013, n. 134, con nota di G. Chiarizia).....	783
	— Ricorsi - Reclamo e mediazione - Impugnazione della cartella di pagamento - Mediazione e tentativo obbligatorio di adesione - Risposte a quesiti (Circ. 14.5.2014, n. 10/E, par. 2).....	756

Imposte e tasse	— Calamità naturali - Sisma del 20 maggio 2012, verificatosi in Emilia Romagna, Lombardia e Veneto - Chiarimenti circa l’esenzione da IRPEF del “contributo per autonoma sistemazione” - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 1.4).....	769
	— Catasto - Determinazione della rendita catastale delle unità “immobiliari” a destinazione speciale e particolare ved. articolo di Nicolai Iole, Patrignani Carlo e Tomassetti Chiara.....	727
	— Centri autorizzati di assistenza fiscale - Effettuazione da parte dell’Agenzia delle entrate, entro sei mesi dalla scadenza dei termini previsti per la trasmissione della dichiarazione di cui agli artt. 16 e 17 del D.M. n. 164/1999, ovvero dalla data della trasmissione, ove questa sia successiva alla scadenza di detti termini, di controlli preventivi, anche documentali, sulla spettanza delle detrazioni per carichi di famiglia in caso di rimborso complessivamente superiore a 4.000 euro, anche determinato da eccedenze d’imposta derivanti da precedenti dichiarazioni, al fine di contrastare l’erogazione di indebiti rimborsi dell’IRPEF da parte dei sostituti d’imposta - Art. 1, commi 586 e 587, della legge n. 147/2013 - Detrazioni e rimborsi d’imposta - Risposte a quesiti (Circ. 14.5.2014, n. 10/E, par. 10).....	756
	— Riscossione - Istituzione dei codici tributo per il versamento, tramite il mod. F24, della quota dell’imposta sui redditi, dovuta dalle imprese aventi domicilio fiscale fuori dal territorio della Regione siciliana che in esso possiedono stabilimenti e impianti, in attuazione dell’art. 37 dello Statuto speciale della Regione siciliana, approvato con regio decreto legislativo n. 455/1946 (Ris. 13.5.2014, n. 50/E) (ON-LINE).....	0
	— Riscossione - Istituzione dei codici tributo per il versamento, tramite mod. F24 EP, del tributo per i servizi indivisibili TASI, e ridenominazione dei codici tributo “365E”, “368E”, “366E”, “367E”, “369E” e “370E” per il versamento della tassa sui rifiuti TARI e della tariffa - Art. 1, commi 639 e 668, della legge n. 147/2013 (Ris. 24.4.2014, n. 47/E) (ON-LINE).....	0
	— Riscossione - Istituzione dei codici tributo per il versamento, tramite mod. F24, del tributo per i servizi indivisibili TASI - Art. 1, comma 639, della legge n. 147/2013 (Ris. 24.4.2014, n. 46/E) (ON-LINE).....	0
	— Riscossione - Istituzione dei codici tributo per il versamento, tramite mod. F24, delle imposte sui redditi rateizzate, dovute sulle plusvalenze da “exit-tax”, ex art. 166 del TUIR (Ris. 24.4.2014, n. 44/E) (ON-LINE).....	0
	— Riscossione - Istituzione del codice tributo per il recupero da parte dei sostituti d’imposta delle somme erogate ai sensi dell’art. 1 del D.L. n. 66/2014, mediante il modello di pagamento F24 (Ris. 7.5.2014, n. 48/E) (ON-LINE).....	0
	— Riscossione - Istituzione del codice tributo per il versamento, tramite mod. “F24”, dell’imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e delle relative addizionali, sui proventi derivanti dall’attività di noleggio occasionale di cui all’art. 49-bis del D.Lgs. n. 171/2005 (Ris. 23.4.2014, n. 43/E) (ON-LINE).....	0
	— Riscossione - Istituzione del codice tributo per l’utilizzo, tramite mod. F24, delle agevolazioni a favore delle micro e piccole imprese localizzate nel territorio dei comuni della provincia di Carbonia-Iglesias, nell’ambito dei programmi di sviluppo e degli interventi compresi nell’accordo di programma “Piano Sulcis”, da effettuarsi in riduzione dei versamenti ai sensi dell’art. 17 del D.Lgs. n. 241/1997 - Decreto del Ministro dello sviluppo economico di concerto con il Ministro dell’economia e delle finanze 10 aprile 2013, in attuazione dell’art. 37, c. 4-bis, del D.L. n. 179/2012 (Ris. 13.5.2014, n. 51/E) (ON-LINE).....	0
	— Riscossione - Istituzione della causale contributo per la riscossione, tramite mod. F24, dei contributi da destinare al finanziamento dell’Ente Bilaterale Confimprese Italia - CSE dell’artigiana-	

	Pag.
to in breve "EBICC ARTIGIANATO" (Ris. 8.5.2014, n. 49/E) (ON-LINE).....	0
— Riscossione - Ridenominazione dei codici tributo TARES e della tariffa per il versamento, tramite mod. F24, della tassa sui rifiuti TARI e della tariffa - Art. 1, commi 639 e 668, della legge n. 147/2013 (Ris. 24.4.2014, n. 45/E) (ON-LINE).....	0
— Sanzioni penali - Concussione per costrizione e induzione indebita a dare o promettere utilità - Artt. 317 e 319-quater c.p. - Elementi costitutivi e differenze scriminanti - Funzionario dell'Agenzia delle entrate che prospetta controlli fiscali pluriennali ai danni del contribuente evitabili solo con il versamento di denaro - Costituisce delitto di concussione (Corte Cass. pen. 1.7.2013, n. 28431)	796
Accertamento imposte sui redditi	
— Accertamento - Avviso di accertamento - Giudizi avverso gli accertamenti esecutivi - Risposta a quesito (Circ. 14.5.2014, n. 10/E, par. 1).....	756
— Accertamento - Potere degli Uffici - Indagini finanziarie - Presunzioni sui prelevamenti - Risposta a quesito (Circ. 14.5.2014, n. 10/E, par. 11).....	756
— Accertamento - Scudo fiscale - Rimpatrio di attività finanziarie e patrimoniali detenute fuori del territorio dello Stato - Indicazione nel Quadro RW delle attività detenute all'estero - Compilazione Quadro RW da parte degli amministratori di società - Imposta di bollo speciale - Cambio annuale - Risposte a quesiti (Circ. 14.5.2014, n. 10/E, par. 13).....	756
— Accertamento - Studi di settore - Approvazione della revisione congiunturale speciale degli studi di settore per il periodo di imposta 2013 (D.M. 2.5.2014).....	755
— Accertamento - Studi di settore - Approvazione di n. 205 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, relativi alle attività economiche nel settore delle manifatture, dei servizi, delle attività professionali e del commercio, da utilizzare per il periodo di imposta 2013 (Prov. 20.5.2014, n. 69100).....	754
— Accertamento sintetico - Redditometro - Determinazione del reddito presunto mediante i fattori-indice di capacità contributiva - Sufficienza - Prova contraria - È a carico del contribuente - Obbligo dell'Ufficio di considerare le argomentazioni del contribuente e la situazione del suo nucleo familiare - Sussiste (Comm. reg. Friuli-Venezia Giulia 10.7.2013, n. 50, con nota di P. Accordino).....	788
— Accertamento sintetico - Redditometro - Spese per elementi certi - Quota di risparmio dell'anno ai fini della ricostruzione sintetica del reddito - Sanzioni - Spese per incrementi patrimoniali - Modello Cud - Risposte a quesiti (Circ. 14.5.2014, n. 10/E, par. 12).....	756
— Accertamento sintetico - Spese per incrementi patrimoniali - Onere di provare la fonte dell'incremento patrimoniale da parte del contribuente - Sufficienza - Onere di dimostrare la corrispondenza tra investimento e disinvestimento con le medesime risorse - Non sussiste (Comm. reg. Friuli-Venezia Giulia 10.7.2013, n. 50, con nota di P. Accordino).....	788
— Accertamento sintetico - Spese per incrementi patrimoniali - Sono imputabili al solo anno di effettuazione (Comm. reg. Friuli-Venezia Giulia 10.7.2013, n. 50, con nota di P. Accordino).....	788
— Assistenza fiscale - Effettuazione da parte dell'Agenzia delle entrate, entro sei mesi dalla scadenza dei termini previsti per la trasmissione della dichiarazione di cui agli artt. 16 e 17 del D.M. n. 164/1999, ovvero dalla data della trasmissione, ove questa sia successiva alla scadenza di detti termini, di controlli preventivi, anche documentali, sulla spettanza delle detrazioni per carichi di famiglia in caso di rimborso complessivamente superiore a 4.000 euro, anche determinato da eccedenze d'imposta derivanti da precedenti dichiarazioni, al fine di contrastare l'erogazione di indebiti rimborsi dell'IRPEF da parte dei sostituti d'imposta - Art. 1, commi 586 e 587, della legge n. 147/2013 - Detrazioni e rimborsi d'imposta - Risposte a quesiti (Circ. 14.5.2014, n. 10/E, par. 10)	756
— Dichiarazione - Unico - Modificazioni delle istruzioni e dei modelli di dichiarazione Unico 2014-ENC, Unico 2014-SC, Unico 2014-SP, Consolidato nazionale e mondiale 2014 e Irap 2014, approvati con separati provvedimenti del 31 gennaio 2014 e delle relative specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati, approvate con separati provvedimenti del 17 febbraio 2014 (Prov. 15.5.2014, n. 67438).....	756
— Dichiarazione - Unico 2014-PF - Modificazioni delle istruzioni del modello di dichiarazione Unico 2014-PF, approvato con provv. 31 gennaio 2014, nonché delle relative specifiche tecniche approvate con provv. 10 marzo 2014 (Prov. 12.5.2014, n. 64842).....	756
— Dichiarazioni - Schede - Mod. 770/2014 - Modificazioni dei modelli 770/2014 Semplificato e 770/2014 Ordinario, e delle relative istruzioni, approvati con separati provvedimenti del 15 gennaio 2014, nonché delle relative specifiche tecniche approvate con separati provvedimenti del 17 febbraio 2014 (Prov. 12.5.2014, n. 64842).....	756
IRPEF	
— Detrazioni dall'imposta - Altre detrazioni - Riduzione del cuneo fiscale per lavoratori dipendenti e assimilati - Prime considerazioni sull'art. 1 del D.L. n. 66/2014 ved. articolo di Tea Amedeo.....	741
— Detrazioni dall'imposta - Altre detrazioni - Riduzione del cuneo fiscale per lavoratori dipendenti e assimilati - Attribuzione di un credito d'imposta ex art. 1 del D.L. n. 66/2014 - Modalità - Quesiti vari - Ulteriori chiarimenti (Circ. 14.5.2014, n. 9/E).....	764
— Detrazioni per oneri - Agevolazioni fiscali in favore dei disabili - Furto del veicolo acquistato con le agevolazioni fiscali - Detrazione ex art. 15, c. 1, lett. c), del TUIR, per l'acquisto di un nuovo veicolo prima della fine del quadriennio - Spetta - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 7.4).....	769
— Detrazioni per oneri - Interessi passivi relativi a mutui per l'acquisto dell'abitazione principale che a seguito del sisma dell'Abruzzo è divenuta inagibile - Detrazione ex art. 15, c. 1, lett. b), del TUIR - Spetta - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 3.3).....	769
— Detrazioni per oneri - Interessi passivi su un mutuo contratto per l'acquisto di un'unità immobiliare adiacente alla propria abitazione principale, con l'intenzione di accorparle - Detrazione ex art. 15, c. 1, lett. b), del TUIR - Spetta a condizione che sia stato realizzato l'accorpamento, risultante anche dalle variazioni catastali relative ad entrambe le unità immobiliari, in modo da risultare un'unica abitazione principale - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 3.1).....	769

— Detrazioni per oneri - Mutuo finalizzato alla ristrutturazione o costruzione dell'abitazione principale - Coniuge a carico - La quota di interessi del coniuge fiscalmente a carico non può essere portata in detrazione dall'altro coniuge - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 3.2).....	769
— Detrazioni per oneri - Spese per prestazioni di osteopatia - Detrazione ex art. 15, c. 1, lett. c), del TUIR - Non spetta - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 2.1).....	769
— Detrazioni per oneri - Spese sostenute per diverse forme di asili nido - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 7.2).....	769
— Detrazioni per oneri - Spese sostenute per visite nutrizionali, con conseguente rilascio di diete alimentari personalizzate, eseguite da biologi - Detrazione ex art. 15, c. 1, lett. c), del TUIR - Spetta - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 2.2).....	769
— Oneri deducibili e spese detraibili - Compatibilità tra deduzione per abitazione principale e detrazione "inquilini" - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 7.1).....	769
— Oneri deducibili e spese detraibili - Detrazione delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici - Ripartizione delle spese in assenza di condominio - Modalità - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 4.2)..	769
— Oneri deducibili e spese detraibili - Detrazione delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici - Spese sostenute mediante finanziamento - Detrazione ex art. 16-bis del TUIR - Spetta - Condizioni - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 4.4).....	769
— Oneri deducibili e spese detraibili - Detrazione delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici - Interventi che consentono la fruizione del bonus - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 5.1).....	769
— Oneri deducibili e spese detraibili - Detrazione delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici - Acquisto di box pertinenziale e intenzione di arredare il box auto con una armadiatura e un mobile lavanderia - Detrazione ex art. 16-bis, c. 1, lett. d), del TUIR - Non spetta - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 5.2).....	769
— Oneri deducibili e spese detraibili - Detrazione delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici - Pagamento di mobili e grandi elettrodomestici mediante bonifico bancario o postale - Deve avvenire mediante l'apposita procedura di bonifico bancario e postale che prevede la ritenuta del 4% in applicazione dell'art. 25 del D.L. n. 78/2010 - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 5.3).....	769
— Oneri deducibili e spese detraibili - Detrazione delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici - Acquisto di un elettrodomestico mediante bancomat e carta di credito - Documentazione necessaria ai fini della detrazione - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 5.4).....	769
— Oneri deducibili e spese detraibili - Detrazione delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici - Acquisto di mobili all'estero regolarmente documentato da fattura liquidata a mezzo bonifico bancario o con l'utilizzo di carta di credito o di debito - Documentazione necessaria ai fini della detrazione - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 5.5).....	769
— Oneri deducibili e spese detraibili - Detrazione delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici - Data di acquisto di mobili affinché ci sia consequenzialità tra gli interventi di recupero del patrimonio edilizio e l'acquisto agevolato dei mobili e grandi elettrodomestici - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 5.6).....	769
— Oneri deducibili e spese detraibili - Detrazione delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici - Importo complessivo ammissibile alla detrazione - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 5.7).....	769
— Oneri deducibili e spese detraibili - Detrazione delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio - Acquisto di immobili e di grandi elettrodomestici - Risposta a quesito (Circ. 14.5.2014, n. 10/E, par. 7).....	756
— Oneri deducibili e spese detraibili - Detrazione delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici - Spese documentate relative agli interventi indicati nel c. 1 dell'art. 16-bis del TUIR - Riconoscimento di una detrazione dall'imposta lorda, fino a concorrenza del suo ammontare, nella misura del 50% delle spese sostenute dal 6.6.2013 al 31.12.2014 per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici di classe non inferiore alla A+, nonché A per i forni, per le apparecchiature per le quali sia prevista l'etichetta energetica, finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di ristrutturazione - Abrogazione della disposizione che prevedeva che la detrazione fosse calcolata su un ammontare complessivo non superiore a 10.000 euro - Soppressione dell'art. 16, c. 2, secondo periodo, del D.L. n. 63/2013 - Conv. in legge con modif. dell'art. 7 del D.L. n. 47/2014, con aggiunta del c. 2-bis (Legge 23.5.2014, n. 80).....	753
— Oneri deducibili e spese detraibili - Detrazione delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici - Spese documentate relative agli interventi indicati nel c. 1 dell'art. 16-bis del TUIR - Riconoscimento di una detrazione dall'imposta lorda, fino a concorrenza del suo ammontare, nella misura del 50% delle spese sostenute dal 6.6.2013 al 31.12.2014 per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici di classe non inferiore alla A+, nonché A per i forni, per le apparecchiature per le quali sia prevista l'etichetta energetica, finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di ristrutturazione - Spese sostenute per tali acquisti - Sono computate, ai fini della fruizione della detrazione di imposta, indipendentemente dall'importo delle spese sostenute per i lavori di ristrutturazione che fruiscono delle detrazioni di cui all'art. 16, c. 1, del medesimo D.L. n. 63/2013 - Conv. in legge con modif. dell'art. 7 del D.L. n. 47/2014, con aggiunta del c. 2-ter (Legge 23.5.2014, n. 80).....	753

— Oneri deducibili e spese detraibili - Detrazione delle spese sostenute per interventi edilizi - Acquisto di box pertinenziale - Fattura per l'acquisto emessa a nome della figlia proprietaria, ma bonifico eseguito dalla madre che ha sostenuto la spesa - Detrazione ex art. 16-bis, c. 1, lett. d), del TUIR - Compete al soggetto, familiare convivente, che ha effettivamente sostenuto la spesa, attestando sulla fattura che le spese per gli interventi agevolabili sono dallo stesso sostenute ed effettivamente rimaste a carico - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 4.5).....	769
— Oneri deducibili e spese detraibili - Detrazione delle spese sostenute per interventi edilizi - Familiare convivente del possessore o detentore dell'immobile oggetto dell'intervento - Documentazione necessaria ai fini della detrazione - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 4.1).....	769
— Oneri deducibili e spese detraibili - Detrazione delle spese sostenute per interventi edilizi - Indicazione nella causale del bonifico dei riferimenti normativi della detrazione per la riqualificazione energetica degli edifici in luogo di quella per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio - Costituisce un mero errore materiale - Detrazione - Spetta - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 4.5).....	769
— Oneri deducibili e spese detraibili - Detrazione delle spese sostenute per interventi edilizi - Lavori di ristrutturazione su parti comuni e immobile di proprietà del coniuge incapiente - Possibilità per il coniuge convivente di detrarre le spese di ristrutturazione anche se le rate condominiali sono state saldate con l'emissione di assegni su un conto corrente cointestato ai due coniugi - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 4.2).....	769
— Oneri deducibili e spese detraibili - Detrazione per le spese relative a interventi di riqualificazione energetica ex art. 1, commi da 344 a 349, della legge n. 296/2006 - Spese sostenute da imprese individuali e società, che svolgono attività di installazione di caldaie o infissi con i requisiti per il risparmio energetico (detrazione 65%), per l'installazione di detti impianti negli immobili strumentali presso i quali viene svolta l'attività - Detrazione - Spetta - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 6.1).....	769
— 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, adibiti a propria abitazione principale - Criteri applicativi e misura delle detrazioni - Conv. in legge dell'art. 7 del D.L. n. 47/2014 (Legge 23.5.2014, n. 80).....	753
— Oneri deducibili e spese detraibili - Somme versate ad una ONLUS, tramite bollettino di conto corrente postale, quali "contributi per l'adozione a distanza" - Detrazioni e deduzioni - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 7.3).....	769
— Redditi di capitale - Rimpatrio di attività finanziarie e patrimoniali detenute fuori del territorio dello Stato - Indicazione nel Quadro RW delle attività detenute all'estero - Compilazione Quadro RW da parte degli amministratori di società - Imposta di bollo speciale - Cambio annuale - Risposte a quesiti (Circ. 14.5.2014, n. 10/E, par. 13).....	756
— Redditi di impresa - Ammortamenti - Limiti di deduzione delle spese e degli altri componenti negativi relativi a taluni mezzi di trasporto a motore, utilizzati nell'esercizio di imprese, arti e professioni - Canoni di leasing di veicoli concessi in uso promiscuo a dipendenti per oltre la metà del periodo di imposta, disciplinati dalla lett. b-bis) dell'art. 164 del TUIR - Periodo di deduzione minimo di tali canoni - Risposta a quesito (Circ. 14.5.2014, n. 10/E, par. 6.3).....	756
— Redditi di lavoro dipendente - Determinazione - Lavoratore dipendente, residente in Italia, che ha svolto, per un periodo superiore a 183 giorni, la prestazione lavorativa all'estero in via continuativa e come oggetto esclusivo del rapporto - È tenuto a dichiarare i redditi di lavoro dipendente, ai sensi dell'art. 51, c. 8-bis, del TUIR, se il datore di lavoro è estero e non sia presente in Italia alcun soggetto che adempia, in suo favore, gli obblighi contributivi - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 1.5).....	769
— Redditi diversi - Indennità di esproprio ved. articolo di Antonini Pierluigi, "La tassazione delle somme corrisposte in relazione a procedimenti espropriativi".....	746
— Redditi fondiari - Fabbricati - Applicazione dell'effetto di sostituzione IMU-IRPEF per il 2013 - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 1.1).....	769
— Redditi fondiari - Fabbricati - Locazioni - Canoni di locazione non riscossi - Chiarimenti relativamente agli strumenti a disposizione del contribuente per recuperare le imposte pagate sui canoni non percepiti nell'anno 2011 e come lo stesso si debba comportare relativamente all'anno d'imposta 2012 - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 1.3).....	769
— 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 - Applicabilità della suddetta disposizione anche ai contratti di locazione stipulati nei Comuni per i quali sia stato deliberato, negli ultimi cinque anni precedenti la data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, lo stato di emergenza a seguito del verificarsi degli eventi calamitosi di cui all'art. 2, c. 1, lett. c), della legge n. 225/1992 - Conv. in legge con modif. dell'art. 9 del D.L. n. 47/2014, con aggiunta del c. 2-bis (Legge 23.5.2014, n. 80).....	753
— 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, adibiti a propria abitazione principale - Criteri applicativi e misura delle detrazioni - Conv. in legge dell'art. 7 del D.L. n. 47/2014 (Legge 23.5.2014, n. 80).....	753
— 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 - Conv. in legge con modif. dell'art. 6 del D.L. n. 47/2014 (Legge 23.5.2014, n. 80).....	753
— Redditi fondiari - Fabbricati - Locazioni - Riscatto a termine dell'alloggio sociale, come definito dall'art. 5 della legge n. 9/2007 - Criteri applicativi - Conv. in legge con modif. dell'art. 8 del D.L.	

	Pag.
n. 47/2014 (Legge 23.5.2014, n. 80).....	753
— Redditi fondiari - Fabbricati - Reddito di immobili ad uso abitativo non locati situati nello stesso Comune nel quale si trova l'immobile adibito ad abitazione principale - È rilevante a fini IRPEF per il 50% - Chiarimenti relativi alla nozione di abitazione principale - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 1.2).....	769
IRES	
— Consolidato nazionale e mondiale - Modificazioni delle istruzioni e dei modelli di dichiarazione Unico 2014-ENC, Unico 2014-SC, Unico 2014-SP, Consolidato nazionale e mondiale 2014 e Irap 2014, approvati con separati provvedimenti del 31 gennaio 2014 e delle relative specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati, approvate con separati provvedimenti del 17 febbraio 2014 - Modificazioni del modello per la Comunicazione relativa al regime di tassazione del consolidato nazionale e delle relative istruzioni, nonché delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel predetto modello, approvati con provvedimento 2 agosto 2004 (Prov. 15.5.2014, n. 67438).....	756
— Redditi di impresa - Ammortamenti - Limiti di deduzione delle spese e degli altri componenti negativi relativi a taluni mezzi di trasporto a motore, utilizzati nell'esercizio di imprese, arti e professioni - Canoni di leasing di veicoli concessi in uso promiscuo a dipendenti per oltre la metà del periodo di imposta, disciplinati dalla lett. b-bis) dell'art. 164 del TUIR - Periodo di deduzione minimo di tali canoni - Risposta a quesito (Circ. 14.5.2014, n. 10/E, par. 6.3).....	756
— Redditi di impresa - Perdite su crediti - Deducibilità delle perdite su crediti - Risposta a quesito (Circ. 14.5.2014, n. 10/E, par. 4).....	756
— 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 - Art. 1, c. 143, della legge n. 147/2013 - Modalità di versamento dell'imposta sostitutiva - Risposta a quesito (Circ. 14.5.2014, n. 10/E, par. 5).....	756
— Redditi di impresa - Variazioni delle rimanenze - Svalutazione delle rimanenze di magazzino valutate a costi specifici - Non assume rilevanza ai fini IRES ai sensi dell'art. 92, comma 5, del TUIR - Risposta a quesito (Circ. 14.5.2014, n. 10/E, par. 6.2).....	756
— Società di comodo - Riflessi IVA della condizione di non operatività - Risposta a quesito (Circ. 14.5.2014, n. 10/E, par. 3).....	756
IVA	
— Aliquote - Autoveiture per disabili - Acquisto di un veicolo anche in assenza di adattamenti - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 7.5).....	769
— Aliquote - Autoveiture per disabili - Furto del veicolo acquistato con le agevolazioni fiscali - Agevolazioni per l'acquisto di un nuovo veicolo prima della fine del quadriennio - Spettano - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 7.4).....	769
— Detrazione dell'imposta - Errata applicazione del meccanismo dell'inversione contabile (reverse charge) alle cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate da un soggetto non residente - Art. 17 del D.P.R. n. 633/1972 - Detrazione dell'imposta corrisposta, ma erroneamente addebitata in fattura - Legittimità (Comm. prov. Brescia 18.9.2012, n. 92).....	794
— Pagamento - Versamento unitario e compensazione dei crediti - Contribuenti che utilizzano in compensazione crediti relativi all'IVA per importi superiori a 15.000 euro annui - Obbligo di richiedere il visto di conformità di cui all'art. 35, c. 1, lett. a), del D.Lgs. n. 241/1997 - Chiarimenti in merito alle nuove limitazioni sulle compensazioni previste dall'art. 1, c. 574, della legge n. 147/2013 - Risposte a quesiti (Circ. 14.5.2014, n. 10/E, par. 9).....	756
— Sanzioni penali - Fatture per operazioni inesistenti - Modicità dell'imposta evasa (20 euro) - Irrilevanza - Dolo - Sussiste (Corte Cass. pen. 28.6.2013, n. 28226).....	798
— Soggetti passivi - Errata applicazione del meccanismo dell'inversione contabile (reverse charge) alle cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate da un soggetto non residente - Art. 17 del D.P.R. n. 633/1972 - Detrazione dell'imposta corrisposta, ma erroneamente addebitata in fattura - Legittimità (Comm. prov. Brescia 18.9.2012, n. 92).....	794
Imposta di registro	
— 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 - Applicabilità della suddetta disposizione anche ai contratti di locazione stipulati nei Comuni per i quali sia stato deliberato, negli ultimi cinque anni precedenti la data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, lo stato di emergenza a seguito del verificarsi degli eventi calamitosi di cui all'art. 2, c. 1, lett. c), della legge n. 225/1992 - Conv. in legge con modif. dell'art. 9 del D.L. n. 47/2014, con aggiunta del c. 2-bis (Legge 23.5.2014, n. 80)	753
— Valutazione automatica - Atto di compravendita immobiliare, per il quale i contraenti convengono che una parte del prezzo dell'immobile venga corrisposto in data successiva alla stipula dell'atto - Indicazione analitica delle modalità di pagamento del corrispettivo - Disapplicazione del regime del 'prezzo-valore' (Ris. 20.5.2014, n. 53/E).....	781
IMU	
— Abitazione principale - Reddito di immobili ad uso abitativo non locati situati nello stesso Comune nel quale si trova l'immobile adibito ad abitazione principale - È rilevante a fini IRPEF per il 50% - Chiarimenti relativi alla nozione di abitazione principale - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 1.2).....	769
— Immobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'arte o professione o all'impresa commerciale e all'uso personale o familiare del contribuente - Deducibilità dell'IMU - Esclusione - Risposta a quesito (Circ. 14.5.2014, n. 10/E, par. 8.1).....	756

— Immobili posseduti da cittadini residenti all'estero - Criteri applicativi - Modifiche all'art. 13, c. 2, del D.L. n. 201/2011 - Conv. in legge con modif. del D.L. n. 47/2014, con aggiunta dell'art. 9-bis, c. 1 (Legge 23.5.2014, n. 80).....	753
— Pagamento - Applicazione dell'effetto di sostituzione IMU-IRPEF per il 2013 - Risposta a quesito (Circ. 21.5.2014, n. 11/E, par. 1.1).....	769
— Pagamento - IMU 2012 versata tardivamente nel 2013 - È indeducibile trattandosi di un costo di competenza del periodo di imposta 2012 - IMU 2013 versata tardivamente nel 2014 - È un costo di competenza del periodo di imposta 2013 indeducibile in detto periodo di imposta in assenza del pagamento - È deducibile nel successivo periodo di imposta 2014 all'atto del pagamento mediante una variazione in diminuzione in sede di UNICO - Risposta a quesito (Circ. 14.5.2014, n. 10/E, par. 8.2).....	756
IRAP — Base imponibile - Plusvalenze e minusvalenze derivanti dalla cessione di beni strumentali - Concorrono alla formazione della base imponibile IRAP - Risposta a quesito (Circ. 14.5.2014, n. 10/E, par. 6.1).....	756
— Dichiarazione - Modificazioni delle istruzioni e dei modelli di dichiarazione Unico 2014-ENC, Unico 2014-SC, Unico 2014-SP, Consolidato nazionale e mondiale 2014 e Irap 2014, approvati con separati provvedimenti del 31 gennaio 2014 e delle relative specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati, approvate con separati provvedimenti del 17 febbraio 2014 (Prov. 15.5.2014, n. 67438).....	756
TARI — Pagamento - Immobili posseduti da cittadini residenti all'estero - Versamento della tassa in misura ridotta di due terzi per ciascun anno - Conv. in legge con modif. del D.L. n. 47/2014, con aggiunta dell'art. 9-bis, c. 2 (Legge 23.5.2014, n. 80).....	753
TASI — Pagamento - Immobili posseduti da cittadini residenti all'estero - Versamento del tributo in misura ridotta di due terzi per ciascun anno - Conv. in legge con modif. del D.L. n. 47/2014, con aggiunta dell'art. 9-bis, c. 2 (Legge 23.5.2014, n. 80).....	753
— Pagamento - Versamento del tributo - Approvazione del bollettino di conto corrente postale per il versamento della TASI (D.M. 23.5.2014).....	756

indice numerico

Legislazione — D.L. 28 marzo 2014 n. 47 (coord. con legge conv. 23 maggio 2014 n. 80).....	753
D.M. 2 maggio 2014.....	755
Prov. 12 maggio 2014 n. 64842.....	756
Prov. 15 maggio 2014 n. 67438.....	756
Prov. 20 maggio 2014 n. 69100.....	754
Legge 23 maggio 2014 n. 80.....	753
D.M. 23 maggio 2014.....	756
Disposizioni Ufficiali — 23 aprile 2014 n. 43/E (ris.) ON-LINE.....	0
24 aprile 2014 n. 44/E (ris.) ON-LINE.....	0
24 aprile 2014 n. 45/E (ris.) ON-LINE.....	0
24 aprile 2014 n. 46/E (ris.) ON-LINE.....	0
24 aprile 2014 n. 47/E (ris.) ON-LINE.....	0
7 maggio 2014 n. 48/E (ris.) ON-LINE.....	0
8 maggio 2014 n. 49/E (ris.) ON-LINE.....	0
13 maggio 2014 n. 50/E (ris.) ON-LINE.....	0
13 maggio 2014 n. 51/E (ris.) ON-LINE.....	0
14 maggio 2014 n. 9/E (circ.).....	764
14 maggio 2014 n. 10/E (circ.).....	756
20 maggio 2014 n. 53/E (ris.).....	781
21 maggio 2014 n. 11/E (circ.).....	769
Giurisprudenza — Comm. prov. Brescia 18 settembre 2012 n. 92.....	794
Comm. reg. Lazio 8 maggio 2013 n. 134 (n. <i>Chiarizia</i>).....	783
Corte Cass. pen. 28 giugno 2013 n. 28226.....	798
Corte Cass. pen. 1 luglio 2013 n. 28431.....	796
Comm. reg. Friuli-Venezia Giulia 10 luglio 2013 n. 50 (n. <i>Accordino</i>).....	788

BOLLETTINO TRIBUTARIO d'informazioni

quindicinale di dottrina legislazione giurisprudenza consulenza

in questo numero

La confisca per equivalente nei reati tributari
(Dott. Gian Luca Soana) pag. 805

Il concetto di "urgenza" dell'accertamento anticipato e altre casistiche giurisprudenziali sul contraddittorio endoprocedimentale tra fisco e contribuente
(Avv. Antonino Russo) pag. 816

Start up innovative tra deroghe e incentivi
(Avv. Alberto Alfredo Ferrario e dott. Luigi Scappini) pag. 819

Procedimento - Commissioni - Giurisdizione delle Commissioni - Atti relativi all'esercizio del potere di autotutela - Rientrano nella giurisdizione del giudice tributario - Diniego o silenzio dell'Amministrazione finanziaria sull'istanza di autotutela del contribuente - Sindacabilità della legittimità del rifiuto o del silenzio - Sussiste - Sindacabilità della fondatezza della pretesa - Esclusione
(Corte di Cassazione 24 maggio 2013, n. 12930
con nota di V. Ficari) pag. 858

IRES - Determinazione del reddito complessivo - Società ed enti indicati nell'art. 73, comma 1, lett. a) e b), del TUIR, e stabili organizzazioni nel territorio dello Stato - Aiuto alla crescita economica disposto per le imprese che rafforzano la propria struttura patrimoniale (ACE) - Art. 1 del D.L. n. 201/2011 e D.M. 14 marzo 2012 - Precisazioni sulle modalità di applicazione dell'agevolazione ACE e chiarimenti sulla disciplina antielusiva contenuta nell'art. 10 del decreto ACE
(Circolare 23 maggio 2014, n. 12/E) pag. 838

Sanzioni penali - Reati tributari - Omesso versamento dell'IVA - Art. 10-ter del D.Lgs. n. 74/2000 - Violazione costituente anche illecito amministrativo - Rapporto di specialità - Non sussiste - Rapporto di progressione - Si configura - Punibilità del reato a titolo di dolo generico - Coscienza e volontà di non versare all'erario una somma superiore a cinquantamila euro a titolo di IVA - Necessità
(Corte di Cassazione 12 settembre 2013, sent. nn. 37424 e 37425
con nota di B. Gullo) pag. 863

dal 1933 al servizio dei contribuenti

11

15 - 6 - 2014

anno ottantunesimo

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

ISSN 0006-6893

indice analitico

Dottrina	— Start up innovative: tra deroghe e incentivi (Ferrario Alberto Alfredo e Scappini Luigi).....	819
	— Impugnabilità del silenzio avverso l'istanza di autotutela e interesse pubblico all'annullamento - Nota a sentenza Corte Cass. 24.5.2013, n. 12930 (Ficari Valerio).....	859
	— Lettera al lettore: Ultimi insulti (Giuliani Giuseppe).....	829
	— L'omesso versamento dell'IVA e le sanzioni amministrative e penali - Nota a sentenze Corte Cass. pen. 12.9.2013, nn. 37424 e 37425 (Gullo Baldassare).....	875
	— Voluntary disclosure ovvero una "collaborazione volontaria" di dubbia convenienza (Perrucci Ubaldo).....	826
	— Urgenza dell'accertamento anticipato e altre casistiche giurisprudenziali sul contraddittorio endoprocedimentale tra fisco e contribuente (Russo Antonino).....	816
	— La confisca per equivalente nei reati tributari - Il punto della giurisprudenza (Soana Gian Luca).....	805
Procedimento	— Commissioni - Giurisdizione delle Commissioni - Atti relativi all'esercizio del potere di autotutela - Rientrano nella giurisdizione del giudice tributario - Esercizio del potere di autotutela da parte dell'Amministrazione finanziaria - Non costituisce un mezzo di tutela del contribuente - Diniego o silenzio dell'Amministrazione finanziaria sull'istanza di autotutela del contribuente - Sindacabilità della legittimità del rifiuto o del silenzio - Sussiste - Sindacabilità della fondatezza della pretesa - Esclusione (Corte Cass. 24.5.2013, n. 12930, con nota di V. Ficari).....	858
	— Ricorsi - Istanza di annullamento in via di autotutela di un atto divenuto definitivo - Indicazione dei relativi vizi invalidanti - Insufficienza - Indicazione dell'interesse dell'Amministrazione finanziaria alla rimozione dell'atto - Necessità (Corte Cass. 24.5.2013, n. 12930, con nota di V. Ficari).....	858
Imposte e tasse	— Agevolazioni tributarie - Credito di imposta - Attribuzione di un credito di imposta alle strutture ricettive esistenti alla data del 1° gennaio 2012, nella misura del 30% delle spese sostenute fino ad un massimo di 200.000 euro nei periodi di imposta sopra indicati, per determinati interventi al fine di migliorare la qualità dell'offerta ricettiva per accrescere la competitività delle destinazioni turistiche, per il periodo d'imposta in corso alla data di entrata in vigore del presente decreto e per i due successivi - Tale credito di imposta non rileva ai fini del rapporto di cui agli artt. 61 e 109, c. 5, del TUIR, ed è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. n. 241/1997 - Modalità operative (Art. 10, D.L. 31.5.2014, n. 83).....	833
	— Agevolazioni tributarie - Credito di imposta - Attribuzione di un credito di imposta per la digitalizzazione degli esercizi ricettivi, per i periodi di imposta 2015, 2016 e 2017, nella misura del 30% dei costi sostenuti per investimenti e per determinate attività di sviluppo - Tale credito di imposta non concorre alla formazione del reddito ai fini delle imposte sui redditi, né del valore della produzione ai fini dell'IRAP e non rileva ai fini del rapporto di cui agli artt. 61 e 109, c. 5, del TUIR, ed è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. n. 241/1997 - Modalità operative (Art. 9, D.L. 31.5.2014, n. 83).....	833
	— Agevolazioni tributarie - Credito di imposta - Erogazioni liberali a sostegno della cultura effettuate nei tre periodi d'imposta successivi a quello in corso al 31 dicembre 2013 - Inapplicabilità delle disposizioni di cui agli artt. 15, c. 1, lett. h) e i), e 100, c. 2, lett. f) e g), del TUIR - Attribuzione di un credito di imposta - È riconosciuto alle persone fisiche e agli enti non commerciali nei limiti del 15% del reddito imponibile, ai soggetti titolari di reddito d'impresa nei limiti del 5 per mille dei ricavi annui, è ripartito in tre quote annuali di pari importo, ed è utilizzabile tramite compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. n. 241/1997 e non rileva ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP - Modalità operative (Art. 1, D.L. 31.5.2014, n. 83).....	833
	— Agevolazioni tributarie - Trasformazione di ENIT-Agenzia nazionale del turismo in ente pubblico economico e liquidazione della società Promuovi Italia S.p.A. - Atti connessi a tali operazioni - Sono esclusi da ogni tributo e diritto, fatta eccezione per l'IVA, e vengono effettuati in regime di neutralità fiscale (Art. 16, D.L. 31.5.2014, n. 83).....	833
	— Anagrafe tributaria - Comunicazione dei dati relativi ai pagamenti effettuati a mezzo bonifico per interventi di recupero del patrimonio edilizio ai fini della detrazione di cui all'art. 1, c. 1, della legge n. 449/1997 - Modifiche al provv. 10 marzo 2005 (Provv. 30.5.2014, n. 75159).....	837
	— Riscossione - Cartella di pagamento - Liquidazione delle imposte in base alla dichiarazione - Cartella di pagamento emessa a norma degli artt. 36-bis del D.P.R. n. 600/1973 e 54-bis del D.P.R. n. 633/1972 - Motivazione - Obbligo di un'adeguata motivazione per l'agevole identificazione della pretesa azionata - Sussiste - Conoscenza di fatto degli elementi motivazionali mancanti - Irrilevanza (Comm. reg. Puglia 1.10.2013, n. 257).....	860

—	Riscossione - Istituzione dei codici tributo per il versamento, tramite mod. F24 Accise, dei contributi previdenziali e assistenziali dovuti dagli iscritti all'Ente Nazionale di Previdenza e Assistenza della Professione Infermieristica - E.N.P.A.P.I. (Ris. 29.5.2014, n. 54/E) (ON-LINE).....	0
—	Riscossione - Istituzione del codice tributo per il versamento, tramite mod. F24, dell'imposta sostitutiva sui maggiori valori delle quote di partecipazione al capitale della Banca d'Italia - Art. 1, c. 148, della legge n. 147/2013 (Ris. 27.3.2014, n. 33/E) (ON-LINE).....	0
—	Riscossione - Istituzione della causale tributo per la riscossione, tramite mod. F24, dei contributi da destinare al finanziamento dell'Ente Bilaterale Metalmeccanici in breve "E.B.M." avente natura di associazione non riconosciuta (Ris. 3.4.2014, n. 36/E) (ON-LINE).....	0
—	Riscossione - Istituzione di causali per il versamento, tramite mod. F24, dei contributi previdenziali e assistenziali dovuti dagli iscritti all'Ente Nazionale di Previdenza e Assistenza per i Consulenti del Lavoro - E.N.P.A.C.L. (Ris. 29.5.2014, n. 55/E) (ON-LINE).	0
—	Riscossione - Istituzione di un codice ente identificativo del Servizio Fitosanitario del Dipartimento regionale dell'Agricoltura della Regione Siciliana e del codice tributo per il versamento delle sanzioni amministrative in materia fitosanitaria - Legge n. 689/1981 (Ris. 28.3.2014, n. 34/E) (ON-LINE).....	0
—	Sanzioni penali - Reati tributari - Confisca per equivalente ved. articolo di Soana Gian Luca.....	805
—	Sanzioni penali - Reati tributari - Omesso versamento dell'IVA - Art. 10-ter del D.Lgs. n. 74/2000 - Violazione costituente anche illecito amministrativo - Rapporto di specialità - Non sussiste - Rapporto di progressione - Si configura (Corte Cass. pen. 12.9.2013, nn. 37424 e 37425, con nota di B. Gullo).....	863
—	Sanzioni penali - Reati tributari - Omesso versamento dell'IVA - Art. 10-ter del D.Lgs. n. 74/2000 - Omissioni dei versamenti dell'IVA per il periodo di imposta 2005 - Applicabilità della norma penale - Sussiste - Violazione del principio di irretroattività della norma penale - Non si configura (Corte Cass. pen. 12.9.2013, nn. 37424 e 37425, con nota di B. Gullo).....	863
—	Sanzioni penali - Reati tributari - Omesso versamento dell'IVA - Art. 10-ter del D.Lgs. n. 74/2000 - Punibilità del reato a titolo di dolo generico - Coscienza e volontà di non versare all'erario una somma superiore a cinquantamila euro a titolo di IVA - Necessità (Corte Cass. pen. 12.9.2013, nn. 37424 e 37425, con nota di B. Gullo).....	863
—	Sanzioni penali - Reati tributari - Omesso versamento dell'IVA - Art. 10-ter del D.Lgs. n. 74/2000 - Obbligo di tenere accantonata l'IVA riscossa per le operazioni imponibili - Sussiste - Crisi di liquidità del soggetto attivo al momento della scadenza del termine per effettuare il versamento dell'imposta - Irrilevanza, in difetto della prova che la stessa non dipenda dalla scelta di non far debitamente fronte al pagamento (Corte Cass. pen. 12.9.2013, nn. 37424 e 37425, con nota di B. Gullo).....	863
—	Sanzioni penali - Reati tributari - Omesso versamento dell'IVA - Art. 10-ter del D.Lgs. n. 74/2000 - Applicabilità della norma agli omessi versamenti dell'IVA relativi al periodo di imposta 2005 - Sussiste - Esimente di cui all'art. 15 del D.Lgs. n. 74/2000 - Inapplicabilità (Corte Cass. pen. 12.9.2013, nn. 37424 e 37425, con nota di B. Gullo).....	863
—	Uffici - Recepimento della Direttiva del Consiglio 2011/16/UE del 16 febbraio 2011, che designa l'Ufficio centrale di collegamento e i servizi di collegamento ai fini dell'attività di cooperazione amministrativa nel settore fiscale (D.M. 29.5.2014).....	837
Accertamento imposte sui redditi	—	
—	Accertamento - Avviso di accertamento - Adozione dell'avviso di accertamento prima della scadenza del termine dilatorio di 60 giorni previsto dall'art. 12 della legge n. 212/2000 ved. articolo di Russo Antonino, "Urgenza dell'accertamento anticipato e altre casistiche giurisprudenziali sul contraddittorio endoprocedimentale tra fisco e contribuente".....	816
—	Accertamento - Recepimento della Direttiva del Consiglio 2011/16/UE del 16 febbraio 2011, che designa l'Ufficio centrale di collegamento e i servizi di collegamento ai fini dell'attività di cooperazione amministrativa nel settore fiscale (D.M. 29.5.2014).....	837
—	Dichiarazioni - Schede - Mod. 730/2014 - Differimento, per l'anno 2014, del termine per la presentazione delle dichiarazioni modello 730/2014 ai CAF-dipendenti ed ai professionisti abilitati (D.P.C.M. 3.6.2014).....	833
—	Liquidazione delle imposte in base alla dichiarazione - Cartella di pagamento emessa a norma degli artt. 36-bis del D.P.R. n. 600/1973 e 54-bis del D.P.R. n. 633/1972 - Motivazione - Obbligo di un'adeguata motivazione per l'agevole identificazione della pretesa azionata - Sussiste - Conoscenza di fatto degli elementi motivazionali mancanti - Irrilevanza (Comm. reg. Puglia 1.10.2013, n. 257).....	860
IRES	—	
—	Conferimenti di aziende - Soggetto conferente e soggetto conferitario - Riallineamento dei valori fiscali ai maggiori valori iscritti in bilancio a seguito di operazioni straordinarie - Modalità di attuazione dei commi 150 e 151 dell'art. 1 della legge n. 147/2013 (Prov. 6.6.2014, n. 77035).....	830
—	Determinazione del reddito complessivo - Società ed enti indicati nell'art. 73, c. 1, lett. a) e b), del TUIR, e stabili organizzazioni nel territorio dello Stato - Aiuto alla crescita economica disposto per le imprese che rafforzano la propria struttura patrimoniale (ACE) - Art. 1 del D.L. n. 201/2011 e D.M. 14 marzo 2012 - Precisazioni in	

	relazione alle modalità di applicazione dell'agevolazione ACE e chiarimenti in ordine alla disciplina antielusiva contenuta nell'art. 10 del decreto ACE (Circ. 23.5.2014, n. 12/E).....	838
—	Redditi di impresa - Imprese start up ved. articolo di Ferrario Alberto Alfredo e Scappini Luigi, "Start up innovative: tra deroghe e incentivi".....	819
—	Redditi di impresa - Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite - Crediti di modesto importo - Deducibilità - Criteri - Ulteriori chiarimenti in merito alla disciplina di cui all'art. 101, c. 5, del TUIR - Risposta a quesito (Circ. 4.6.2014, n. 14/E, par. 5).....	846
—	Redditi di impresa - Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite - Deducibilità delle perdite su crediti, diverse da quelle deducibili ex art. 106, c. 3, del TUIR - Gli elementi certi e precisi sussistono inoltre in caso di cancellazione dei crediti dal bilancio operata in applicazione dei principi contabili - Aggiunta di parole al c. 5, primo periodo, e sostituzione dell'ultimo periodo del c. 5 dell'art. 101 del TUIR - Presupposti per la cancellazione dei crediti secondo i principi contabili nazionali e decorrenza della norma - Art. 1, commi 160, lett. b), e 161, della legge n. 147/2013 - Risposte a quesiti (Circ. 4.6.2014, n. 14/E, par. 1).....	846
—	Redditi di impresa - Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti - Enti creditizi e finanziari - Ambito oggettivo di applicazione, deducibilità di svalutazioni e perdite su crediti in quinti, deducibilità integrale delle perdite su crediti da cessione a titolo oneroso, decorrenza e disciplina transitoria del fondo rischi su crediti - Sostituzione del c. 3, abrogazione dei commi 3-bis e 5, e modifiche al c. 4 dell'art. 106 del TUIR - Art. 1, commi 160, lett. c), e 161, della legge n. 147/2013 - Risposte a quesiti (Circ. 4.6.2014, n. 14/E, par. 2).....	846
—	Redditi di impresa - Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti - Svalutazioni e perdite su crediti nei confronti di assicurati - Sono deducibili con le modalità indicate al c. 3 dell'art. 106 del TUIR - Risposta a quesito (Circ. 4.6.2014, n. 14/E, par. 3).....	846
—	Società - Bilancio - Principi contabili internazionali - Riallineamento dei valori fiscali ai maggiori valori iscritti in bilancio a seguito di operazioni straordinarie - Modalità di attuazione dei commi 150 e 151 dell'art. 1 della legge n. 147/2013 (Prov. 6.6.2014, n. 77035).....	830
IVA	— Esercizio di imprese - Operazioni effettuate dallo Stato, dalle Regioni, dalle Province, dai Comuni e dagli altri enti di diritto pubblico nell'ambito di attività di pubblica Autorità - Non sono considerate attività commerciali - Chiarimenti alla luce delle modifiche apportate dall'art. 38, comma 2, del D.L. n. 179/2012, all'art. 4, comma 5, del D.P.R. n. 633/1972 (Ris. 30.5.2014, n. 56/E).....	854
—	Liquidazione delle imposte in base alla dichiarazione - Cartella di pagamento emessa a norma degli artt. 36-bis del D.P.R. n. 600/1973 e 54-bis del D.P.R. n. 633/1972 - Motivazione - Obbligo di un'adeguata motivazione per l'agevole identificazione della pretesa azionata - Sussiste - Conoscenza di fatto degli elementi motivazionali mancanti - Irrilevanza (Comm. reg. Puglia 1.10.2013, n. 257).....	860
—	Operazioni esenti - Operazioni relative ai versamenti di imposte effettuati per conto dei contribuenti, a norma di specifiche disposizioni di legge, da aziende e istituti di credito - Chiarimenti alla luce delle modifiche apportate dall'art. 38, comma 2, del D.L. n. 179/2012, all'art. 10, comma 1, n. 5), del D.P.R. n. 633/1972 (Ris. 30.5.2014, n. 56/E).....	854
—	Operazioni esenti - Prestazioni, rese alle imprese assicuratrici, di gestione degli attivi a copertura delle riserve tecniche poste a garanzia degli impegni assunti dalle stesse imprese verso gli assicurati - Esenzione ex art. 10, c. 1, n. 1, del D.P.R. n. 633/1972 - Non spetta (Ris. 16.5.2014, n. 52/E).....	856
—	Sanzioni penali - Reati tributari - Omesso versamento dell'IVA - Art. 10-ter del D.Lgs. n. 74/2000 - Violazione costituente anche illecito amministrativo - Rapporto di specialità - Non sussiste - Rapporto di progressione - Si configura (Corte Cass. pen. 12.9.2013, nn. 37424 e 37425, con nota di B. Gullo).....	863
—	Sanzioni penali - Reati tributari - Omesso versamento dell'IVA - Art. 10-ter del D.Lgs. n. 74/2000 - Omissioni dei versamenti dell'IVA per il periodo di imposta 2005 - Applicabilità della norma penale - Sussiste - Violazione del principio di irretroattività della norma penale - Non si configura (Corte Cass. pen. 12.9.2013, nn. 37424 e 37425, con nota di B. Gullo).....	863
—	Sanzioni penali - Reati tributari - Omesso versamento dell'IVA - Art. 10-ter del D.Lgs. n. 74/2000 - Punibilità del reato a titolo di dolo generico - Coscienza e volontà di non versare all'erario una somma superiore a cinquantamila euro a titolo di IVA - Necessità (Corte Cass. pen. 12.9.2013, nn. 37424 e 37425, con nota di B. Gullo).....	863
—	Sanzioni penali - Reati tributari - Omesso versamento dell'IVA - Art. 10-ter del D.Lgs. n. 74/2000 - Obbligo di tenere accantonata l'IVA riscossa per le operazioni imponibili - Sussiste - Crisi di liquidità del soggetto attivo al momento della scadenza del termine per effettuare il versamento dell'imposta - Irrilevanza, in difetto della prova che la stessa non dipenda dalla scelta di non far debitamente fronte al pagamento (Corte Cass. pen. 12.9.2013, nn. 37424 e 37425, con nota di	

	Pag.
	863
— B. Gullo).....	863
— Sanzioni penali - Reati tributari - Omesso versamento dell’IVA - Art. 10-ter del D.Lgs. n. 74/2000 - Applicabilità della norma agli omessi versamenti dell’IVA relativi al periodo di imposta 2005 - Sussiste - Esimente di cui all’art. 15 del D.Lgs. n. 74/2000 - Inapplicabilità (Corte Cass. pen. 12.9.2013, nn. 37424 e 37425, con nota di B. Gullo).....	863
Imposta di bollo — Atti e documenti - Certificati e dichiarazioni sostitutive ex art. 15 della legge n. 183/2011 - Attestazioni di verifiche di residenza degli iscritti e/o iscrivendi presso il Collegio nazionale - Inassoggettabilità (Ris. 12.3.2014, n. 29/E) (ON-LINE).....	0
IRAP — Determinazione del valore della produzione netta delle banche e di altri enti e società finanziari e delle imprese di assicurazione - Base imponibile - Determinazione - Rilevanza ai fini IRAP delle rettifiche e riprese di valore nette per deterioramento dei crediti verso la clientela per le banche e gli altri enti finanziari, rilevanza ai fini IRAP delle perdite, svalutazioni e riprese di valore nette per deterioramento dei crediti nei confronti degli assicurati per le imprese di assicurazione, decorrenza e disciplina transitoria - Modifiche agli artt. 6 e 7 del D.Lgs. n. 446/1997 - Art. 1, commi 158 e 159, della legge n. 147/2013 - Risposte a quesiti (Circ. 4.6.2014, n. 14/E, par. 4).....	846

indice numerico

Legislazione — D.M. 29 maggio 2014.....	837
Prov. 30 maggio 2014 n. 75159.....	837
D.L. 31 maggio 2014 n. 83.....	833
D.P.C.M. 3 giugno 2014.....	833
Prov. 6 giugno 2014 n. 77035.....	830
Disposizioni Ufficiali — 12 marzo 2014 n. 29/E (ris.) ON-LINE.....	0
27 marzo 2014 n. 33/E (ris.) ON-LINE.....	0
28 marzo 2014 n. 34/E (ris.) ON-LINE.....	0
3 aprile 2014 n. 36/E (ris.) ON-LINE	0
16 maggio 2014 n. 52/E (ris.).....	856
23 maggio 2014 n. 12/E (circ.).....	838
29 maggio 2014 n. 54/E (ris.) ON-LINE.....	0
29 maggio 2014 n. 55/E (ris.) ON-LINE.....	0
30 maggio 2014 n. 56/E (ris.).....	854
4 giugno 2014 n. 14/E (circ.).....	846
Giurisprudenza — Corte Cass. 24 maggio 2013 n. 12930 (n. <i>Ficari</i>).....	858
Corte Cass. pen. 12 settembre 2013 nn. 37424 e 37425 (n. <i>Gullo</i>).....	864
Comm. reg. Puglia 1° ottobre 2013 n. 257.....	860

Avvertenza

Gli indici del Bollettino Tributario dall'anno 1988 sono accessibili gratuitamente sul nostro sito www.bollettinotributario.it

CORRIERE TRIBUTARIO

Settimanale di attualità, critica e opinione

20 | 19 maggio 2014

DELEGA FISCALE

- perdite su crediti
- società di comodo

IMMOBILI

cedolare secca

IVA

- separazione delle attività
- presunzione legale di inerenza

REATI TRIBUTARI

sanzioni tributarie e penali per una stessa violazione

AGEVOLAZIONI

liberalità in denaro a favore delle ONLUS

PROCESSO TRIBUTARIO

validità della sentenza "copia-incolla"

FISCALITA' INTERNAZIONALE

piano BEPS per la tassazione dell'economia digitale

DI PROSSIMA PUBBLICAZIONE

- Probi IVA
- Beneficiario effettivo del trust
- Decreto IRPEF
- Rivalutazione dei beni d'impresa
- Riduzione dell'aliquota IRAP
- Delega fiscale
- "Co-operative compliance"



Redditi d'impresa**Disciplina delle perdite su crediti: prospettive di riforma in applicazione della delega fiscale**

La legge delega per la riforma fiscale (legge n. 23/2014) prevede un nuovo intervento normativo in materia di deducibilità delle perdite su crediti. Da talune parti è stato evidenziato che un ulteriore intervento in tale ambito risulterebbe sostanzialmente superfluo in ragione del fatto che la materia è già stata riformata dal decreto "crescita" (D.L. n. 83/2012) e più recentemente dalla legge di stabilità per il 2014 (legge n. 147/2013). In realtà la normativa attualmente in vigore, per quanto riguarda sia le perdite che le svalutazioni su crediti delle imprese diverse da quelle bancarie e finanziarie, presenta ancora alcune criticità le quali potrebbero essere superate da un organico intervento di riforma in attuazione della legge delega.

di Giulio Andreani e Fabio Giommoni

1515

Accertamento**L'evoluzione della normativa sulle società di comodo**

Il legislatore della delega fiscale ha individuato, seppure genericamente, nella normativa delle società di comodo uno dei settori su cui intervenire nell'ambito della più ampia previsione della razionalizzazione del reddito d'impresa. In primo luogo dovrebbe essere ripensata la disciplina delle società non operative prevedendo dei correttivi nei casi in cui è evidente l'assenza di un godimento dei beni da parte dei soci, come nell'ipotesi dell'affitto dell'unica azienda. Per le società in perdita dovrebbe essere previsto un tetto annuo di perdita entro il quale essa non dovrebbe produrre effetti in materia di società di comodo. Infine, riflettendo sull'assegnazione dei beni ai soci quale rimedio estremo per risolvere il problema delle società senza impresa, si dovrebbe prevedere un'aliquota agevolata di tassazione delle plusvalenze prodotte dall'assegnazione, sulla falsariga di quanto stabilito in precedenti norme in materia di assegnazione agevolata.

di Paolo Meneghetti

1522

Immobili**Locazioni abitative, novità positive dal Governo e dalla Consulta**

Il Governo - attraverso il varo del "Piano Casa" - dimostra di voler dare un segnale di fiducia alla locazione dopo due anni caratterizzati da un fortissimo incremento di tassazione sugli immobili affittati. E lo fa riducendo l'aliquota della cedolare secca per i contratti "concordati", a canone calmierato. Si tratta di una misura importante, che andrebbe però affiancata dalla fissazione di un limite di legge alla tassazione IMU-TASI degli immobili locati, almeno in caso di contratti a canone calmierato. Nel frattempo, la Corte costituzionale espunge dall'ordinamento un meccanismo sanzionatorio di tipo civilistico delle violazioni tributarie relative ai contratti di locazione abitativa che aveva sollevato dubbi di legittimità sin dalla sua introduzione. La pronuncia della Consulta, pur fondandosi sul difetto di delega, consente di ritenere che l'eventuale riproposizione delle disposizioni dichiarate illegittime non resisterebbe ad uno scrutinio di costituzionalità pieno.

di Giorgio Spaziani Testa

1528

IVA**L'applicazione separata dell'IVA "ancora di salvezza" della disciplina nazionale della detrazione**

La normativa italiana della detrazione presenta caratteri di evidente peculiarità rispetto allo schema "standard" previsto in materia dalla disciplina comunitaria, nella misura in cui l'IVA detraibile è determinata di norma non già in funzione della concreta verifica dell'impiego dei beni e servizi acquistati in operazioni attive che danno diritto alla detrazione, bensì in modo indiretto e forfetario. La compatibilità della disciplina nazionale con quella comunitaria potrebbe ravvisarsi nella possibilità di optare per l'applicazione separata dell'IVA, purché siano rimosse le difficoltà di carattere normativo e interpretativo che ostacolano il ricorso a tale facoltà.

di Pierpaolo Maspes e Gianfilippo Scifoni

1532

La presunzione legale di inerenza sulle cessioni non vale per gli acquisti delle società commerciali

Nei confronti delle società commerciali vige, ai fini IVA, la presunzione legale di inerenza all'esercizio dell'impresa delle cessioni di beni o prestazioni di servizi che, invece, non opera nei riguardi degli acquisti per i quali è la società che deve sempre fornire la prova di tale inerenza per ottenere la detrazione dell'imposta. Il principio, enunciato dalla sentenza n. 3452 del 2014 della Corte di cassazione, è da condividere alla luce del sistema neutrale che connota l'IVA. Esso dovrebbe però trovare sistemazione in un contesto più organico dell'inerenza, che implica la disamina della coerenza dell'oggetto sociale, che deve avere contenuti necessariamente economici, con l'attività effettivamente svolta. Quando non sia dimostrata questa coerenza, si dovrebbe ritenere impropriamente utilizzata la forma societaria e, per conseguenza, non dovrebbe ammettersi la detraibilità dell'IVA sugli acquisti. La prova dell'inerenza all'esercizio dell'impresa va offerta dalla società, ai fini del riconoscimento del diritto alla detrazione dell'IVA, anche per specifiche operazioni d'acquisto, non espressive della complessa attività svolta.

di Mario Damiani

1540

Reati tributari

Il principio del "ne bis in idem" sostanziale impedisce la doppia sanzione per la medesima condotta

È da salutare con favore la sentenza 4 marzo 2014, con la quale la Corte Europea dei Diritti dell'Uomo ha affermato che il principio del "ne bis in idem" sostanziale impedisce l'applicazione di una sanzione penale - e, ancor prima, l'avvio di un procedimento d'accertamento - e di una sanzione afflittiva, ancorché qualificata come amministrativa dall'ordinamento nazionale, a carico dello stesso soggetto e per la stessa condotta materiale. Dalla sentenza, che porta allo scoperto un principio di civiltà giuridica, discendono, infatti, conseguenze dirimpenti per il sistema sanzionatorio tributario; essa impone di ripensare dalle fondamenta gli istituti con i quali, storicamente, si è cercato di combinare il divieto del "ne bis in idem" con l'esigenza di graduare la reazione punitiva dello Stato in ragione della gravità delle fattispecie o per altri motivi di politica criminale.

di Alessandro Giovannini e Luigi P. Murciano

1548

Agevolazioni

Le agevolazioni fiscali per le liberalità in denaro a favore delle ONLUS

Al fine di incentivare le erogazioni a favore di quegli organismi che, agendo senza scopo di lucro, si ritiene perseguano finalità socialmente rilevanti, il D.Lgs. n. 460/1997 ha introdotto agevolazioni fiscali per i soggetti che sostengono le ONLUS tramite erogazioni liberali; poi altre disposizioni succedutesi nel tempo hanno riconosciuto ulteriori agevolazioni per favorire tali liberalità. Da ultimo, va evidenziato come per il periodo di imposta 2013 la percentuale di detrazione delle erogazioni in denaro effettuate da privati sia stata elevata dal 19 al 24%. Dunque, già nella prossima dichiarazione dei redditi i contribuenti che hanno sostenuto le ONLUS possono fruire di un beneficio fiscale maggiore rispetto al passato. La suddetta percentuale, inoltre, con decorrenza 1° gennaio 2014 è stata ulteriormente elevata al 26%.

di Paolo Ferri e Rosanna D'Amore

1556

Processo tributario

Alle Sezioni Unite la validità della sentenza che riproduce testualmente l'atto processuale

La Sezione tributaria della Corte di cassazione, con ordinanza n. 1531 del 2014, invoca l'intervento delle Sezioni Unite per chiarire se sia affetta da nullità, per mancanza di effettiva motivazione, la sentenza della Commissione tributaria regionale recante la mera trascrizione delle difese di una delle parti, neppure identificate come tali nella sentenza, ma riprodotte nella stessa senza alcuna ulteriore indicazione sulle ragioni per

le quali la Commissione le ha condivise e fatte proprie. Sebbene l'ordinanza non manchi di richiamare seri argomenti già adottati in passato a sostegno della risposta affermativa, la tesi negatrice della nullità appare maggiormente coerente con la stessa giurisprudenza di legittimità, anche successiva all'ordinanza, che delimita il concetto di motivazione "omessa" o "apparente". Spicca, in particolare, il recente intervento delle Sezioni Unite (sent. n. 8053 del 2014) affermate l'applicabilità al processo tributario delle modifiche al giudizio di legittimità introdotte con l'art. 54 del D.L. n. 83/2012.

di Simone Ginanneschi.....

1561

Fiscalità internazionale

La prima azione OCSE sul tema BEPS: la tassazione dell'economia digitale

L'OCSE ha pubblicato il documento di analisi e di proposte per il primo piano di azione BEPS, di contrasto all'erosione della base imponibile e allo spostamento degli utili in Paesi a fiscalità bassa o nulla: quello relativo alla fiscalità dell'economia digitale. La consultazione si è chiusa con le osservazioni ricevute da vari "stakeholders". Il piano si è reso necessario perché, quando si parla di economia digitale, è difficile individuare con sufficiente certezza il luogo di stabilimento dell'impresa, con riferimento al quale si possa parlare di spostamento del reddito. Il modello OCSE, che continua invece ad utilizzare la nozione, ormai ultracinquantennale, di sede e di stabile organizzazione come criterio di collegamento territoriale, appare dunque ormai superato.

di Raffaele Rizzardi

1572

Procedure concorsuali

Ammissione al passivo con riserva anche per fatti anteriori alle procedure concorsuali

Il Tribunale di Reggio Emilia, Sezione fallimentare, con decreto 27 marzo 2014, ha ritenuto, condivisibilmente, che, qualora il curatore eccepisca il decorso del termine decadenziale per esigere il credito, questo non può essere escluso, dovendosi per contro procedere all'ammissione con riserva, poiché la domanda si fonda sul ruolo, non necessitando quindi della preventiva notifica della cartella. Il Tribunale si sofferma anche sulla possibilità, per il curatore, di opporre eccezioni riguardanti la pretesa impositiva in tal sede, sul giudice munito di giurisdizione relativamente alla eccezione sollevata ed, infine, sul termine entro il quale tali eventuali eccezioni devono essere proposte.

di Enrico Fronticelli Baldelli

1577

Antiriciclaggio

Emendamenti del Parlamento UE alla proposta di IV direttiva antiriciclaggio

Il Parlamento europeo ha emendato, modificandone notevolmente il testo, la proposta della Comunità europea di direttiva sulla prevenzione dell'uso del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose. Il Parlamento, attraverso tali emendamenti, intende attribuire particolare rilievo alla definizione, all'individuazione e all'identificazione della figura del titolare effettivo, alla valutazione del rischio di riciclaggio con un approccio basato sul rischio e alle norme per evitare l'evasione fiscale. La posizione del Parlamento è stata trasmessa al Consiglio ed alla Commissione, la quale potrà modificare la proposta iniziale o sostituirla con un nuovo testo.

di Lucia Starola

1583



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

Redditi d'impresa**Quando si può rivalutare e quando conviene rivalutare**

La rivalutazione dei beni dell'impresa non è un'agevolazione fiscale in senso proprio, in quanto il potenziale risparmio fiscale che ne consegue viene meno se il bene rivalutato viene ceduto prima che la rivalutazione abbia prodotto i suoi effetti fiscali, così come viene meno se il saldo di rivalutazione viene attribuito ai soci. La convenienza della rivalutazione è stata inoltre ridotta dal decreto IRPEF (D.L. n. 66/2014), che dispone il pagamento dell'imposta sostitutiva in un'unica rata, anziché in tre annualità come originariamente previsto. Per le società in perdita, inoltre, occorre considerare che, di norma, non è possibile giustificare un valore d'uso delle immobilizzazioni superiore a quello di realizzo.

di Guido Vasapolli e Andrea Vasapolli 1599

IRAP**Gli effetti per le imprese della riduzione dell'aliquota IRAP**

Il decreto IRPEF (D.L. n. 66/2014) contiene disposizioni in materia di riduzione delle aliquote IRAP già a partire dal periodo d'imposta 2014. Dai bilanci relativi all'esercizio 2014, o dai bilanci intermedi, le imprese dovranno tener conto della nuova aliquota, in relazione al settore economico in cui operano, per il calcolo delle imposte correnti, nonché dovranno rideterminare la fiscalità anticipata o differita sullo "stock" delle attività e delle passività al 31 dicembre 2013. La liquidazione dell'acconto IRAP con il metodo previsionale, per il periodo d'imposta 2014, dovrà essere determinata secondo un'aliquota prestabilita dal decreto IRPEF.

di Bruno Ciappina 1606

Accertamento**Notifica degli atti (impositivi ed esattivi) dopo il decesso del contribuente**

Viene nuovamente affrontato dalla Corte di cassazione il problema della disciplina degli atti impositivi ed esattivi "post mortem" del contribuente. Sia la sentenza n. 228 del 2014, che l'ordinanza n. 8213 del 2014, convergono nel ritenere che, dopo la morte del contribuente, gli atti, ancorché intestati al dante causa, non possano essere notificati al defunto, ma possano essere notificati agli eredi all'ultimo domicilio del "de cuius", risultando in tal modo efficaci nei confronti degli eredi stessi, che, almeno trenta giorni prima, non abbiano effettuato all'Ufficio la comunicazione delle proprie generalità e del proprio domicilio; divergono, invece, le due pronunce, sulla questione se dei debiti tributari del defunto gli eredi debbano rispondere pro quota o in via solidale.

di Cesare Glendi 1613

Processo tributario**Quando la rimessione in termini salva dalla decadenza nel processo tributario?**

L'ordinanza n. 8715 del 2014 della Corte di cassazione verte su un tema di grande interesse: l'ampiezza dell'applicazione della rimessione in termini nel processo tributario. La remissione nasce proprio per ovviare, nei casi eccezionali in cui è ammessa, alla decadenza che consegue ai termini perentori. Fermo quanto sopra in linea generale, resta comunque aperta la questione specifica su come possa incidere la mancata comunicazione dell'avviso di deposito della sentenza della Corte di cassazione e se la disciplina generale sulla rimessione in termini risulti applicabile ove non sussistano i presupposti della disciplina speciale (termine lungo di impugnazione).

di Alberto Marcheselli 1621

Tax compliance

“Co-operative compliance” nella delega fiscale e nel Progetto Pilota dell’Agenzia delle entrate

Il Progetto Pilota lanciato nell’estate del 2013 dall’Agenzia delle entrate sulla “Co-operative Compliance”, e che trae origine dai lavori del Forum delle Amministrazioni pubbliche costituito in ambito OCSE, ha lo scopo di precorrere i tempi di attuazione della delega fiscale (legge n. 23/2014) e raccogliere “medio tempore” informazioni sul funzionamento dei Grandi contribuenti, al fine di poter proporre soluzioni efficaci ed efficienti al legislatore delegato in materia di adempimento collaborativo. Allo stesso tempo, i primi lavori del Progetto Pilota hanno fatto emergere come, nel caso di eventuale latitanza dei decreti delegati, parte del progetto potrebbe prendere vita a seguito di appositi provvedimenti amministrativi.

di Michele Lenotti.....

1627

IVA

La responsabilità dell’operatore IVA coinvolto nella frode: un passo avanti verso la certezza del diritto?

Le probabilità per un operatore IVA di partecipare, anche inconsapevolmente, ad un’attività fiscalmente illecita sono, nella realtà odierna, elevate. L’operatore onesto prende coscienza della frode a posteriori, quando viene scoperta “aliunde”, e si trova di fronte alla contestazione dell’Amministrazione finanziaria di non aver vigilato a sufficienza, di aver provocato, con imperizia, imprudenza, negligenza, il danno di cui è, dunque, responsabile patrimonialmente e, spesse volte, anche penalmente. La questione non è solo interna, anzi, proprio per la vocazione transfrontaliera dell’IVA, è internazionale. Tanto è dimostrato dagli interventi della Corte di giustizia che hanno cercato, nel più recente passato, di bilanciare la certezza del diritto e, con essa, il legittimo affidamento e il principio di tassazione. La soluzione oggi non può essere che la politica delle approssimazioni successive, del miglioramento di “micro-intervention level”, in cui bene si inserisce l’ordinanza della Corte di giustizia causa C-33/13 del 2014, “Jagiello”.

di Paolo Centore ed Erica Qualizza

1632

Limiti applicativi del regime sospensivo per i beni movimentati in ambito intracomunitario

La Corte di giustizia, con la sentenza relativa alle cause riunite C-606/12 e C-607/12 del 2014, ha stabilito che la sospensione d’imposta prevista per i trasferimenti intracomunitari di beni finalizzati ad essere lavorati nel paese di arrivo presuppone necessariamente che i beni, al termine della prestazione, siano rispediti nel paese di partenza. Tale conclusione impone una lettura restrittiva delle disposizioni nazionali in materia, che estendono (illegittimamente) l’applicazione del regime sospensivo ai trasferimenti destinati ad un qualsiasi paese diverso da quello di esecuzione della prestazione, anche se differente da quello di partenza.

di Marco Peirola.....

1641

Agevolazioni

Aggiornate le norme UE sugli aiuti “de minimis”

Dopo un lungo confronto e tre consultazioni pubbliche, la Commissione europea ha adottato una revisione del Regolamento sugli aiuti “de minimis” (o “di limitato importo”) i quali, in quanto tali, non rientrano nel campo d’applicazione del controllo sugli aiuti di Stato UE. Essi, infatti, non sono ritenuti in grado di avere impatto sulla concorrenza e sugli scambi nel mercato interno e, dunque, non costituiscono “aiuti di Stato”, ai sensi delle norme comunitarie, e non devono essere notificati alla Commissione per approvazione prima della loro attuazione. La disciplina generale degli aiuti “de minimis” tocca una serie di agevolazioni e meccanismi procedurali di uso comune e diffuso in ambito fiscale domestico. È per tale motivo che essa deve essere conosciuta anche da coloro che non si occupano di aiuti di Stato o di tematiche comunitarie. La riforma - portata dai nuovi Regolamenti (CE) n. 1407 e n. 1408 del 2013 - semplifica e chiarisce molte delle regole già dispo-

ste in tale ambito e fa parte di una più vasta azione di “modernizzazione degli aiuti”, sviluppata dalla Commissione per provare a ridurre gli oneri amministrativi per le imprese e gli Stati membri.

di Amedeo Sacrestano **1652**

Trust

La figura del “beneficiario effettivo” del trust ai fini del monitoraggio fiscale

Le problematiche legate alla individuazione dei corretti criteri per rintracciare la figura del beneficiario effettivo, nell’ambito della disciplina sul monitoraggio fiscale, presentano dei connotati peculiari quando si tratta di applicare i requisiti stabiliti dal legislatore all’istituto del trust ed alle figure che ruotano intorno a quest’ultimo (come il beneficiario, il disponente, il “trustee” o il guardiano). In particolare il riferimento normativo alla figura del “beneficiario determinato” nonché il richiamo al “controllo del patrimonio”, presente nella disciplina antiriciclaggio, non sempre si adattano all’istituto del trust. Per questa ragione, ai fini del monitoraggio fiscale, sarà determinante verificare se ed in che misura il beneficiario finale sia effettivamente titolare del diritto a pretendere dal “trustee” l’assegnazione di una parte del patrimonio del trust detenuto all’estero. Resta fermo che nelle ipotesi di trust discrezionale, in mancanza di un effettivo potere dei beneficiari sui beni in trust, gli obblighi in tema di monitoraggio graveranno direttamente in capo al trust come autonomo soggetto d’imposta.

di Gabriele Sepio..... **1659**



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

22

2 giugno 2014

MOD. UNICO 2014

beni in godimento ai soci

DECRETO IRPEF

- fatturazione elettronica per la P.A.
- "stretta fiscale" su agroenergie e terreni agricoli

ACCERTAMENTO

preclusioni probatorie

REDDITI DI CAPITALE

OICR non immobiliari

DELEGA FISCALE

riordino delle "tax expenditures"

LAVORO DIPENDENTE

indennità per il distacco all'estero

Allegato – Codice civile

DI PROSSIMA PUBBLICAZIONE

- Mod. IRAP per i contribuenti "termini"
- Novità sulla TASI
- Società tra professionisti
- Decreto IRPEF
- Rendite finanziarie
- Delega fiscale
- Raddoppio dei termini di accertamento



Dichiarazioni**Le “penalizzazioni” reddituali per i beni in godimento ai soci in UNICO 2014**

In presenza di beni assegnati dall'impresa in godimento a soci e familiari, gli adempimenti dichiarativi, finalizzati ad applicare le “penalizzazioni” stabilite ai fini reddituali, si intrecciano con l'obbligo di comunicare i dati relativi a tali beni. Il provvedimento direttoriale 16 aprile 2014 ha, da ultimo, stabilito che la comunicazione deve essere effettuata entro il trentesimo giorno successivo al termine di presentazione della dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta in cui i beni sono concessi o permangono in godimento. Nelle motivazioni del provvedimento è stato chiarito che il nuovo termine consente l'utilizzo di elementi che in sede dichiarativa hanno già concorso alla tassazione del reddito diverso e determinato l'indeducibilità dei relativi costi sostenuti.

di Gianfranco Ferranti.....

1675**IVA****Dal 31 marzo 2015 FatturaPA a regime per tutte le Amministrazioni pubbliche**

Il decreto IRPEF (D.L. n. 66/2014) rimodula, al 31 marzo 2015, la tempistica di avvio dell'obbligo della fatturazione elettronica verso le Amministrazioni pubbliche, comprese quelle locali, diverse da Ministeri, Agenzie fiscali ed enti di previdenza, nei cui confronti l'obbligo decorrerà invece dal 6 giugno 2014. Il contenuto informativo obbligatorio della FatturaPA è stato inoltre integrato prevedendo l'inclusione dei codici CIG (Codice Identificativo di Gara) e CUP (Codice Unico di Progetto). La pubblicazione in “Gazzetta Ufficiale” delle nuove regole tecniche in materia di sistemi di conservazione completa e definisce il quadro regolamentare consentendo ai fornitori e alla Pubblica amministrazione di conservare a norma i documenti fiscali trasmessi e ricevuti elettronicamente.

di Alessandro Mastromatteo e Benedetto Santacroce.....

1683**Agricoltura****Con il decreto IRPEF “stretta fiscale” per le agroenergie e ridotte le esenzioni IMU dei terreni agricoli**

Il decreto IRPEF (D.L. n. 66/2014) contiene alcune disposizioni finalizzate alla revisione delle aree di esenzione IMU dei terreni agricoli e all'assoggettamento ad IRPEF ed IRES dei corrispettivi relativi alla cessione di energia proveniente da fonti agroenergetiche. A marginale compensazione, nel decreto è prevista a favore delle imprese agricole, così come per la generalità delle imprese, la riduzione dell'aliquota IRAP, che per le attività agricole rientranti nei limiti dell'art. 32 del T.U.I.R. viene stabilita in misura pari all'1,70%. Gli effetti di tali disposizioni decorrono dal periodo d'imposta 2014.

di Massimo Bagnoli e Alberto Rocchi.....

1689**Accertamento****Omessa risposta ai questionari: la sanzione della preclusione probatoria deve essere giustificata e proporzionata**

È estremamente apprezzabile il riconoscimento, da parte della Corte di cassazione, con sentenza n. 7978 del 2014, del fatto che il fondamento della norma sulle preclusioni probatorie è il principio di buona fede, che deve regolare un rapporto civile e moderno tra Fisco e contribuente. Entrambe le parti (una nel formulare la richiesta con questionario di allegazione della contabilità, l'altra nell'asseccarla) devono comportarsi secondo buona fede: la richiesta deve essere ragionevolmente analitica e l'adempimento non deve essere cap-

zioso. Non sussiste il fondamento della preclusione quando la prova è stata comunque acquisita già nella fase amministrativa, sia pure nonostante la condotta non cooperativa del contribuente. In effetti, pretendere di azionare la preclusione in tale caso sarebbe contrario al principio di buona fede e di proporzionalità.

di Alberto Marcheselli **1695**

Redditi di capitale

Semplificato il calcolo dei proventi realizzati per acquisti e cessioni di quote di OICR non immobiliari

Il D.Lgs. n. 44/2014 interviene sulla disciplina fiscale in materia di organismi di investimento collettivo del risparmio, con l'obiettivo di uniformare il trattamento tributario previsto per gli OICR esteri a quelli italiani, mantenendo ferma la distinzione fra gli OICR non immobiliari e quelli immobiliari, e di semplificare la determinazione della base imponibile. In particolare, per gli OICR non immobiliari viene introdotto un diverso meccanismo di calcolo dei proventi realizzati in caso di riscatto, liquidazione o cessione delle quote o azioni su cui applicare la ritenuta. La modifica comporta, in ultima analisi, che la cessione, liquidazione o il riscatto di OICR non immobiliari genera un reddito che, se positivo, è qualificato come reddito di capitale, mentre se negativo come reddito diverso.

di Marco Piazza e Marcella Valsecchi **1701**

Agevolazioni

La delega chiede il riordino delle "tax expenditures"

La delega fiscale (legge n. 23/2014) prevede il monitoraggio e la revisione delle "tax expenditures" ("spese fiscali"), cioè di tutte quelle forme di esenzione, esclusione, riduzione dell'imponibile o dell'imposta ovvero regime di favore, che erodono la base imponibile. La norma prevede l'introduzione di un rapporto annuale allegato alla legge di bilancio per il monitoraggio delle spese in parola e un intervento di revisione, che comprenda anche gli istituti del 5 e dell'8 per mille.

di Roberto Fanelli **1709**

Lavoro dipendente

Inapplicabilità del regime fiscale delle trasferte alle indennità per i dipendenti "stabili" all'estero

La Corte di cassazione, chiamata a pronunciarsi in merito all'assoggettabilità ad imposizione di una diaria corrisposta da una società ad alcuni dipendenti distaccati all'estero, con ordinanza n. 2699 del 2014, ha stabilito in modo condivisibile, pur senza brillare per l'esegesi normativa condotta, che, in caso di attività stabilmente svolta in una "nuova" sede di lavoro, le indennità corrisposte dal datore di lavoro assumono natura esclusivamente retributiva e, come tali, restano assoggettate agli ordinari criteri impositivi stabiliti per il reddito di lavoro dipendente dal legislatore tributario. Al fine di poter correttamente applicare il regime fiscale disposto per le trasferte, pertanto, lo "spostamento" del lavoratore dipendente deve avvenire con quei caratteri di temporaneità, occasionalità ed eccezionalità, in assenza dei quali si renderà necessaria la verifica dei requisiti sanciti dalla normativa per ammetterne la parziale esclusione dalla formazione del reddito, pena l'intero assoggettamento ad imposizione di quanto corrisposto al lavoratore dipendente.

di Francesco delli Falconi **1717**

Tax compliance

Proposta di un Manifesto generale per la “tax compliance” e i rapporti tra Stato e cittadino-contribuente

L'economia sommersa e l'evasione fiscale sono fenomeni che producono seri problemi al corretto sviluppo economico e ricadute negative sulla struttura economico-produttiva e sociale del Paese. Occorre dunque promuovere un nuovo “Manifesto generale per la ‘tax compliance’ e i rapporti tra Stato e cittadino”, che enunci alcuni principi fondamentali e rappresenti un'occasione di aggregazione culturale, di coinvolgimento emotivo, ma anche un invito rivolto alle istituzioni e, “in primis”, al legislatore, al Parlamento e al Governo; in questa direzione si sta muovendo la delega fiscale (legge n. 23/2014). Il raggiungimento degli obiettivi del “Manifesto” richiede che il complesso delle azioni da intraprendere vada di pari passo con la costruzione di un rapporto di fiducia tra il cittadino contribuente e lo Stato-Pubblica amministrazione, senza il quale non potrà essere raggiunto alcun obiettivo di “tax compliance”.

di Ivo Caraccioli, Fabio Ghiselli, Salvatore Mattia, Raffaele Rizzardi e Piergiorgio Valente

1725

Sanzioni

Profili sanzionatori del riconoscimento delle perdite pregresse in sede di accertamento

La sentenza della Corte di cassazione n. 6663 del 2014 è condivisibile nella parte in cui conferma il carattere obbligatorio del riconoscimento da parte dell'ente impositore delle perdite pregresse non utilizzate in compensazione del maggior reddito accertato. Non è, invece, condivisibile laddove sostiene l'applicabilità della sanzione per infedele dichiarazione nell'ipotesi in cui il maggior reddito d'impresa accertato alla società non avrebbe comunque portato ad alcun recupero impositivo per effetto del riconoscimento delle perdite pregresse. L'anzidetta sanzione trova applicazione quando dall'accertamento erariale emerge “un'imposta inferiore a quella dovuta o un credito superiore a quello spettante”, circostanza questa non sussistente qualora la società sia dotata di perdite pregresse in misura almeno pari al “quantum” accertato e il riporto non trovi limiti quantitativi.

di Matteo Busico.....

1733



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

Dichiarazioni**L'esclusione da IRAP in presenza di spese per collaborazioni**

In sede di compilazione della dichiarazione IRAP 2014 i contribuenti devono fare i conti con numerose questioni ancora aperte in materia di esclusione dal tributo per assenza di un'autonoma organizzazione, soprattutto in caso di sostenimento di spese per collaborazioni svolte a vario titolo. La giurisprudenza della Corte di cassazione si sta esprimendo, in particolare, in modo non univoco in merito alla problematica relativa alla rilevanza dell'impiego di un dipendente o collaboratore incaricato di svolgere mansioni di tipo esecutivo. Appare, inoltre, difficile stabilire il criterio per individuare l'ammontare della spesa per compensi a terzi idonea a far insorgere il presupposto impositivo.

di Gianfranco Ferranti.....

1751**Rendite finanziarie****Aumenta l'imposizione sulle rendite finanziarie tranne che per i proventi da titolo pubblico**

Il decreto IRPEF (D.L. n. 66/2014) contiene disposizioni in materia di redditi di natura finanziaria. A differenza, però, di ciò che è avvenuto nel 2012, quando le aliquote di imposta sono state accorpate su un unico livello, conservando un'aliquota agevolata per i proventi riconducibili a investimenti, diretti e indiretti, in titoli pubblici, il decreto IRPEF ha sancito solo un aumento delle aliquote suddette. Ciò ha determinato problemi specifici, anche per la tassazione di redditi derivanti dalla partecipazione in società.

di Ilario Scafati.....

1759**Tributi locali****TASI e TARI alla ricerca di chiarezza e razionalità di sistema**

Con la legge n. 68/2014, di conversione del decreto Salva Roma-ter (D.L. n. 16/2014), il legislatore si ripropone di superare le numerose criticità della disciplina iniziale di TASI e TARI, già corretta peraltro dal decreto stesso nella sua versione originaria. Con l'intento di porre le condizioni per il primo pagamento della TASI, si stabilisce che le scadenze non siano più liberamente manovrabili dai Comuni ma coincidano con quelle dell'IMU, mentre, a regime, il pagamento della prima rata dovrà avvenire sulla base dell'aliquota e delle detrazioni deliberate per l'anno precedente, recependo così anche questa regola procedurale dell'IMU. Ai fini TARI, in ordine al trattamento del recupero dei rifiuti assimilati agli urbani eseguito dagli operatori economici, si dispone che il Comune debba stabilire nel regolamento le riduzioni tariffarie spettanti in presenza di avvio di rifiuti al recupero, con la precisazione che la misura delle riduzioni è rimessa all'autonomia comunale e che le stesse operano solo sulla quota variabile della TARI e non anche sulla quota fissa.

di Luigi Lovecchio.....

1766**Dubbi ancora aperti sui vincoli urbanistici e sulla rilevanza fiscale dell'area fabbricabile**

Nonostante la disposizione di interpretazione autentica e l'intervento delle Sezioni Unite della Corte di cassazione, il tema della rilevanza tributaria delle aree solo potenzialmente edificabili resta ancora aperto, contribuendo a generare un elevato numero di contenziosi. Le principali problematiche infatti attengono a quelle aree ove l'edificabilità è compromessa, come nel caso esaminato dalla sentenza n. 5161 del 2014, dalla presenza di vincoli urbanistici o destinazioni particolari. Sul punto, peraltro, la giurisprudenza si è mostrata ondivaga decidendo ora per l'intassabilità delle aree sottoposte a vincoli, ora per la loro imponibilità. Per tale qualificazione occorre procedere caso per caso con un giudizio di fatto oltretutto caratterizzato da un non trascurabile grado di tecnicismo che non sempre sembra essere posto in essere dai contribuenti e dagli enti locali. Di qui l'elevato numero di contenziosi sull'argomento.

di Mario del Vaglio.....

1771

Accertamento

La legge delega risolve i dubbi sul raddoppio dei termini di accertamento

Il D.L. n. 223/2006, che ha introdotto la disciplina del raddoppio dei termini di accertamento in presenza di un reato tributario che abbia comportato l'obbligo di denuncia penale, non definisce se il raddoppio dei termini sia applicabile anche nell'ipotesi in cui la denuncia intervenga scaduti gli ordinari termini per l'accertamento. Sul punto è intervenuta la Corte costituzionale sostenendo la legittimità di tale interpretazione. Tuttavia, la legge delega per la riforma fiscale (legge n. 23/2014), accogliendo le critiche sollevate dalla dottrina sin dall'introduzione della norma, ha previsto che il raddoppio si potrà applicare soltanto in presenza di effettivo invio della denuncia entro il termine ordinario di decadenza, facendo comunque salvi gli effetti degli atti di controllo già notificati alla data di entrata in vigore dei decreti legislativi di attuazione della delega.

di Primo Ceppellini e Giovanna Lobba

1776

Mediazione tributaria

Il tramonto del reclamo quale condizione di ammissibilità del ricorso tributario

Sia la disciplina del reclamo e della mediazione derivante dalla sentenza della Corte costituzionale n. 98 del 2014, sia quella risultante dalla novella legislativa, pare determinino una sensibile riduzione della portata applicativa dell'istituto rispetto alle previsioni originarie. D'altra parte, l'attenuazione delle conseguenze processuali previste per la mancata presentazione del reclamo conduce a ritenere che il successo operativo della mediazione tributaria non dipenderà tanto dalla sua obbligatorietà quanto dalla disponibilità, in passato molto scarsa, dell'Agenzia delle entrate a riconsiderare la pretesa una volta che sia stato emesso l'avviso di accertamento. Permangono, comunque, forti dubbi di legittimità in ordine al trattamento delle spese di lite e, nella nuova disciplina, all'eccessivo maggior tempo a disposizione dell'Agenzia delle entrate per costituirsi in giudizio.

di Giuseppe Marini

1782

Sanzioni

Niente sanzioni se l'operazione è elusiva

La tesi della Commissione tributaria regionale della Lombardia, espressa nella sentenza n. 38 del 2014, in ordine alla inapplicabilità di sanzioni amministrative nell'ipotesi di condotte ritenute elusive, ex art. 37-bis del D.P.R. n. 600/1973, non convince, poiché contrasta con i principi generali in materia sanzionatoria fissati dai decreti legislativi nn. 471 e 472 del 1997. In base a tali disposizioni, infatti, la circostanza che dalla dichiarazione emerga un reddito (o un'imposta) inferiore a quello effettivo realizza la fattispecie di "dichiarazione infedele", fermo restando che la sanzione non deve essere applicata quando la violazione è commessa senza "colpa", il che si verifica, in particolare, qualora essa sia determinata da obiettive condizioni di incertezza sulla portata e sull'ambito di applicazione delle norme, secondo un giudizio che deve essere dato caso per caso e tenendo conto degli elementi e delle circostanze di fatto in cui la condotta è maturata.

di Roberto Fanelli

1793

Società

Le società tra professionisti tra ordinamenti professionali e disciplina dell'impresa

Le società tra professionisti pongono complesse questioni applicative, la cui soluzione impone di abbandonare il dogma secondo cui l'attività professionale sarebbe soggetta sempre alle medesime regole, a prescindere dalle modalità di esercizio della stessa. Lo "statuto" del professionista è invece variabile dipendente dall'organizzazione: le società tra professionisti nelle quali il lavoro intellettuale prevale sull'elemento organiz-

zativo sono integralmente soggette alla disciplina delle professioni; laddove, invece, sia l'organizzazione a prevalere sul lavoro intellettuale dei professionisti, trovano applicazione le regole previste per l'impresa.

di Gianluca Bertolotti.....

1803

Tax compliance

Proposte per una politica fiscale più equa, una riforma della giustizia e uno Statuto del contribuente europeo

La realizzazione di una politica fiscale equa ed orientata alla crescita non può prescindere da un intervento finalizzato all'eliminazione delle inutili, quanto inefficaci per il sistema, norme agevolative, e all'introduzione di quelle di maggior impatto per la promozione degli investimenti in beni strumentali, in ricerca e sviluppo e per l'espansione sui mercati internazionali. Particolare attenzione dovrà essere inoltre rivolta anche all'imposizione delle persone fisiche, con un intervento che riguardi sia le aliquote, che gli scaglioni di reddito, le detrazioni come le deduzioni - privilegiando quelle di maggior rilievo economico e sociale - nonché l'introduzione del cd. principio del "conflitto di interessi" per alcune significative categorie di spesa.

di Ivo Caraccioli, Fabio Ghiselli, Salvatore Mattia, Raffaele Rizzardi e Piergiorgio Valente

1810

BIG SUITE

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

CORRIERE TRIBUTARIO

Settimanale di attualità, critica e opinione

24

16 giugno 2014

DELEGA FISCALE

- elusione e abuso del diritto
- revisione degli interpelli

DECRETO IRPEF

"bonus" per lavoratori dipendenti

REDDITI DIVERSI

cessione di suolo su cui insiste un fabbricato da demolire

RISCOSSIONE

interessi e aggio nel regime degli atti imposablesativi

FISCALITA' INTERNAZIONALE

accordi FATCA



ISTITUTO PER IL GOVERNO SOCIETARIO

misure per creare fiducia e far crescere il Paese

CONCESSIONI GOVERNATIVE

tassa sui cellulari

DI PROSSIMA PUBBLICAZIONE

- ACE
- Missa in prova nei reati tributari
- Ipoteca su fondo patrimoniale
- Contratti derivati OTC
- Transfer pricing



Accertamento

La delega unifica elusione e abuso del diritto: nozione e conseguenze

La delega fiscale invita il Governo a unificare le disposizioni antielusive e il principio generale del divieto dell'abuso del diritto, raccogliendo sia esigenze concrete manifestate da alcune parti sociali, sia concetti elaborati nel corso del dibattito dai suoi protagonisti. Quest'opera di "assemblaggio" ha prodotto una miscellanea di nozioni, con esiti non univoci in punto di risoluzione dei problemi in discussione. Alla luce dei criteri indicati nella delega, permangono quindi temi ancora aperti, come quello relativo alla nozione stessa di abuso ed il problema della sanzionabilità del comportamento abusivo, per i quali si propone l'individuazione di possibili soluzioni.

di Alessandro Giovannini 1827

Dalla delega fiscale più omogeneità ed efficienza per gli interpelli

Dalla legge di delega fiscale (legge n. 23/2014), per una revisione generale degli interpelli, si ritraggono tre criteri direttivi: omogeneità degli interpelli, efficienza del relativo assetto, eliminazione degli interpelli obbligatori che siano fonte di aggravii. Muovendo da tali indicazioni, il legislatore delegato potrebbe, in particolare, rendere unico (generalizzando l'operatività di quello relativo all'interpello "ordinario") e più funzionale il procedimento, ridurre il termine di risposta a 90 giorni, ammettere l'interpello per ogni ipotesi di "abuso del diritto", eliminare tutte le figure di interpello obbligatorio e prevedere la non impugnabilità della risposta ad ogni interpello.

di Francesco Pistolesi 1836

Lavoro dipendente

In via di risoluzione i dubbi sul "bonus" per lavoratori dipendenti

La concreta attribuzione del bonus IRPEF per lavoratori dipendenti previsto dal decreto IRPEF (D.L. n. 66/2014) ha da subito fatto nascere dubbi e difficoltà interpretative che, dopo le precisazioni dell'Agenzia delle entrate, si vanno pian piano superando, anche se la casistica non può essere ritenuta compiutamente soddisfatta. È auspicabile che l'esperienza che si va acquisendo aiuti a meglio strutturare l'apparato normativo che si dovrà predisporre per estendere ad altri beneficiari la fruizione del beneficio ovvero a meglio delineare se ed in quale misura dovranno concorrere, alla formazione dei limiti che verranno fissati per la sua fruizione, i redditi che godono di regimi di favore. Essenziale sarà poi la "costruzione" di un sistema, più o meno articolato, che possa consentire un rapido recupero di quanto verrà inevitabilmente anticipato dai sostituti, i quali sono lo strumento per la concreta attribuzione del beneficio.

di Franco Petrucci 1843

Piani azionari ai dipendenti nei gruppi multinazionali, tra semiesenzioni, extra ritenute e spese di regia

I piani di azionariato ai dipendenti stipulati dai gruppi multinazionali pongono una varietà di problematiche fiscali. Dal lato del lavoratore dipendente, viene in considerazione la semi-esenzione prevista dall'art. 51 del T.U.I.R.; dal lato della società presso la quale è assunto il dipendente, si pone il problema della sussistenza o meno dell'obbligo di operare la ritenuta a titolo d'acconto sul valore normale delle azioni assegnate e della eventuale deducibilità del costo eventualmente riaddebitato dalla società emittente alla consociata presso la quale sono assunti i dipendenti assegnatari.

di Philip Laroma Jezzi 1846

Redditi diversi

Lo strano caso delle cessioni di suoli su cui insiste un fabbricato da demolire

La Suprema Corte, con sentenza n. 4150 del 2014, interviene sul tema della tassazione dei terreni su cui insiste un fabbricato oggetto di una futura demolizione, risolvendolo nel senso di non considerare l'operazione

suscettibile di produrre una plusvalenza imponibile. La questione della tassazione dei fabbricati da demolire potrebbe però non essere definitivamente chiusa poiché l'approccio del Collegio giudicante appare sbrigativo e forse un po' superficiale e dunque a rischio in occasione di un nuovo e più attento esame.

di Paolo Puri **1853**

Riscossione

Interessi e aggio nel regime degli atti "impoesattivi"

Nel regime degli atti "impoesattivi", le modalità di applicazione degli interessi e dell'aggio da riscossione sulle somme oggetto di intimazione contengono elementi di novità rispetto ai metodi di applicazione e di calcolo ancora validi per le imposte soggette ad iscrizione a ruolo. È quindi opportuno evidenziare punti certi e incerti della nuova disciplina e valutare i riflessi che i provvedimenti emessi nel corso dei diversi gradi di giudizio producono sull'esatta quantificazione di tali somme, così da aiutare l'operatore del diritto ad orientarsi in un quadro di regole nuovo, che deve essere ancora "testato" dagli stessi enti impositori.

di Matteo Fanni **1860**

Concessioni governative

Dovuta la tassa sui cellulari in quanto ricorrono le condizioni di interpretazione autentica della norma

Le Sezioni Unite, con sentenza n. 9560 del 2014, pongono fine al dibattito dottrinale e giurisprudenziale sull'applicabilità della tassa sui telefoni cellulari, disponendo la debenza di questa, in quanto ricorrono "le condizioni di ammissibilità dell'interpretazione autentica", quali il contenuto non inequivoco della norma interpretata e la riconducibilità dell'esegesi prescelta dal legislatore a una delle alternative prima ammissibili. La sentenza offre l'occasione per fare il punto sulla natura e sugli effetti delle cosiddette norme interpretative, in particolare sulla loro "eccezionalità", verifica tanto più utile e necessaria considerata la concreta realtà nella quale si vive.

di Gianni Marongiu **1867**

Fiscalità internazionale

Scambio di informazioni ed evasione fiscale internazionale: gli accordi FATCA

Alla data del 15 aprile 2014, sono ben 26 i Paesi che hanno sottoscritto un accordo con gli Stati Uniti per il miglioramento della "tax compliance" internazionale tramite l'applicazione della disciplina statunitense cd. FATCA. Tra gli "agreements" stipulati più di recente si segnalano quello con il Lussemburgo (28 marzo 2014) e quello con l'Honduras (31 marzo 2014). L'accordo FATCA tra Italia e Stati Uniti è stato siglato in data 10 gennaio 2014. Esso riflette, nei contenuti, il Modello di accordo intergovernativo, definito a luglio 2012, per lo scambio automatico di informazioni tra Amministrazioni finanziarie, negoziato tra gli USA e cinque Paesi dell'Unione europea (Francia, Germania, Italia, Regno Unito, Spagna).

di Piergiorgio Valente **1875**

Statuto del contribuente

Le misure per creare fiducia e far crescere il Paese

Per creare fiducia e far crescere il Paese, è necessario che i cittadini abbiano una coscienza civica nell'assolvimento del proprio dovere di contribuenti. Per raggiungere questo obiettivo è necessario intervenire con una vera riforma del sistema fiscale, del contenzioso e del processo tributario, una revisione dello Statuto dei diritti del contribuente, una riorganizzazione dell'Amministrazione finanziaria, una gestione trasparente e corretta della spesa pubblica. Un Fisco migliore inoltre deve poter operare senza avere l'ansia e il vincolo del gettito a tutti i costi, il che vuol dire che i pubblici poteri devono cercare di ridurre in termini quantitativi il disavanzo, e di riqualificare la spesa pubblica, prima di tutto rendendo migliori i servizi e riducendo contemporaneamente la spesa razionandone la gestione.

di Paolo Moretti **1883**

Redditi di capitale

Trattamento fiscale degli OICR immobiliari esteri equiparato a quello degli italiani

Il D.Lgs. n. 44/2014, la cui decorrenza è ancora incerta, ha riformato il trattamento fiscale dei redditi derivanti dalla partecipazione OICR immobiliari di diritto estero, con la finalità di equiparare il trattamento fiscale degli OICR immobiliari esteri, prima trattati come titoli atipici, a quello degli OICR immobiliari italiani. La nuova disciplina è rivolta agli "OICR immobiliari" in generale: sono inclusi in tale modo gli organismi di investimento costituiti in forma societaria e, in particolare, le società d'investimento collettivo a capitale fisso (SICAF).

di Marco Piazza e Marcella Valsecchi **1889**

Dogane

Rimessa alla Corte di giustizia la questione dell'abuso della normativa doganale

La Corte di cassazione, con ordinanza n. 5808 del 2014, ha rinviato alla Corte di giustizia la questione della possibile elusività di un'operazione rispetto alle disposizioni che regolano le importazioni di prodotti ortofrutticoli nell'Unione europea a dazio agevolato, nei limiti di determinati contingenti quantitativi, nel caso in cui l'operazione venga effettuata da un importatore agricolo, non attraverso l'utilizzo dei propri certificati (o titoli) d'importazione AGRIM, ma avvalendosi dell'intermediazione di soggetti terzi operanti sulla base delle direttive e della provvista di denaro dell'importatore. Senza poter anticipare il giudizio della Corte di giustizia, l'eventuale accertamento dell'abusività dell'operazione avrà come conseguenza il disconoscimento del regime daziario agevolato con l'imposizione all'importatore dell'ulteriore dazio specifico gravante al tempo delle importazioni e l'aggiunta della maggiore IVA all'importazione, la cui base imponibile comprende anche i dazi doganali.

di Fabrizio Cerioni **1892**



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

25

23 giugno 2014

ACE

disciplina antielusiva

IRAP

autonoma organizzazione

IVA

cessioni all'esportazione

REATI TRIBUTARI

applicabilità della messa alla prova

RISCOSSIONE

ipoteca su fondo patrimoniale

REDDITI DI CAPITALE

strumenti derivati "over the counter"

FISCALITA' INTERNAZIONALE

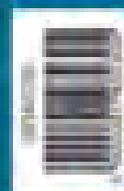
rettifiche del "transfer pricing"

AGRICOLTURA

plusvalenze da cessione di terreni agricoli

DI PROSSIMA PUBBLICAZIONE

- Rivalutazione dei beni d'impresa
- Avviso di accertamento senza indicazione di aliquote
- Stabile organizzazione IVA
- Dividendi distribuiti ad OICR
- Riscossione dei contributi previdenziali



Agevolazioni**Ai fini ACE le norme antielusive si disapplicano in assenza di moltiplicazione del beneficio**

La disciplina che regola l'agevolazione ACE non considera tutte le fattispecie di operazioni di capitalizzazione societaria idonee a generare un incremento della base di calcolo dell'ACE e che possono dare luogo a elusione fiscale. Trova, infatti, comunque applicazione l'art. 37-bis del D.P.R. n. 600/1973, a prescindere dalle disposizioni antielusive specifiche contenute nel decreto. È, quindi, in tale ottica che va, ad esempio, verificata l'elusione o meno delle tante operazioni di costituzione di "holding" finalizzate all'acquisto di partecipazioni che vengono prospettate in questo periodo. A chiarimento di alcuni aspetti è intervenuta la circolare dell'Agenzia delle entrate n. 12/E del 2014.

di Giacomo Albano e Luca Miele.....

1911**IRAP****Al lavoratore autonomo che ha un dipendente può spettare il rimborso IRAP**

La giurisprudenza talvolta si evolve non per la semplice forza degli argomenti, ma per la frequente rilettura dei casi che si ripresentano. La sentenza della Corte di cassazione n. 10173 del 2014 costituisce un ulteriore passo avanti nell'interpretazione dell'annosa vicenda dell'IRAP per i lavoratori autonomi: riconosce che la presenza di lavoro dipendente non necessariamente configura quell'"autonoma organizzazione" che integra il presupposto per l'applicazione dell'IRAP in capo ai professionisti. Si consolidano così alcuni recenti precedenti della Suprema Corte. Intanto il Parlamento ha delegato l'Esecutivo a "chiarire" detta nozione. Quindi il legislatore ha riconosciuto la portata obiettivamente incerta dell'art. 2 del D.Lgs. n. 446/1997, e ciò rende non dovute le sanzioni correlate alla pretesa per IRAP.

di Andrea Bodrito

1917**IVA****La valenza del termine di esportazione per i beni ceduti al cliente non residente**

L'Agenzia delle entrate dovrebbe fornire nuove istruzioni sulla valenza del termine di 90 giorni previsto per le esportazioni con consegna in Italia dei beni al cessionario non residente dopo che la Corte di giustizia, nella sentenza relativa alla causa C-563/12 del 2013, ha escluso che dal mero superamento di tale termine derivi l'imponibilità ai fini IVA in via definitiva della cessione all'esportazione. Come indicato dalla circolare Assonime n. 10 del 2014, se il cedente è in grado di dimostrare l'avvenuta esportazione dei beni, sia pure dopo il suddetto termine, non solo l'imposta non è dovuta, ma neppure la sanzione compresa tra il 50 e il 100% dell'IVA.

di Marco Peirolo.....

1924**Reati tributari****La nuova messa alla prova nei reati fiscali**

La legge n. 67/2014 (in vigore dal 17 maggio 2014) ha introdotto nel nostro ordinamento l'istituto della sospensione del procedimento con messa in prova dell'imputato (o indagato), con il quale viene concessa facoltà a quest'ultimo di poter ottenere la sospensione del processo ed avviare un percorso di servizio ed eventuale risarcimento dei danni alla persona offesa, al termine del quale, in caso di esito positivo, il reato si estingue. La nuova misura, essendo applicabile indistintamente a tutti i reati puniti con pena pecuniaria o detentiva non superiore a 4 anni di reclusione, potrà trovare applicazione anche per alcuni dei reati tributari previsti dal D.Lgs. n. 74/2000.

di Antonio Iorio e Sara Mecca.....

1929

Riscossione

L'ipoteca dell'agente della riscossione può essere iscritta sul fondo patrimoniale?

Non convince la tesi espressa dalla sentenza della Commissione tributaria regionale della Toscana n. 88 del 2014, secondo la quale il contribuente, per evitare l'iscrizione dell'ipoteca da parte dell'agente della riscossione sui beni conferiti in fondo patrimoniale, dovrebbe dimostrare che il debito fiscale è estraneo ai bisogni della famiglia e che l'Amministrazione precedente era a conoscenza di tale circostanza. Come ritenuto, infatti, dai giudici della Commissione tributaria regionale del Lazio - nella sentenza n. 2218 del 2014 - i debiti fiscali sono per definizione estranei ai bisogni della famiglia e non si vede quale prova possa essere fornita a questo proposito dal contribuente. Si ritiene, pertanto, che debba essere affermata l'opponibilità del fondo patrimoniale all'azione del Fisco, salva la possibilità di esperire l'azione revocatoria, ove il fondo sia stato costituito al chiaro fine fraudolento di sottrarre i beni alla garanzia del credito erariale.

di Pietro Piciocchi.....

1936

Redditi di capitale

Il regime tributario del "Collateral" a garanzia degli strumenti derivati OTC

L'assetto negoziale dei contratti derivati "over the counter" si caratterizza sempre più spesso per il ricorso a strumenti di protezione dal rischio di credito nella forma di garanzie reali finanziarie (cd. "Collateral"), concesse attraverso il trasferimento al creditore della proprietà di denaro o strumenti finanziari. Il fenomeno è disciplinato sia in ambito comunitario (attraverso la cd. direttiva "Collateral") sia in ambito nazionale (attraverso il recepimento della stessa mediante apposito decreto legislativo). Tuttavia, la disciplina positiva non riguarda il regime tributario, sul quale si riscontrano lacune normative che devono essere colmate in via interpretativa.

di Carlo Galli e Marco Palanca.....

1945

Fiscaltà internazionale

Prospettive giurisprudenziali sulle rettifiche del "transfer pricing" fondate sui metodi reddituali

La diffusione delle verifiche fiscali basate sui ccdd. metodi reddituali di valutazione del "transfer pricing" (ed, in particolare, sul metodo TNMM) induce a domandarsi quale sia il fondamento normativo delle relative rettifiche e quali prospettive si possano intravedere nella giurisprudenza della Corte di cassazione. Per rispondere a tali quesiti è utile esaminare nel dettaglio i principi di diritto enucleati nelle più recenti sentenze in materia di "transfer pricing", che inducono a considerare le indagini sui "comparables" come indizi indiziari di natura statistica sulla redditività, confutabili sulla base di presunzioni semplici.

di Angelo Vozza.....

1952

Agricoltura

La plusvalenza nella cessione di terreni agricoli con limitata edificabilità

La sentenza della Cassazione n. 23316 del 2013 riporta in primo piano la problematica, già oggetto di numerosi e contrastanti interventi giurisprudenziali in passato, della nozione di "plusvalenza" riferibile ad un terreno agricolo con limitata possibilità di edificazione. Analizzando attentamente le motivazioni della deliberazione, ci si accorge della generale inadeguatezza dei principi normativi a fornire punti di riferimento certi in grado di guidare le scelte degli operatori in casi, come quello in esame, di difficile collocazione all'interno del sistema.

di Massimo Bagnoli e Alberto Rocchi.....

1961

Redditi diversi

Tassazione delle plusvalenze da cessione di partecipazioni proprie e dei figli in caso di usufrutto legale

La Suprema Corte di cassazione, nella sentenza n. 6360 del 2014, ha stabilito, in coerenza con le premesse argomentative sviluppate, che, in caso di cessioni di partecipazioni azionarie da parte di un soggetto, sia in proprio, sia in qualità di titolare di diritto di usufrutto sui beni del figlio minore, le due operazioni non possono essere tenute distinte, ma vanno cumulate. Pertanto, dette operazioni costituiscono cessione di “partecipazioni qualificate” se superano il relativo limite, e, come tali, vanno tassate, posto che all’usufruttuario spetta il diritto di voto nell’assemblea, quale diritto suo proprio, ed è ad esso che occorre far riferimento per l’individuazione delle partecipazioni qualificate, non ravvisandosi differenziazioni, sotto tale profilo, tra l’usufrutto legale sui beni dei minori e quello “ordinario”.

di Graziella Glendi..... **1966**

Lavoro dipendente

La ripartizione del costo del lavoratore nel distacco di personale

L’istituto del distacco di personale è interessato da molteplici implicazioni fiscali che sono essenzialmente collegate alla ripartizione del costo del lavoratore tra distaccante e distaccatario. Il riaddebito degli oneri del distacco, difatti, ha dei riflessi sia in materia di imposizione sul reddito delle società, sia ai fini IVA e IRAP. Inoltre, nel caso di distacco in ambito transfrontaliero, il riaddebito può avere un ruolo decisivo nell’applicabilità degli accordi internazionali contro le doppie imposizioni per quanto attiene alla tassazione del reddito di lavoro dipendente.

di Giuseppe Marianetti e Daniele Terenzi **1973**



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 internazionale

n.1/2014

LA DISCIPLINA SULLE IMPRESE PARTECIPATE ESTERE FRA COMPATIBILITÀ CON IL DIRITTO COMUNITARIO, CON LE NORME CONVENZIONALI E COSTITUZIONALITÀ	Nicola Lancelotti
CONVENZIONI INTERNAZIONALI	Giuseppe Corasaniti
Recenti sviluppi della Corte di Giustizia Europea nell'ambito della riportabilità cross-border delle perdite fiscali all'interno dell'UE	Davide Alberto de Santis
FISCALITÀ DELL'UNIONE EUROPEA	Franco Roccatagliata e Maria Giuseppina Valente
La cessione di partecipazioni in società estere localizzate in Stati black list in prossimità della chiusura dell'esercizio: la dimostrazione delle esimenti in giudizio non esclude la "condanna" alle sanzioni per l'omessa presentazione dell'interpello preventivo	Nicola Lancelotti
INTRODUZIONE AL TRATTAMENTO TRIBUTARIO DELLE VALUTE VIRTUALI: CRIPTOVALUTE E BITCOIN	Stefano Capaccioli
LA STABILE ORGANIZZAZIONE E L'EXIT TAXATION	Giuseppe Corasaniti
Il delicato ruolo della Corte di giustizia in un'Europa "multilingue". Il caso del regime speciale i.v.a. applicato alle agenzie di viaggio	Andrea Daidone
IL RAPPORTO TRA STABILE ORGANIZZAZIONE E TRANSFER PRICING IN ALCUNI CASI DI DISTRIBUZIONE DI PRODOTTI ESTERI IN ITALIA	Paolo de' Capitani di Vimercate

GIURISPRUDENZA ITALIANA

www.giurit.it

dal 1849

| Gennaio 2014

Direzione

Adolfo Angeletti - Sergio Chiarloni
Benedetto Conforti - Giovanni Conso
Gastone Cottino - Francesco Palazzo
Mattia Persiani - Pietro Rescigno
Giorgio Spangher - Francesco Tesauro

Il caso Cir-Fininvest

La simulazione nelle società di capitali

Nuove prescrizioni nel procedimento di mediazione

Colpa medica e legge Balduzzi

| Percorsi di giurisprudenza

Responsabilità civile
del professionista legale

| Dottrina e attualità giuridiche

La disciplina dei licenziamenti nel primo anno
di applicazione della legge n. 92/2012 (prima parte)

Poste Italiane s.p.a. - spedizione in abb. post. - D.L. 353/2003 8conv. in L. 27/2/2004, n. 469 art. 1, comma 1, DCB/M - ISSN 0017-0623



Wolters Kluwer
Italia

UTET
GIURIDICA

Indici

Possesso	Cassazione civile, II Sezione, 2 gennaio 2014, n. 7 Detenzione e possesso nella convivenza di fatto: l'evoluzione giurisprudenziale di Marianna Aureli	31
Transazione	Cassazione civile, II Sezione, 25 ottobre 2013, n. 24169	34
	Cassazione civile, Sezione lavoro, 3 settembre 2013, n. 20160 Sui presupposti per una valida transazione, di Ilaria Riva	36
Responsabilità civile	Cassazione civile, III Sezione, 17 settembre 2013, n. 21255 L'arresto finale sul caso Cir-Fininvest: questioni generali e nesso eziologico di Bruno Tassone	40
Servitù coattiva di passaggio	Cassazione civile, Sezioni unite, 22 aprile 2013, n. 9685 Il passaggio coattivo sul fondo intercluso, di Martina Cocco	71

Diritto Processuale Civile

Giudizio di modifica delle condizioni di divorzio	Cassazione civile, Sezioni unite, 26 aprile 2013, n. 10064	74
	L'esecutività del provvedimento che modifica le condizioni di divorzio di Luca Bianchi	
Impugnazioni civili	Cassazione civile, Sezioni unite, 25 marzo 2013, n. 7381	80
	Accordi preventivi di rinuncia alle impugnazioni e ricorso incidentale condizionato, di Elena Benigni	
Mediazione	Tribunale Milano, 29 ottobre 2013 (ordinanza)	88
	La novellata mediazione e due precetti con sanzione positiva, di Chiara Besso	
Provvedimento d'urgenza e cancellazione ipoteca	Tribunale Milano, 28 ottobre 2013 (ordinanza)	92
	Provvedimento d'urgenza ed ipoteca illegittimamente iscritta: novità giurisprudenziali, di Riccardo Conte	

Diritto Commerciale

Responsabilità per omessa vigilanza/negligente revisione	Cassazione civile, I Sezione, 9 ottobre 2013, n. 22925	98
	Tribunale Roma, 8 maggio 2013 Spunti di riflessione da un raffronto tra due pronunce in tema di responsabilità extracontrattuale da falso affidamento e legittimazione del curatore di Marina Spiotta	100
Giusta causa di revoca di amministratore	Cassazione civile, I Sezione, 18 settembre 2013, n. 21342	111
	Qualche ulteriore riflessione su un tema sfuggente: la giusta causa di revoca di amministratori (ed organi di controllo), di Angelo Bertolotti	
Simulazione di conferimento	Cassazione civile, I Sezione, 17 luglio 2013, n. 17467	116
	Nuove questioni in tema di simulazione nelle società di capitali: è ammissibile un accordo simulatorio avente ad oggetto il conferimento?, di Marcella Sarale	
Giusta causa di revoca di amministratore di s.p.a.	Tribunale Milano, 6 luglio 2013	123
	La revoca dell'amministratore tra abuso del diritto e "efficacia reale" di Giada Emanuela De Leo	

Diritto del Lavoro

Sicurezza sul lavoro	Cassazione penale, IV Sezione, 22 luglio 2013, n. 31304	129
	Le responsabilità penali dei committenti e dei datori di lavoro delle imprese esecutrici e la delega in materia di redazione del POS, di Michele Lepore	
Lavoro subordinato presso un ente associativo	Cassazione civile, Sezione lavoro, 16 maggio 2013, n. 11930	134
	Irrelevanza della qualificazione di associato ai fini del riconoscimento di un rapporto di lavoro subordinato con un ente associativo, di Antonio Ambrosino	

Diritto Amministrativo

Accertamento tributario	Cassazione civile, Sezione tributaria, 23 ottobre 2013, n. 24007 Osservazioni in tema di accertamento tributario integrativo e modificativo di Samuele Donatelli	140
-------------------------	--	-----

GIURISPRUDENZA ITALIANA

www.edicolaprofessionale.com/giurit

dal 1849

Febbraio 2014

Direzione

Adolfo Angeletti - Sergio Chiarloni
Benedetto Conforti - Giovanni Conso
Gastone Cottino - Francesco Palazzo
Mattia Persiani - Pietro Rescigno
Giorgio Spangher - Francesco Tesauro

Convivenza *more uxorio* e risarcimento del danno

Primi chiarimenti sul decreto ingiuntivo europeo

Fallimento: trasferimento della sede legale all'estero

Giornalisti e pene detentive

Percorsi di giurisprudenza
Il contenuto del ricorso civile
per cassazione

Dottrina e attualità giuridiche
La disciplina dei licenziamenti nel primo anno
di applicazione della legge n. 92/2012 (seconda parte)

Poste Italiane s.p.a. - spedizione in abb. post. - D.L. 353/2003 8conv. in L. 27/2/2004, n. 469 art. 1, comma 1, DCB/MI - ISSN 0017-0623



Wolters Kluwer
Italia

UTET
GIURIDICA

Indici

Esecuzione sentenze Corte eur. dir. uomo	Cassazione civile, Sezioni unite, 16 maggio 2013 (ordinanza), n. 11826	287
	Aspetti problematici in tema di controllo sull'esecuzione delle sentenze della Corte europea dei diritti dell'uomo nell'ordinamento italiano di Daniele Amoroso, Pietro Pustorino	
Separazione dei coniugi	Cassazione civile, I Sezione, 15 maggio 2013, n. 11687	294
	L'ascolto del minore nei procedimenti di separazione dei coniugi: da dovere del giudice a diritto del figlio , di Ludovica Airola Tavan	
Danno non patrimoniale	Tribunale Verona, 26 settembre 2013	301
	La risarcibilità del danno arrecato alla libertà sessuale del convivente <i>more uxorio</i> di Vito Amendolagine	

Diritto Processuale Civile

Decreto ingiuntivo europeo	Corte di giustizia dell'Unione europea, III Sezione, 13 giugno 2013, causa C-144/12	309
	Corte di giustizia dell'Unione europea, I Sezione, 13 dicembre 2012, causa C-215/11	309
	Primi chiarimenti della Corte di giustizia dell'Unione europea sul procedimento europeo d'ingiunzione di pagamento , di Alfonso Cerrato	
Espropriazione immobiliare e locazione	Cassazione civile, Sezioni unite, 16 maggio 2013, n. 11830	315
	Rinnovo della locazione nel corso dell'esecuzione per espropriazione immobiliare , di Alberto Ronco	
Intervento nel processo tributario	Cassazione civile, Sezione tributaria, 19 aprile 2013, n. 9567	321
	Generale ammissibilità dell'intervento adesivo dipendente nel processo tributario di Francesco V. Albertini	
Denuncia di infortunio e confessione	Cassazione civile, Sezione lavoro, 9 aprile 2013, n. 8611	327
	L'<i>animus confitendi</i> nella denuncia di infortunio sul lavoro , di Giovanni Anania	
Provvisoria esecutività delle sentenze costitutive	Tribunale Como, 22 maggio 2013 (ordinanza)	330
	Azione di risoluzione del contratto di compravendita e provvisoria esecutività del capo condannatorio alla restituzione degli acconti ricevuti di Alessandro Trinchi	

Diritto Commerciale

Fallimento	Cassazione civile, I Sezione, 24 gennaio 2014, n. 1508	338
	Trasferimento (fittizio) della sede legale all'estero: effetti sulla giurisdizione, sulla competenza e sul decorso del termine annuale di fallibilità di Marina Spiotta	
Società in liquidazione ed insolvenza	Cassazione civile, I Sezione, 4 luglio 2013, n. 16752	344
	Impresa in liquidazione: insolvenza "statica" o insolvenza "dinamica"? di Maurizio Marangon	
Assegno bancario	Cassazione civile, I Sezione, 12 luglio 2013, n. 17269	346
	La sottoscrizione dell'assegno in nome e per conto di un ente e responsabilità della banca , di Emanuele Lerro	
Società di fatto	Cassazione civile, 8 marzo 2013, n. 5836	349
	Società di fatto, associazione e scopo di lucro: un nodo gordiano ancora da sciogliere , di Edoardo Morino	
Clausola compromissoria	Appello Milano, 13 febbraio 2013	358
	Questioni "chiuse" e aperte in tema di adeguamento di clausole arbitrali, recesso del socio e di invalidità delle delibere assembleari di società per azioni di Sergio Luoni	

Diritto del Lavoro

Interpretazione di accordo sindacale aziendale	Cassazione civile, Sezione lavoro, 6 febbraio 2014, n. 2757	369
	Accordi sindacali aziendali, contratti collettivi nazionali di lavoro e limiti del ricorso per cassazione , di Mattia Persiani	

GIURISPRUDENZA ITALIANA

www.edicolaprofessionale.com/giurit

dal 1849

Marzo 2014

Direzione

Adolfo Angeletti - Sergio Chiarloni
Benedetto Conforti - Giovanni Conso
Gastone Cottino - Francesco Palazzo
Mattia Persiani - Pietro Rescigno
Giorgio Spangher - Francesco Tesauro

Azione di classe e diritti omogenei
Mancata registrazione del contratto di locazione
Requisito dimensionale e licenziamento ingiustificato
Modifica del domicilio: irregolarità della notifica

Percorsi di giurisprudenza
La società in accomandita semplice

Dottrina e attualità giuridiche
Le recenti modifiche al terzo libro del codice
di procedura civile (prima parte)

Pozze Italiana s.p.a. - spedizione in abb. post. - D.L. 363/2003 (conv. in L. 27/2/2004, n. 46) art. 1, comma 1, DOB/MI - ISSN 0017-3625



 **Wolters Kluwer**
Italia

UTET
GIURIDICA

Imposta di registro e fondi immobiliari		
	Cassazione civile, Sezione tributaria, 19 giugno 2013, n. 15319	557
	Imposta di registro sull'apporto di beni ad un fondo immobiliare seguito da cessione delle quote , di Daniele Canè	
Famiglia	Cassazione civile, I Sezione, 6 giugno 2013, n. 14329 (ordinanza interlocutoria)	563
	L'automatico scioglimento del matrimonio in seguito a rettificazione di sesso come limite all'autodeterminazione: la Consulta è chiamata ad un nuovo bilanciamento di Andrea Severini	
Contratti bancari	Cassazione civile, II Sezione, 30 maggio 2013, n. 13614	569
	La cointestazione del conto corrente bancario e della cassetta di sicurezza: riflessi sulla titolarità delle somme e dei beni depositati , di Gianluca Navone	
Diritto Processuale Civile		
Foro speciale del consumatore	Corte giustizia Unione europea, III Sezione, 17 ottobre 2013, in causa C-218/12	578
	La sentenza Emrek verso l'assolutezza del foro speciale del consumatore di Marion Brugnara, Andreas Reinalter	
Divieto di azioni esecutive nei confronti delle Asl	Corte costituzionale, 12 luglio 2013, n. 186	583
	Il divieto di azioni esecutive nei confronti delle aziende sanitarie "in crisi" di Raffaella Di Iorio	
Accertamento negativo e <i>forum delicti</i>	Cassazione civile, Sezioni unite, 10 giugno 2013, n. 14508 (ordinanza)	587
	Le azioni di accertamento negativo della contraffazione ed il <i>forum commissi delicti</i> di Francesca Bossi	
Esecuzione forzata	Cassazione civile, III Sezione, 16 aprile 2013, n. 9161	594
	Tribunale Asti, 1° marzo 2013	597
	Sull'identificazione e sull'inesistenza del titolo esecutivo ai fini dell'esecuzione forzata di Riccardo Conte	
Correzione della sentenza tributaria		
	Commissione tributaria regionale del Veneto, Sezione n. 25, 13 novembre 2013, n. 100	601
	L'errore del giudice tributario tra correzione e revocazione della sentenza di Alessandro Turchi	
Azione di classe	Tribunale Milano, X Sezione, 8 novembre 2013 (ordinanza)	603
	Intorno alla tutelabilità con l'azione di classe dei soli diritti "omogenei" di Andrea Giussani	
Diritto Commerciale		
Concordato preventivo	Cassazione civile, I Sezione, 26 luglio 2013, n. 18133	608
	Irregolare tenuta del libro beni ammortizzabili e condizioni d'ammissione al concordato preventivo , di Maurizio Cavanna	
Annullabilità vendita pacchetto azionario	Cassazione civile, I Sezione, 22 aprile 2013, n. 9680	611
	Note in tema di violenza e delibere assembleari , di Fabrizio Sudiero	
Trasferimento di sede all'estero	Cassazione civile, Sezioni unite, 18 aprile 2013, n. 9414	615
	Cassazione civile, Sezioni unite, 11 marzo 2013, n. 5945	615
	Tribunale Milano, Giudice del registro delle imprese, 7 gennaio 2013	616
	Trasferimenti fittizi, incompleti o "ultrannuali" della sede legale all'estero e fallimento della società cancellata dal registro delle imprese italiano , di Luca Boggio	
Recesso da s.p.a.	Tribunale Milano, Sezione specializzata in materia di impresa B, 16 agosto 2013	632
	Profili concernenti il recesso da s.p.a. , di Riccardo Russo	
Arbitrato societario e deliberazioni assembleari	Tribunale Milano, Sezione specializzata in materia di impresa, 23 luglio 2013	635
	Un altro (importante) passo nel senso della compromettibilità delle liti societarie di Alessandro Monteverde	
Tutela del marchio	Tribunale Torino, Sezione specializzata in materia di impresa, 8 marzo 2013	637
	Note a margine (ma non tanto) di una poco ammirevole vicenda torinese di Eugenia Tonello	
Diritto del Lavoro		
Rappresentanze sindacali aziendali (soggetti legittimati a costituire)	Corte costituzionale, 23 luglio 2013, n. 231, Pres. Gallo	643
	La sentenza della Corte costituzionale n. 231/2013 e la "sopravvenuta irragionevolezza" dell'art. 19 stat. lav. , di Chiara Tripodina	

Licenziamento collettivo (consultazione sindacale)	Cassazione, Sezione lavoro, 25 settembre 2013, n. 21910	649
	Le Rsu come destinatarie esclusive della comunicazione d'avvio della procedura ex art. 4 legge n. 223/1991 , di Fiorella Lunardon	
Lavoro e previdenza (controversie)	Tribunale Teramo, 9 gennaio 2014 (ordinanza)	654
	Requisito dimensionale in ipotesi di licenziamento ingiustificato: da fatto impeditivo a fatto costitutivo? , di Gianluca Lucchetti	

Diritto Amministrativo

Appalti pubblici	Corte di giustizia dell'Unione europea, V Sezione, 12 settembre 2013 (in causa C-526/11)	659
	Gli ordini professionali esclusi dalla categoria degli organismi di diritto pubblico di Gaetano Viciconte	
Avviso di accertamento anticipato	Cassazione civile, Sezione tributaria, 5 febbraio 2014, n. 2595	663
	Cassazione civile, Sezione tributaria, 5 febbraio 2014, n. 2587	664
	Cassazione civile, Sezione tributaria, 29 gennaio 2014, n. 1869	664
	Sull'urgenza che giustifica la notifica anticipata dell'accertamento tributario di Francesco Tesaurò	
Giudicato amministrativo	Consiglio di Stato, IV Sezione, 18 novembre 2013, n. 549	666
	I limiti soggettivi del giudicato amministrativo , di Mara Fosforo	
Ricorso straordinario	Consiglio di Stato, VI Sezione, 18 settembre 2013, n. 4650	669
	Ricorso straordinario al Presidente della Repubblica e impugnativa giurisdizionale degli atti consequenziali , di Francesco Manganaro, Antonino Mazza Labocetta	
Accreditamento e accesso al mercato delle prestazioni sanitarie	Consiglio di Stato, III Sezione, 16 settembre 2013, n. 4574	674
	Autorizzazione, accreditamento e accordi contrattuali tra esigenze di contenimento della spesa pubblica e tutela della concorrenza , di Viviana Molaschi	

Diritto Penale

Delitto tentato	Cassazione penale, II Sezione, 20 dicembre 2013 (ud. 5 dicembre 2013), n. 51514	683
	Ai confini tra desistenza e tentativo fallito: quali criteri nei "casi-limite"? di Dario Guidi	
Inquinamenti	Cassazione penale, III Sezione, 29 novembre 2013 (ud. 11 novembre 2013), n. 47501	687
	Realizzazione di discariche abusive e posizione di garanzia del proprietario del fondo , di Simona Raffaele	
Confisca per equivalente	Cassazione penale, III Sezione, 8 novembre 2013 (ud. 10 ottobre 2013), n. 45189	694
	Confisca per equivalente e pagamento del debito tributario , di Vincenzo Maiello	
Responsabilità penale amministratore di condominio	Cassazione penale, III Sezione, 15 ottobre 2013, (ud. 18 settembre 2013), n. 42347	700
	Contenuti e limiti dell'imputazione all'amministratore di condominio della responsabilità penale a titolo di committente ex artt. 26 e 55 D.Lgs. n. 81/2008 di Gaetana Morgante	

Diritto Processuale Penale

Irregolarità della notificazione dell'avviso del giudizio	Cassazione penale, IV Sezione, 30 gennaio 2014 (ud. 12 dicembre 2013), n. 4388	708
	Solo irregolare la notifica al primo domicilio dichiarato e poi modificato di Giorgio Spangher	
Carceri e sistema penitenziario	Cassazione penale, I Sezione, 22 gennaio 2014 (ud. 23 ottobre 2013), n. 11016	709
	La motivazione del provvedimento di proroga del regime carcerario differenziato di Carlo Fiorio	
Assistenza linguistica/diritto alla traduzione	Cassazione penale, V Sezione, 5 dicembre 2013 (ud. 30 ottobre 2013), n. 48782	714
	L'effettività del diritto alla traduzione degli atti dopo la Dir. 2010/64/UE di Luigi Kalb	

Percorsi di giurisprudenza

Società	La società in accomandita semplice , di Giulia Garesio	721
---------	---	-----

Dottrina e attualità giuridiche

Modifiche al c.p.c.	Le recenti modifiche al terzo libro del codice di procedura civile (prima parte) di Sergio Chiarloni	731
---------------------	---	-----

GIURISPRUDENZA ITALIANA

Direzione

Adolfo Angeletti - Sergio Chiarloni - Benedetto Conforti - Giovanni Conso - Gastone Cottino - Francesco Palazzo
- Mattia Persiani - Pietro Rescigno - Giorgio Spangher - Francesco Tesaurò

Comitato di Direzione

Emilio Balletti - Fabio Basile - Chiara Besso - Mauro Bove - Marina Brollo - Oreste Cagnasso - Roberto Caranta -
Antonio Carratta - Franco Carinci - Raffaele Caterina - Piermaria Corso - Vincenzo Cuffaro - Maria Cecilia Fregni -
Alfredo Gaito - Fiorella Lunardon - Sandro Mainardi - Michel Martone - Roberto Pessi - Mariano Protto - Pietro
Pustorino - Marco Ricolfi - Lucia Risicato - Achille Saletti - Marcella Sarale - Roberto Weigmann

Comitato di Redazione

Marco Aiello - Daniele Amoroso - Stefania Baiona - Ettore Battelli - Angelo Bertolotti - Luca Boggio - Manfredi
Bontempelli - Angela Bruno - Mia Callegari - Roberto Calvo - Maurizio Cavanna - Tilde Cavaliere - Stefano
Cerrato - Alessandro Ciatti - Alessandro Cogo - Riccardo Conte - Eugenio Dalmotto - Massimo D'Auria - Eva
Desana - Margherita Dominici - Paolo Fiorio - Giorgio Frus - Filippo Giunchedi - Fabio Iozzo - Katia La Regina -
Sergio Luoni - Matteo Lupano - Barbara Mameli - Enrico Marellò - Silvia Mirate - Alessandro Monteverde -
Annalisa Pessi - Barbara Petrazzini - Rossella Rivaro - Alberto Ronco - Marco Russo - Anna Saraceno - Marina
Spiotta - Alessandro Turchi

Recentissime

Paolo e Vincenzo Carbone - Giacomo Fumu - Raffaele Greco - Antonio Jannarelli - Nicola Scannicchio

Comitato per la Valutazione

Niccolò Abriani - Luigi Balestra - Angelo Barba - Alessandro Bellavista - Massimo Bione - Guido Bonfante -
David Brunelli - Piera Campanella - Francesco Caprioli - Federico Carpi - Giuseppe Cataldi - Gino Cavalli -
Francesco Cavazzuti - Massimo Ceresa Gastaldo - Silvia Cipollina - Claudio Consolo - Giorgio Costantino -
Renzo Costi - Giovanni D'Amico - Giovannangelo De Francesco - Francesco Delfini - Maria Valeria Del Tufo -
Pasquale De Sena - Giancarlo De Vero - Vincenzo Di Cataldo - Franco Fichera - Luigi Fiorillo - Carlo Focarelli
- Gabriele Fornasari - Enrico Gabrielli - Novella Galantini - Alberto Gargani - Giulio Garuti - Alessandro
Giovannini - Enrico Gragnoli - Giulio Illuminati - Massimo Iovane - Alberto Jorio - Leonardo Lenti - Mario
Libertini - Stefano Liebman - Francesco Luiso - Valerio Maio - Andrea Maltoni - Adelmo Manna - Antonella
Marandola - Maria Riccarda Marchetti - Enrico Marzaduri - Agostino Meale - Fabio Merusi - Paolo Montalenti
- Paolo Morozzo della Rocca - Paolo Pascucci - Giorgio Pastori - Salvatore Patti - Luca R. Perfetti - Lorenzo
Picotti - Maurizio Ricci - Vincenzo Ricciuto - Giuseppe Santoro Passarelli - Bruno Sassani - Franco Gaetano
Scoca - Michele Sesta - Luigi Stortoni - Giuliano Tabet - Michele Taruffo - Paolo Tosi - Luigi Carlo Ubertazzi -
Daniela Valentino - Giovanna Visintini - Giuseppe Zanarone

Ricorso per revocazione	Consiglio di Stato, Adunanza plenaria, 24 gennaio 2014, n. 5 Giudizio revocatorio e “forza della prevenzione” , di Stefano Tarullo	939
Bonifica dei siti inquinati	Consiglio di Stato, IV Sezione, 13 novembre 2013, n. 25 (ordinanza) La figura del proprietario di un sito inquinato non responsabile dell'inquinamento: la parola definitiva dell'Adunanza plenaria sull'interpretazione della normativa italiana , di Piera Maria Vipiana Perpetua	947
Processo verbale di constatazione	Cassazione civile, Sezione tributaria, 11 settembre 2013, n. 20770 Omissione del processo verbale di constatazione e invalidità dell'atto impositivo di Maria Pierro	955

Diritto Penale

Reati edilizi	Cassazione penale, III Sezione, 19 febbraio 2014 (ud. 7 novembre 2013), n. 7765 Il concorso colposo del funzionario pubblico nel reato edilizio di Francesco Palazzo	961
Confisca	Cassazione penale, VI Sezione, 24 gennaio 2014 (ud. 20 dicembre 2013), n. 3635 La confisca ex D.Lgs. n. 231/2001 nella sentenza Iva , di Vincenzo Maiello	966
Futili motivi ad agire	Cassazione penale, I Sezione, 18 dicembre 2013 (ud. 4 dicembre 2013), n. 51059 Motivi futili ad agire: ma futili per chi quando il reato è “culturalmente” motivato? , di Fabio Basile	978
Pubblico ufficiale e incaricato di pubblico servizio	Cassazione penale, V Sezione, 23 ottobre 2013 (ud. 12 aprile 2013), n. 43363 .. Il verbale fidefacente dell'ausiliare del traffico incaricato di pubblico servizio di Antonio Vallini	985

Diritto Processuale Penale

Confisca nei confronti della persona giuridica	Cassazione penale, Sezioni unite, 5 marzo 2014 (ud. 30 gennaio 2014), n. 10561 Reato non presupposto di responsabilità amministrativa e limiti del sequestro/confisca nei confronti dell'ente , di Piermaria Corso	990
Testimonianza	Cassazione penale, V Sezione, 21 febbraio 2014 (ud. 27 settembre 2013), n. 8378 Il valore delle dichiarazioni di soggetti variamente “interessati” al processo di Giulio Garuti	1001
Compenso del consulente del P.M.	Cassazione penale, Sezioni unite, 7 febbraio 2014 (ud. 28 novembre 2013), n. 9605 Sulla liquidazione dell'onorario del consulente tecnico nominato dal P.M. di Antonella Marandola	1005

Percorsi di giurisprudenza

Processo amministrativo	DIA e SCIA e tutela dei terzi , di Alberto Di Mario	1013
-------------------------	--	------

Dottrina e attualità giuridiche

Modifiche al c.p.c.	Le recenti modifiche al terzo libro del codice di procedura civile (seconda parte) di Sergio Chiarloni	1023
---------------------	--	------

GT

Direzione scientifica **Cesare Glendi**

6
2014

Rimborsi IVA
e violazioni formali

Nuove frontiere
per la **giurisdizione**
tributaria

Imposta di registro
nei **trasferimenti**
immobiliari all'asta

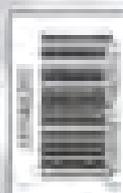
Illegittimità
della **mediazione**
"ancien régime"

Interpretazione
degli **atti**
ed elusione d'imposta

Sospensione necessaria
nel processo tributario

Prova "contraria"
nell' accertamento
sintetico

Canoni di leasing
e conferimento
di beni in **trust**



Editoriale

Processo tributario

La lunga metamorfosi della giurisdizione tributaria*di Giuliano Tabet*

465

Giurisprudenza costituzionale

Mediazione tributaria

Per la Consulta illegittimo il “vecchio” art. 17-bis, comma 2, del D.Lgs. n. 546/1992

Corte costituzionale, Sent. 16 aprile 2014, n. 98

commento di Cesare Glendi

469

477

Imposta di registro

Si applica il prezzo-valore se il trasferimento immobiliare avviene per incanto

Corte costituzionale, Sent. 23 gennaio 2014, n. 6

commento di Susanna Cannizzaro

486

489

Giurisprudenza di legittimità

Imposta di registro

Riqualficazione “ex parte fisci” del conferimento d’azienda seguito da cessione di partecipazioni

Cassazione, Sez. VI-T, Ord. 13 marzo 2014, n. 5877

Cassazione, Sez. trib., Sent. 14 febbraio 2014, n. 3481

commento di Matteo Fanni

494

496

498

Processo tributario

Fino alla sentenza passata in giudicato sulla rendita catastale è sospeso il giudizio sulla liquidazione ICI

Cassazione, Sez. VI-T, Ord. 10 gennaio 2014, n. 421

commento di Stefano Loconte

506

507

Giurisprudenza di merito

IVA

Il rimborso dell’IVA spetta anche in mancanza del modello “VR”

Commissione tributaria provinciale di Udine, Sez. I, Sent. 14 aprile 2014, n. 194

commento di Roberto Fanelli

513

516

Accertamento

Legittimo l’accertamento sintetico se non è provata la correlazione tra acquisti fatti e redditi disponibili?

Commissione tributaria provinciale di Salerno, Sez. XVIII, Sent. 17 febbraio 2014, n. 650

commento di Francesco Tundo

521

523

Redditi d’impresa

Deducibili i canoni di leasing a seguito di conferimento di velivolo in trust

Commissione tributaria provinciale di Milano, Sez. XL, Sent. 3 febbraio 2014, n. 1155

commento di Eugenio della Valle

529

534

Osservatorio di giurisprudenza tributaria

Gennaio - Marzo 2014

a cura di Cesare Glendi e di Mariagrazia Bruzzone

537

Indici

Autori, Cronologico, Repertorio della giurisprudenza per materia e Sistematico

548

BIG SUITE

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

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 20 maggio 2014

Pubblicità



db Consulting srl Events & Advertising
via Leopoldo Gasparotto 168 - 21100 Varese
tel. 0332/282160 - fax 0332/282483
e-mail: info@db-consult.it
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

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.

IV - 01
Riv. 3

Rivista Trimestrale di Diritto Tributario

Tax Law Quarterly

Comitato di direzione

Fabrizio Assaturo, Massimo Badalaverchia, Roberto Cordaro Guerra,
Lorenzo del Federico, Eupatio Della Valle, Valerio Ficari,
Maria Cecilia Fregni, Alessandro Giovannini,
Maurizio Loggiero, Giuseppe Marini,
Salvatore Maleso, Franco Paparella,
Enza Salvini, Loris Toti



C. GIAPPICHELLI EDITORE - TORINO

1/2014

INDICE-SOMMARIO

	pag.
<i>Gli Autori e i Revisori</i>	IX
 Dottrina	
M. Basilavecchia , La riscossione dei tributi nel quadro costituzionale (<i>Tax collection in the constitutional framework</i>)	3
P. Boria , Il debito pubblico italiano e la politica di rigore finanziario: riprendere le forze per un piano di rilancio (<i>The Italian public debt and the policy of financial severity: recovering strength for a re-launch plan</i>)	15
A. Contrino , Redditi transnazionali e detrazione in Italia dei tributi assolti all'estero: il ruolo della stabile organizzazione (<i>Transnational income and foreign tax credit: the role of the permanent establishment</i>)	53
G. Gavelli-M. Targhini , L'illegittimità della presunzione di evasione (art. 12, comma 2, D.L. n. 78/2009) (<i>The unlawfulness of the tax evasion presumption - Art. 12, para. 2, Law Decree No. 78/2009</i>)	91
A. Giannelli , Sanzioni ed elusione fiscale: considerazioni a margine del recente orientamento della Corte di Cassazione (<i>Penalties and tax avoidance: some remarks on the recent Supreme Court's case law</i>)	121
F. Pepe , Cessione di azienda verso costituzione di rendita vitalizia ed imposizione reddituale (<i>Business transfer with creation of a life annuity and income taxation</i>)	157
H.D. Rosenbloom-N. Noked-M.S. Helal , Il turbolento mondo del Fisco: proposte per un Forum di cooperazione fiscale internazionale (<i>The unruly world of tax: a proposal for an International Tax Cooperation Forum</i>)	183

Giurisprudenza

- Cons. Stato, sez. IV, 12 giugno 2012, n. 3413 – Pres. Leoni, Est. Veltri, con nota di **L. Lovecchio**, Il divieto di applicazione analogica dell'aggio di riscossione (*Prohibition of analogical extension of the tax collection "premium"*) 215
- Cass., sez. trib., 19 giugno 2013, n. 15319 – Pres. Merone, Est. Cappabianca, con nota di **F. Padovani**, Imposta di registro e collegamento negoziale nel pensiero della Cassazione (*Stamp duty tax and contractual link in the Supreme Court's view*) 233
- Cass., sez. VI, ord. 21 giugno 2013, n. 15743 – Pres. Cicala, Est. Bognanni, con nota di **A. Vignoli**, Sulla pretesa tassatività dei divieti di accertamento di valore per l'espropriazione forzata ed i trasferimenti coattivi (il caso del concordato preventivo) (*On the supposed exclusivity of prohibition of value assessment in relation to forced expropriation and compulsory alienations (The case of the pre-bankruptcy agreement)*) 251

Errata corrige

Nel n. 4-2013 a p. 892 sostituire il primo rigo di testo con il seguente:

“Con la sentenza 12 marzo 2013, n. 6070 le Sezioni Unite della Cassazione sono ...”

p. 892, nota 1, sostituire la prima riga con la seguente:

“Il principio affermato nella sentenza delle Sezioni Unite è stato immediatamente ripreso e ...”



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA "LA SAPIENZA"

DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE

RIVISTA DI DIRITTO
TRIBUTARIO INTERNAZIONALE
INTERNATIONAL TAX LAW REVIEW

1

2013

gennaio/aprile

Fondata da | *Founded by*
GIOVANNI PUOTI

Diretta da | *Directors*
ANDREA AMATUCCI, JACQUES MALHERBE,
GIOVANNI PUOTI, CLAUDIO SACCHETTO,
JOSÈ MANUEL TEJERIZO LÓPEZ



SAPIENZA
UNIVERSITÀ
EDITRICE

SAPIENZA UNIVERSITÀ EDITRICE

Sezione I – Dottrina

Section I – Academic Essays

- PABLO CHICO DE LA CÁMARA - ANTONIO SERRANO ACITORES**
Tax implications of a secession process in Catalonia 9
- PEDRO M. HERRERA MOLINA**
Exit Taxes and community freedoms: contradiction or evolution of European Court of Justice's case-law? 19
- ALESSANDRO GIOVANNINI**
Sanzione tributaria e persona giuridica: appunti per una riforma 53
- LAURA CASTALDI**
Per una disciplina fiscale IRES degli enti *non profit* 75
- JUAN IGNACIO GOROSPE OVIEDO**
El derecho a circular y residir libremente en el territorio de los Estados miembros en relación con el cobro de pensiones públicas en la Unión Europea 87
- ERNESTO ACETO**
Gli ostacoli fiscali alla mobilità dei lavoratori nell'Unione Europea (commento al saggio di Juan Ignacio Gorospe Oviedo) 107
- MARÍA LUISA GONZÁLEZ - CUÉLLAR SERRANO**
Fiscal support for the refurbishment of urban areas 119
- MARINA SERRAT ROMANÍ**
The Rubik Agreements in the Framework of Transparency Tax Policies 141
- MARIO GRANDINETTI**
Le definizioni "per rinvio" nell'individuazione dei soggetti passivi dell'IRES 167

SILVIA TRIGGIANI

Il credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione: esclusione dal divieto di aiuti di Stato e inapplicabilità della regola del “*de minimis*” 187

FRANCESCA MICONI

Il reddito di lavoro autonomo nelle convenzioni contro le doppie imposizioni 201

Errata Corrige 221

Sezione II – Documenti commentati

Section II – Commented documents

CARLA LOLLIO

Redditi di lavoro dipendente prodotti all'estero. Nota a Commissione Tributaria Regionale di Milano – Sez. n. 29 - Sent. n. 16.29.12 del 12 gennaio 2012, dep. il 24 febbraio 2012 225

Sezione III – Appunti e rassegne

Section III – Notes and Surveys

JOSÉ A. ROZAS

Book Review: SVEN-OLOF LODIN, *The Making of Tax Law. The development of Swedish Taxation* 251

TATIANA FALCÃO

Book Review: MARTA VILLAR EZCURRA, *Cambio Climático, Fiscalidad y energía en los Estados Unidos. Una batería de Ejemplos a considerar* 259

FRANCESCO NARDI

Meeting Review: *Il bilancio europeo e le prospettive politiche UE*
(Rome, November 29, 2013) 267

CAROL P. TELLO

FATCA: Practical aspects for investment funds 277

PETER STEIMLE

Disputa fiscale Svizzera - UE sulla riforma fiscale delle imprese 289

LOREDANA STRIANESE

Il *merger leveraged buyout* tra legittimazione giuridica e profili problematici 305

DANIELE RUSSETTI

L'origine dell'abuso del diritto: la concorrenza dei sistemi normativi e il diritto di scelta 343

EC Tax

Issue 3 Volume 23 (2014)

'Mobility of EU Citizens and Family Taxation: A Hard to Reconcile Combination', Bruno **Peeters**, Issue 3, pp. 118–120

'Ability to Pay in European Community Law', Frans **Vanistendael**, Issue 3, pp. 121–134

'Tax Recovery Assistance in the EU: Analysis of Directive 2010/24/EU', Ilse De **Troyer**, Issue 3, pp. 135–148

'Tax Aid to Public and Social Enterprises: A Collision between Competition and Public Policy', Stan **Stevens**, Issue 3, pp. 149–170

'The Influence of the Principle of Union Loyalty in Tax Matters', Nathalie **Wittock**, Issue 3, pp. 171–188



EUROPEAN TAXATION

Volume 54 - Number 6 - 2014

Articles

Belgium

- Fairly Odd: Belgium's New Fairness Tax

Spain

- The New Spanish Reporting Obligation for Assets Located Abroad and Its Compatibility with EU Law

Italy

- Fiscal Monitoring of Assets and Properties Held Abroad by Italian Resident Individuals, Non-Commercial Entities, Simple Partnerships and Similar Entities

EU Update

Human Rights Issues and Developments

CFE News

What's Going On In ...

Austria, European Union; Italy; United Kingdom

Contents

Volume 54 – Number 6 – June 2014

Articles

Belgium

Fairly Odd: Belgium's New Fairness Tax – *Bob Michel and Pieter Van Den Berghe* 223

As of 2013, Belgium has been levying a new tax called the “fairness tax”. The tax consists in a separate corporate tax assessment of 5.15% levied on profit distributions by Belgian companies or branches that do not realize taxable profits because of the offsetting of previous losses or the notional interest deduction. This article discusses the technical aspects of the tax, the policy design behind the provisions and, finally, its compatibility with EU law and with Belgium's tax treaties.

Spain

The New Spanish Reporting Obligation for Assets Located Abroad and Its Compatibility with EU Law
– *Hugo López López* 235

In this article the author analyses the new reporting obligation contained in Law 7/2012 of 29 October regarding assets and rights located abroad. In particular, the compatibility of the reporting obligation with EU law is examined. The author concludes that the provision, as currently worded, is not proportionate and is, therefore, in conflict with the free movement of capital granted by EU law.

Italy

Fiscal Monitoring of Assets and Properties Held Abroad by Italian Resident Individuals, Non-Commercial Entities, Simple Partnerships and Similar Entities – *Patrick Harteveld* 240

Italy recently enacted important amendments to the fiscal monitoring rules for foreign held assets and properties, applied to certain resident taxpayers. This article intends to briefly outline the (amended) Italian tax monitoring rules, the novelties introduced and assess whether the Italian authorities succeeded in their attempt to make this rule EU law compliant. The article addresses whether or not the fiscal monitoring rules can survive considering recent developments in terms of exchange of information.

EU Update

Human Rights Issues and Developments

Some Recent Decisions of the European Court of Human Rights on Tax Matters – *Philip Baker* 250

The author examines recent decisions of the ECtHR relating to human rights and taxation including a claim regarding the failure to return aircraft seized in the course of a tax investigation of an unrelated party, a claim for an exemption from a government social security system where the applicant had private coverage, an allegation that the applicant's right to a fair trial had been breached where evidence was obtained as a result of an exchange of information and a case alleging tax police abuse.

CFE News

Countering BEPS through Transfer Pricing Documentation – *Piorgio Valente* 253

In this note, the author provides introductory comments to the opinion statement of the CFE Fiscal Committee, which follows, on the OECD Discussion Draft on Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting issued on 30 January 2014.

Opinion Statement FC 2/2014 of the CFE: Comments on the OECD Discussion Draft on Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting – *Prepared by the CFE Fiscal Committee* 254

This is an Opinion Statement prepared by the CFE Fiscal Committee on the OECD Discussion Draft on Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting and submitted to the OECD in March 2014.

What's Going On In ...

Austria Amendments to Group Taxation Regime – <i>Sabine Kanduth-Kristen, Sarah Gregori and Ernst Komarek</i>	261
The Tax Amendment Act 2014 (<i>Abgabenänderungsgesetz 2014</i>), which entered into force on 1 March 2014, includes significant changes to the Austrian Group Taxation Regime. The following note comments on the amendments and elaborates on the consequences for existing tax groups.	
European Union CFE Forum 2014: Policies for a Sustainable Tax Future – <i>Madalina Cotrut, Larisa Gerzova and Oana Popa</i>	264
In this note the authors provide a summary of the presentations made at the CFE Forum 2014 held in Brussels on 27 March 2014.	
European Union Change of Climate in Taxation: Are You Prepared for Extended Responsibilities? – <i>Filipa Correia and Rudolf Reibel</i>	270
Report from the 6th CFE Professional Affairs Conference in Milan on 22 November 2013.	
Italy The Italian Rule on the Deductibility of Costs Incurred in Blacklisted Countries in Light of Italian Tax Treaties: Does a Conflict Exist? – <i>Massimo Mojana</i>	274
This note provides an overview of the Italian tax provisions on the deductibility of costs related to transactions involving non-resident entities located in blacklisted countries and comments upon the potential conflict of these rules with the non-discrimination provision in Italian tax treaties. The note is based on legislation, administrative practice and case law as of 23 March 2014.	
United Kingdom Finance Bill 2014 – <i>Douglas Roxburgh</i>	279
This note deals with the Finance (No. 2) Bill 2013-14, which was published on 27 March 2014. The Bill includes proposals from the 2014 Budget, which was presented to Parliament on 19 March 2014, but predominately comprises other clauses that were substantially issued for consultation in advance.	

Cumulative Index	260
-------------------------	-----



INTERNATIONAL VAT MONITOR

Volume 25 - Number 3 - 2014

Articles

Italy/European Union

- Movements of Goods to Italy

Germany

- VAT Treatment of Goods under Customs Control in Germany

Nepal

- Weaknesses of VAT in Nepal

VAT News

VAT Case Notes

ECJ VAT Cases

Contents

Volume 25 – Number 3 – May/June 2014

Column

International	
A Gentle Reminder to Countries Wishing To Introduce VAT – <i>Michael van de Leur</i>	128

Articles

Italy/European Union	
Movements of Goods to Italy – <i>Maurizio Bancalari</i>	129

On 6 March 2012, the Court of Justice of the European Union delivered its judgment in *Dresser-Rand*. In this article, the author explains that, although the judgment itself is not very spectacular, it gives an interesting insight into the way Italy has transposed various provisions of EU law into the national VAT Act.

Germany	
VAT Treatment of Goods under Customs Control in Germany – <i>Aleksandra Bal</i>	133

Under EU law, there are various links between customs law and VAT law with regard to the liability to pay VAT on the importation of goods and on supplies of goods under customs control. In this article, the author discusses in particular the latter, optional links from the perspective of Germany and concludes that, as regards the VAT treatment of inward and outward processing, the VAT Directive has lost its consistency.

Nepal	
Weaknesses of VAT in Nepal – <i>Dhani Ram Sharma and Tapan Sarker</i>	140

Although VAT is a significant source of tax revenue in Nepal, the system displays a number of weaknesses. In this article, the authors discuss the most important shortcomings of the VAT system.

VAT News

Algeria:		Canada:	
– Poultry farming	143	– Medical exemptions	145
– Bandwidth for Internet	143	– Technical amendments	145
– Metals	143	Cape Verde:	
– Agents	143	– Services connected with immovable property	145
– E-books	143	Chile:	
– Shipbuilding	143	– Withholding system	145
– Imported jewellery	143	China (People's Rep.):	
– Deduction of input VAT	143	– Refunds for exported goods	145
Argentina:		– Almond and grape seed oil	145
– Electronic turnover tax mailbox – Buenos Aires Province	143	– Hydroelectric energy	146
Austria:		– Agricultural excavators and poultry equipment	146
– Reverse charge mechanism	143	Colombia:	
Azerbaijan:		– Tourist services	146
– Publishing and printing	144	Cyprus:	
Belgium:		– Infringement procedure – Invoicing rules	146
– Electricity		Ecuador:	
– Registration threshold	144	– Exporters	146
– Cash registers	144	Egypt:	
– Capital goods and services	144	– VAT to be introduced	146
Burundi:		Estonia:	
– Rates of general consumption tax	144	– Registration	146
– Imported vehicles	145	– Bad-debt relief	147
		– Specification of transactions	147
		– Reverse charge mechanism	147

Contents

– Bitcoins	147	Paraguay:	
		– Non-resident artists and sporters	155
European Union:		Peru:	
– Infringement procedure – Invoicing rules – Cyprus	147	– Advance collection system	155
– Infringement procedure – Domestic care services – France	147	Poland:	
– Infringement procedure – Hire of yachts – France	147	– Refunds of VAT	155
– Request for a special measure – Sugar – Hungary	147	Portugal:	
– Activities of the European Union in the field of VAT in 2013	147	– Weekly raffles	155
Finland:		Russia:	
– Reverse charge mechanism	149	– Invoices – Exempt transactions	155
France:		– Partial deduction	155
– Electronic newspapers and magazines	149	Singapore:	
– Renovation of dwellings	149	– Advance rulings	156
– Art, second-hand goods and collector’s items	149	South Africa:	
– Infringement procedure – Domestic care services	149	– Tax invoices – Address	156
– Infringement procedure – Hire of yachts	149	– Electronic services	156
Greece:		– Second-hand goods	156
– Remittance of VAT in instalments	150	– “Body of persons”	156
– Donated goods	150	Spain:	
Guatemala:		– Tax reform	156
– Tips	150	St Lucia:	
Guyana:		– Hotel and tourist services	157
– Remittance of taxes	150	Sweden:	
Hungary:		– VAT grouping	157
– Request for a special measure – Sugar	150	– Simplified invoices	157
Italy:		Ukraine:	
– Refunds of excess input VAT	151	– Refunds in the form of bonds	157
Japan:		– Pharmaceuticals	157
– Standard rate	151	– Goods of low value	158
Jersey:		United Kingdom:	
– Charities	151	– Bitcoins	158
Kyrgyzstan:		– Discounts for early payment	158
– Deduction of VAT	151	United States:	
Lesotho:		– Wyoming	
– Rate structure	151	– First use of services	158
Luxembourg:		Uruguay:	
– Standard and reduced rates	152	– Zero rates	158
Mexico:		Vietnam:	
– Tax stability	152	– Branches	159
Moldova:		– Exemptions	159
– Deferral of import VAT	152	– Taxable amount	159
New Zealand:		– Zero rate	159
– Non-resident businesses	152	– Deduction of VAT	159
OECD:		VAT Case Notes	
– Digital Economy	153	Austria:	
– Challenges of the digital economy	153	– Refunds to non-EU businesses	159
– OECD Guidelines on cross-border services	153	– Economic links	159
Pakistan:		Canada:	
– Deduction of provincial tax	154	– Fraud upstream (1)	159
– Compressed natural gas	154	– Fraud upstream (2)	160
		– Delivery charges	161

– Author’s note	161	– Judgment of 13 March 2014: Case C-107/13 <i>FIRIN OOD v. Direktor na Direktsia ‘Obzhalvane i danachno-osiguritelna praktika’ – Veliko Tarnovo pri Tsentralno upravlenie na Natsionalnata agentsia za prihodite</i>	170
Colombia:		– Judgment of 27 March 2014: Case C-151/13 <i>Le Rayon d’Or SARL v. Ministre de l’Économie et des Finances</i>	171
– Basic necessities	161	– Judgment of 13 March 2014: Case C-204/13 <i>Finanzamt Saarlouis v. Heinz Malburg</i>	172
– Electronic invoicing	161		
Finland:		Court’s Orders:	
– VAT grouping	162	– Order of 6 February 2014: Case C-33/13 <i>Marcin Jagiełło v. Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi</i>	172
– Lease of slot machines	162	– Order of 20 March 2014: Case C-72/13 <i>Gmina [Municipality of] Wrocław v. Minister Finansów</i>	173
Israel:		Opinion:	
– Internet companies	162	– Opinion of 10 April 2014: Case C-92/13 <i>Gemeente [Municipality of] ‘s-Hertogenbosch v. Staatssecretaris van Financiën</i>	173
Netherlands:		New Cases:	
– Independent anaesthesia assistants	163	– Request for a preliminary ruling: Case C-16/14 <i>Property Development Company NV v. Belgische Staat</i>	174
– Pools of foreign lotteries	163	– Request for a preliminary ruling: Case C-55/14 <i>Régie communale autonome du stade Luc Varenne v. État Belge</i>	174
Poland:		– Request for a preliminary ruling: Case C-82/14 <i>Agenzia delle Entrate v. Nuova Invincibile</i>	174
– Cross-checks	163	– Request for a preliminary ruling: Case C-97/14 <i>SMK Kft. v. Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-alföldi Regionális Adó Főigazgatósága, Nemzeti Adó- és Vámhivatal</i>	174
United States:		– Request for a preliminary ruling: Case C-111/14 <i>GST – Sarviz AG Germania’ v. Direktor na direktsia ‘Obzhalvane i danachno-osiguritelna praktika’ Plovdiv pri Tsentralno upravlenie na NAP</i>	175
– Michigan		Removals:	
– Electronic services	164	– Removal of 20 February 2014: Case C-312/13 <i>Claudiu Roșu v. Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sibiu – Activitatea de Inspecție Fiscală</i>	176
– Nevada		– Removal of 20 February 2014: Case C-313/13 <i>Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sibiu – Activitatea de Inspecție Fiscală v. Cătălin Ienciu</i>	176
– First-use test	164		
– Royalties	164		
– Texas			
– Exported goods	164		
– Helicopter tour operator	165		
ECJ VAT Cases			
Judgments:			
– Judgment of 20 March 2014: Case C-139/12 <i>Caixa d’Estalvis i Pensions de Barcelona v. Generalidad de Cataluña</i>	165		
– Judgment of 13 March 2014: Case C-366/12 <i>Finanzamt Dortmund-West v. Klinikum Dortmund gGmbH</i>	166		
– Judgment of 13 March 2014: Case C-464/12 <i>ATP PensionService A/S v. Skatteministeriet</i>	167		
– Judgment of 13 March 2014: Case C-599/12 <i>Jetair NV, BTW- eenheid BTWE Travel4you v. FOD Financiën</i>	169		
– Judgment of 6 March 2014: Joined Cases C-606/12 and C-607/12 <i>Dresser-Rand SA v. Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale, Ufficio Controlli di Genova</i>	170		

Intertax

Issue 6/7 Volume 42 (2014)

'The Increasing Importance of Transfer Pricing Regulations: A Worldwide Overview', Theresa **Zinn**, Nadine **Riedel**, Christoph **Spengel**, Issue 6/7, pp. 352–404

'Member States Must Apply Most Favoured Nation Treatment under EU Law', I.M. de **Groot**, Issue 6/7, pp. 405–415

'Debt-flavoured Equity Instruments in International Tax Law', Jakob **Bundgaard**, Issue 6/7, pp. 416–426

'Service Income under Brazilian Tax Treaties: The Possible End of the *Article 7 v. Article 21* Battle, but the Start of a New Old One?', Vanessa Arruda **Ferreira**, Issue 6/7, pp. 427–432

'The Definitions of Dividends and Interest Contained in the OECD Model, Actual Tax Treaties, and the German Model', Sven-Eric **Bärsch**, Issue 6/7, pp. 433–444

'Arbitration under the OECD Model Convention: Follow-up under Double Tax Conventions: An Evaluation', H.M. **Pit**, Issue 6/7, pp. 445–469

'Issues Related to Cross-Border Short-Term Employment', Gabor **Baranyai**, Issue 6/7, pp. 470–480

'2014 Income Tax Reform in Norway', Rainer **Zielke**, Issue 6/7, pp. 481–493

VI - 0603

RK 11

19 MAG 2014



Revue de

DROIT FISCAL

10 AVRIL 2014, HEBDOMADAIRE, N° 15 - ISSN 1120-8436

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

Rédacteur en chef :
Thomas JACQUEMONT

260 **CHRONIQUE**

Comptabilité et fiscalité : retour sur l'année 2013

Par ANNE COLMET DALAGE

268 **PROCÉDURES FISCALES**

Conditions d'application et de contestation de la procédure de flagrance fiscale

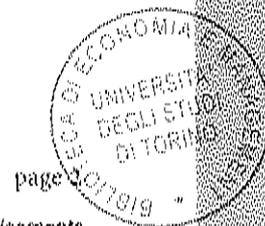
CE, 17 janv. 2014, Sté Expatrium International Ltd, concl.
Nathalie ESCAUT, note Stéphane DETRAZ

Également cette semaine

- | | | | |
|-----|--|-----|--|
| 261 | Chronique - Bibliographie fiscale par Ph. LE GAND | 265 | Impôts locaux - Valeur locative et crédit-bail ; une victoire à la Pyrrhus pour l'Administration ? (CE, 26 déc. 2013, note B. TOULEMONT et J.-P. LAVAL) |
| 262 | RCM - Actionnaire ayant fait donation du seul droit de percevoir les dividendes (CE, 12 févr. 2014, concl. N. ESCAUT) | 270 | Procédures fiscales - Refus de l'Administration d'accorder une transaction et principe d'égalité (CE, 10 févr. 2014, concl. V. DAUMAS) |
| 264 | IS - Groupes de sociétés et déclaration d'abandon de créance (CE, 10 févr. 2014, concl. V. DAUMAS) | | |

Sommaire

VI-0303
Rk11



Actualités

19 MAR 2014

page

Aperçu rapide, *Carine DELEU*, Exonération des prestations de soins médicaux : application aux fournitures de médicaments dans le cadre d'un traitement ambulatoire ? À propos de CJUE, 13 mars 2014, aff. C-366/12, Finanzamt Dortmund-West c/ Klinikum Dortmund GmbH p. 2, Aperçu rapide, *Sophie DORIN*, Droit à déduction et fraude à la TVA, À propos de CJUE, 13 févr. 2014, aff. C-18/13, Maks Pen EOOD p. 4, Aperçu rapide, *Franck LE MENTEC*, Bouclier fiscal et droit de l'Union européenne : tack de fin p. 6, L'information en continu p. 7, Échos, communiqués et opinions p. 14, Bibliographie p. 14

Chronique

page 15

260 *Anne COLMET DAAGE* - Comptabilité et fiscalité : retour sur l'année 2013

Chronique de bibliographie

page 25

261 *Philippe LE GAND* - Bibliographie fiscale

Commentaires

page 39

FISCALITÉ DES PERSONNES

262 L'actionnaire ayant fait donation du seul droit de percevoir les dividendes reste imposable à raison de ces revenus (CE 8^e et 3^e ss-sect., 12 févr. 2014) - *Conclusions Nathalie ESCAUT*

263 L'actionnaire ayant fait donation du seul droit de percevoir les dividendes reste imposable à raison de ces revenus dont il a gardé la disposition (CE 8^e et 3^e ss-sect., 12 févr. 2014)

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

264 Groupes de sociétés : un abandon de créance doit être déclaré même en l'absence d'incidence sur le résultat (CE 3^e et 8^e ss-sect., 10 févr. 2014) - *Conclusions Vincent DAUMAS*

IMPÔTS LOCAUX

265 *Betty TOULEMONT, Jean-Pierre LAVAL* - Valeur locative foncière et crédit-bail : une victoire à la Pyrrhus pour l'Administration ? (CE 8^e et 3^e ss-sect., 26 déc. 2013)

266 *Yves EGLOFF* - Les biens accessoirement mis en location dans le cadre d'opérations d'achat suivi de revente dans l'année ne sont pas soumis à la taxe professionnelle (CAA Paris, 2^e ch., 22 janv. 2014)

267 Caractère industriel d'un établissement : exemple d'une entreprise exerçant une activité de vente à distance de mobilier, de matériel et de fournitures de bureau (CE 8^e et 3^e ss-sect.,)

PROCÉDURES FISCALES

268 *Stéphane DETRAZ* - Conditions d'application et de contestation de la procédure de flagrance fiscale (CE 8^e et 3^e ss-sect., 17 janv. 2014) - *Conclusions Nathalie ESCAUT*

269 *Guillaume de la TAILLE LOLAINVILLE* - La proposition de rectification envoyée au gérant et associé unique d'une EURL soumise à l'IS peut se contenter de faire référence à la proposition transmise à la société (CAA Bordeaux, 3^e ch., 7 janv. 2014)

270 Jurisdiction gracieuse : le moyen tiré de la violation du principe d'égalité est inopérant pour contester le refus de l'Administration d'accorder une transaction (CE 3^e et 8^e ss-sect., 10 févr. 2014)

271 L'amende pour défaut de production de l'état des abandons de créance et subventions intragroupe est applicable même en l'absence d'incidence sur le résultat (CGI, art. 1734 bis ancien) (CE 3^e et 8^e ss-sect., 10 févr. 2014)

272 Recours contre une décision refusant le bénéfice d'une transaction : compétence du tribunal administratif en premier et dernier ressort (CE 3^e et 8^e ss-sect., 10 févr. 2014)

273 Référé-suspension : justification de la condition d'urgence (non en l'espèce) (CE 10^e et 9^e ss-sect., 19 févr. 2014)

VI-03
RK 11



18 MAR 2014

Revue de

DROIT FISCAL

17 AVRIL 2014, HEBDOMADAIRE, N° 16 - ISSN 1374-8496

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

Rédacteur en chef :
Thomas JACQUEMONT

274 **ÉTUDE**

Évaluation fiscale des produits financiers dérivés

Par Alexandre GUILLEMONAT et Olivier RAMOND

276 **IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS**

Fusion transfrontalière sans demande d'agrément : remise en cause du régime spécial des fusions ?

CAA Paris, 11 avr. 2013, Sté Euro Park Service, concl. Yves EGLOFF, note Allard de WAAL et Laurent RAGOT

Également cette semaine

278 **Impôts locaux** – Précisions sur le plafonnement en fonction de la valeur ajoutée en cas de sous-location (CE, 24 janv. 2014, concl. C. LEGRAS)

281 **Régimes particuliers** – Affaire *Quick* : un *management package* au goût amer ? (CAA Versailles, 28 janv. 2014, concl. F. LOCATELLI, note J. JEAUSSERAND et T. AUDOUARD)

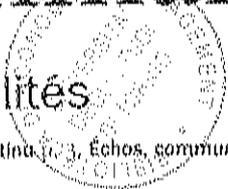
283 **Procédures fiscales** – Non-renvoi d'une QPC sur la suppression d'un crédit de taxe professionnelle (CE, 29 janv. 2014, concl. F. ALADIDI)

284 Production après la fin de l'ESFP d'un élément nouveau issu d'une demande d'assistance administrative (CE, 12 mars 2014)

285 Amende à taux unique de 100 % et Conv. EDH (CAA Nantes, 26 déc. 2013, note A. NOUANI)

Sommaire

11.03
2K 11



Actualités

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

Étude

- 274 *Alexandre GUILLEMONAT, Olivier RAMOND* - Évaluation fiscale des produits financiers dérivés : un marque critique de repères face à des enjeux économiques majeurs

page 3

page 8

Commentaires

page 14

FISCALITÉ DES PERSONNES

- 275 Bâtiments d'exploitation rurale : précision pour l'appréciation du caractère vétuste ou inadapté aux techniques modernes de l'agriculture (CE 10^e et 9^e ss-sect., 6 déc. 2013)

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 276 *Allard de WAAL, Laurent RAGOT* - Fusion transfrontalière : le défaut de demande d'agrément (CGI, art. 210 C) suffit-il à remettre en cause le bénéfice du régime spécial des fusions ? (CAA Paris, 2^e ch., 11 avr. 2013) - *Conclusions Yves EGLOFF*

IMPÔTS LOCAUX

- 277 Notion de prestataire de services pour la prise en compte du seuil d'exonération des petits redevables - Maçon : prestataire de services (oui) (CE 9^e et 10^e ss-sect., 24 janv. 2014)
- 278 Plafonnement en fonction de la valeur ajoutée. Loyers afférents à des immobilisations corporelles prises en location par un assujetti pour une durée de plus de six mois : exclusion des consommations de biens et services en provenance de tiers (oui) (CE 9^e et 10^e ss-sect., 24 janv. 2014) - *Conclusions Claire LEGRAS*
- 279 Détermination du redevable. Équipements donnés en sous-location : transfert de l'imposition sur le propriétaire de ces équipements (non) (CE 9^e et 10^e ss-sect., 24 janv. 2014)

ENREGISTREMENT

- 280 Exonération temporaire des cessions de branche complète d'activité (CGI, art. 724 bis) : appréciation de la date de cession (Cass. com., 25 mars 2014)

RÉGIMES PARTICULIERS

- 281 *Jérémie JEAUSSERAND, Tristan AUDOUARD* - Affaire Quick : un management package au goût amer ? (CAA Versailles, 3^e ch., 28 janv. 2014) - *Conclusions Franck LOCATELLI*

DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

- 282 Fusion transfrontalière : l'agrément de l'article 210 C du CGI est-il conforme à la liberté d'établissement ? (CAA Paris, 2^e ch., 11 avr. 2013)

PROCÉDURES FISCALES

- 283 Non-transmission au Conseil constitutionnel d'une QPC sur la suppression d'un crédit d'impôt en matière de taxe professionnelle (CGI, art. 1647 C sexies anc.) (CE 9^e et 10^e ss-sect., 29 janv. 2014) - *Conclusions Frédéric ALADJIDI*
- 284 Production après la fin de l'ESFP d'un élément nouveau issu d'une demande d'assistance administrative (CE 10^e et 9^e ss-sect., 12 mars 2014)
- 285 *Armel NOUANI* - Une amende à taux unique de 100 % est-elle compatible avec l'article 6, § 1 de la Convention EDH ? (CAA Nantes, 1^{er} ch., 26 déc. 2013)
- 286 *Dominique LANDE* - Demande de décharge de responsabilité solidaire des époux (CGI, art. 1691 bis) : office du juge ; juge du plein contentieux fiscal (oui) (TA Melun, 3^e ch., 23 janv. 2014)

VI - 3

RK - M

Revue de

29 MAG 2014

DROIT FISCAL

24 AVRIL 2014, HEBDOMADAIRE, N° 17-18 - ISSN 1279-8436

Le prochain numéro de la revue paraîtra le jeudi 8 mai 2014

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

Rédacteur en chef :
Thomas JACQUEMONT

287 **CHRONIQUE**

Sélection d'arrêts des cours administratives d'appel

Par Jean-Marc Vié

291 **BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX**

Intégration de l'intéressement et de la participation dans l'assiette du CIR

CE, 12 mars 2014, min. c/ Sté Spécialités Pet Food et Sté Diana, concl. Benoît BOHNER, note Daniel BOUCHER

Également cette semaine

288 **Chronique** - Jurisprudence de la CJUE : fiscalité directe (janv./mars 2014) par L. BERNARDEAU et O. PEIFFERT

289 **Impôt sur le revenu** - Monument historique et nue-propriété : de l'absence d'incidence du démembrement de propriété sur l'imputabilité du déficit foncier (CE, 6 mars 2014, concl. V. DAUMAS, note R.-Y. DI MALTA)

292 **TVA** - L'influence du « forfait soins » versé aux EMPAD sur le droit à déduction de la TVA (CJUE, 27 mars 2014, Le Rayon d'Or SARL, note Y. SÉRANDOUR)

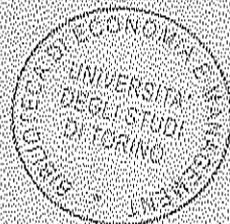
295 **Procédures fiscales** - Délai spécial de reprise : notion de révélation à l'Administration par une instance devant les tribunaux (CE, 23 déc. 2013, M. Patenotre, concl. É. CRÉPEY, note J.-L. PIERRE)



Sommaire

VI-3
RK-M

23 MAG 2014



Actualités

page 3

Aperçu rapide. Thomas JACQUEMONT, *Le CIR à la recherche de la sécurité juridique*, À propos des dépenses externalisées et du BOFIP p. 3, Aperçu rapide, Arnaud TAILFER, Éric MEIER, *Traitement fiscal des gains de change et conventions internationales*, À propos de CE, 12 mars 2014, n° 352212, Sté DGFP Zeta p. 5, L'information en continu p. 6, Échos, communiqués et opinions p. 10, Bibliographie p. 12, Agenda p. 12

Chroniques

page 14

- 387 Jean-Marc VIÉ - Sélection d'arrêts des cours administratives d'appel
388 Ludovic BERNARDEAU, Olivier PEIFFERT - Jurisprudence de la CJUE : fiscalité directe (Janv./mars 2014)

Commentaires

page 34

FISCALITÉ DES PERSONNES

- 289 Pierre-Yves DI MALTA - Monument historique et nue-propiété : de l'absence d'incidence du démembrement de propriété sur l'imputabilité du déficit foncier (CE 3^e et 8^e ss-sect., 6 mars 2014) - *Conclusions Vincent DAUMAS*
290 Plus-values immobilières : exonération des plus-values de cession de parts de SA à prépondérance immobilière (CGI, art. 150 C) ? (CE plén. fisc., 23 déc. 2013)

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 291 Daniel BOUCHER - Le Conseil d'État consacre l'intégration de l'intéressement et de la participation dans l'assiette du crédit d'impôt recherche (CE 8^e et 3^e ss-sect., 12 mars 2014) - *Conclusions Benoit BOHNERT*

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 292 Yolande SÉRANDOUR - L'influence du « forfait soins » versé aux EHPAD sur le droit à déduction de la TVA (CJUE 6^e ch., 27 mars 2014)

ENREGISTREMENT

- 293 Déclaration de command et condition suspensive (Cass. com., 11 mars 2014)

TAXES DIVERSES

- 294 Poursuite de la réforme de la taxe d'apprentissage (L. n° 2014-288, 5 mars 2014)

PROCÉDURES FISCALES

- 295 Jean-Luc PIERRE - Délai spécial de reprise (LPF, art. L. 170 anc. ; LPF, art. 188 C) : notion de révélation à l'Administration par une instance devant les tribunaux (CE plén. fisc., 23 déc. 2013) - *Conclusions Édouard CRÉPEY*

INDEX

A

Administration fiscale

- Attributions des ministèresact. 262

B

Bénéfices Industriels et commerciaux

- Exonérationsact. 264

C

Chroniques

- Jurisprudence de la CJUE 288
- Sélection d'arrêts des cours administratives d'appel 287

Commission européenne

- Direction de la fiscalitéact. 271

Concurrence fiscale dommageable

- Sénatact. 270

Consultations publiques

- Limitation de la déduction des charges financières entre entreprises liéesact. 266
- OCDEact. 272, 273

Conventions internationales

- Gains de changeact. 260
- Monacoact. 269

Cour de justice de l'Union européenne

- Jurisprudence 288

Crédits d'impôt

- Rechercheact. 259, 291

D

Déclaration de command

- Délai de notification 293

Droit de l'Union européenne

- Directive épargneact. 261
- Jurisprudence de la CJUE 288

I

Imposition forfaitaire sur les entreprises de réseaux (IFER)

- Installations gazières et canalisations de transport de gaz naturel, d'autres hydrocarburesact. 268

L

Location en meublé

- Location à un prix raisonnableact. 264

M

Monuments historiques

- Charges déductibles du revenu globalact. 263
- Revenus fonciers 289

O

OCDE

- Forum de l'OCDE sur la TVAact. 274

P

Plus-values immobilières

- Exonérations 290

Prescription de l'action de l'Administration

- Délai spécial de reprise (LPF, art. L. 170 anc. ; LPF, art. L. 188 C) 295

Provisions

- Provision pour risquesact. 265

Suite de l'index page suivante >

VI-03
RK/M

Revue de

9 6 10 2014

DROIT FISCAL

8 MAI 2014, HEBDOMADAIRE, N° 19 · ISSN 1279-8436

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

Rédacteur en chef :
Thomas JACQUEMONT

296 DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

Les dispositifs en faveur de l'investissement locatif sont-ils compatibles avec le droit de l'UE ?

Par Emmanuel CRUVELIER

297 CHRONIQUE

Droit pénal fiscal

Par Renaud SALOMON

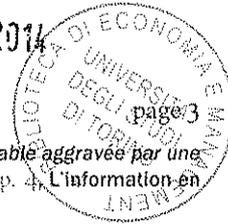
Également cette semaine

- | | | | |
|-----|---|-----|--|
| 298 | Généralités - L'obligation déclarative d'un redevable s'étend-t-elle à toutes les rubriques des imprimés fiscaux ? (CAA Bordeaux, 4 févr. 2014, note G. DE LA TAILLE) | 309 | TVA - Constatation d'un paiement par compensation légale et conséquences en termes d'exigibilité de la TVA (TA Paris, 1 ^{er} avr. 2014, note B. SIBILLI) |
| 301 | Fiscalité des entreprises - Peut-on alléguer une erreur dans la rédaction d'un contrat pour échapper à la qualification d'acte anormal de gestion ? (TA Paris, 1 ^{er} avr. 2014, note B. SIBILLI) | 313 | Procédures fiscales - Non-conformité partielle à la Constitution de l'assiette de la taxe sur les services de télévision (Cons. const., 6 févr. 2014, note PH. ROLLAND et J. THIRY) |

Sommaire

Ul. 3
RK 11

6 9 Giu 2014



Actualités

Aperçu rapide, *Éric MEIER, Mathieu VALETEAU, Retenue à la source étrangère : la situation du contribuable aggravée par une convention fiscale* p. 3, Aperçu rapide, *Marc PELLETIER, La résurrection du principe non bis in idem ?* p. 4, L'information en continu p. 5, Échos, communiqués et opinions p. 15, Bibliographie p. 16, Agenda p. 16

Étude

page 18

- 296 *Emmanuel CRUVELIER* - Les dispositifs fiscaux en faveur de l'investissement locatif sont-ils compatibles avec le droit de l'Union européenne ?

Chronique

page 25

- 297 *Renaud SALOMON* - Droit pénal fiscal

Commentaires

page 33

GÉNÉRALITÉS

- 298 *Guillaume de la TAILLE* - L'obligation déclarative d'un redevable s'étend-elle à toutes les rubriques des imprimés fiscaux ? (CAA Bordeaux, 3^e ch., 4 févr. 2014)

FISCALITÉ DES PERSONNES

- 299 Investissements outre-mer dans le secteur du logement (CGI, art. 199 undecies A). Point du départ du délai de reprise de trois ans : année du non-respect de l'engagement (CAA Bordeaux, 3^e ch., 4 févr. 2014) - *Conclusions Guillaume de la TAILLE*

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 300 Modalités d'imposition des plus-values de cession d'actif en cas de paiement différé d'une partie du prix sous forme de versements indexés sur le chiffre d'affaire (CE 9^e et 10^e ss-sect., 12 mars 2014) - *Conclusions Frédéric ALADJIDI*

- 301 *Bruno SIBILLI* - Peut-on alléguer une erreur dans la rédaction d'un contrat pour échapper à la qualification d'acte anormal de gestion ? (TA Paris, 1^{re} sect., 2^e ch., 1^{er} avr. 2014)

- 302 Location d'établissement industriel ou commercial (CGI, art. 35, I, 5^o) : la mise à disposition de l'essentiel du matériel nécessaire à l'exploitation ne peut être déduite implicitement des dispositions contractuelles (CE 3^e et 8^e ss-sect., 26 févr. 2014)

- 303 Modalités d'imposition des plus-values de cession de brevets en cas de paiement différé d'une partie du prix sous forme de versements indexés sur le chiffre d'affaires (CE 9^e et 10^e ss-sect., 12 mars 2014)

IMPÔTS LOCAUX

- 304 *Christelle ORIOL* - Plafonnement en fonction de la valeur ajoutée : conditions de déduction des loyers en cas de sous-location (appréciation de la durée de la sous-location) (CAA Paris, 9^e ch., 13 févr. 2014)

- 305 *Christelle ORIOL* - Cotisation minimale : précisions sur le calcul de la valeur ajoutée (frais d'affacturage, remboursements de frais de déplacement versés aux salariés) (CAA Paris, 9^e ch., 13 févr. 2014)

- 306 *Lydie DIOUX-MOEBES* - Cotisation minimale de taxe professionnelle : incorporation à la valeur ajoutée produite par le crédit-bailleur des taxes foncières refacturées au crédit-preneur (CAA Versailles, 1^{re} ch., 4 juin 2013)

- 307 *Christophe MICHEL* - Le Parlement européen est-il exonéré d'impôts locaux ? (TA Strasbourg, 3^e ch., 23 déc. 2013)

- 308 Crédit d'impôt de taxe professionnelle (CGI, art. 1647 C sexies anc.) : définition du secteur de la « construction automobile » (CAA Versailles, 3^e ch., 10 avr. 2014)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 309 *Bruno SIBILLI* - L'Administration peut-elle constater un paiement par compensation légale et en tirer les conséquences en termes d'exigibilité de la TVA ? (TA Paris, 1^{re} sect., 2^e ch., 1^{er} avr. 2014)

- 310 Exonération des activités d'enseignement dans une structure scolaire ou universitaire (CGI, art. 261, 4, 4^o, a) : application à une activité exercée à titre indépendant (non) (CE 9^e et 10^e ss-sect., 11 avr. 2014)

ENREGISTREMENT

- 311 Exemple de donation indirecte (Cass. com., 11 mars 2014)

TAXES DIVERSES

- 312 Taxe pour le développement des industries des matériaux de construction : assujettissement des fabricants de produits en béton, même si ces derniers ne sont pas utilisés comme matériaux de construction (CE 8^e et 3^e ss-sect., 9 avr. 2014)

PROCÉDURES FISCALES

- 313 *Philippe ROLLAND, Julien THIRY* - Non-conformité partielle à la Constitution de l'assiette de la taxe sur les services de télévision (Cons. const. déc., 6 févr. 2014)

- 314 Redressements notifiés par un agent sans qualité pour ce faire : irrégularité emportant la décharge : oui (sans qu'il y ait lieu de rechercher si cette circonstance a privé le contribuable d'une garantie) (CE 9^e et 10^e ss-sect., 12 mars 2014)
- 315 Application dans le temps de l'opposabilité d'une doctrine administrative relative au recouvrement (CE 8^e et 3^e ss-sect., 9 avr. 2014)
- 316 Manquement à l'obligation déclarative : portée de l'obligation de remplir les rubriques des imprimés fiscaux (CAA Bordeaux, 3^e ch., 4 févr. 2014)

Tables

Table chronologique de doctrine administrative

BOI n° BAREME-000003, 22 avr. 2014 (Bénéfices industriels et commerciaux).....act. 282	BOI n° BNC-SECT-60-10, 30 avr. 2014 (Bénéfices agricoles).....act. 283
BOI n° TFP-IFER-70, 22 avr. 2014 (Impôts locaux).....act. 285	BOI n° BA-CHAMP-10-20, 30 avr. 2014 (Bénéfices agricoles).....act. 283
BOI n° IR-RICI-300, 25 avr. 2014 (Impôt sur le revenu).....act. 280	BOI n° IS-BASE-35-40, 30 avr. 2014 (Impôt sur les sociétés).....act. 284
BOI n° BIC-RICI-10-40, 29 avr. 2014 (Bénéfices industriels et commerciaux).....act. 281	BOI n° IS-GPE-20-20-110, 30 avr. 2014 (Impôt sur les sociétés).....act. 284

Table chronologique de jurisprudence

CAA Versailles 1 ^{re} ch., 4 juin 2013 , n° 12VE02249 (Taxe professionnelle) : JurisData n° 2013-033748306	CE 3 ^e et 8 ^e ss-sect., 26 févr. 2014 , n° 362368 (Bénéfices industriels et commerciaux).....302
CAA Versailles 1 ^{re} ch., 4 juin 2013 , n° 11VE04023 (Taxe professionnelle).....306	CE 3 ^e et 8 ^e ss-sect., 26 févr. 2014 , n° 362327 (Bénéfices industriels et commerciaux).....302
Cass. crim., 11 déc. 2013 , n° 12-85.106 (Droit pénal fiscal).....297	Cass. com., 11 mars 2014 , n° 13-10.376, F-D (Mutations à titre gratuit).....311
TA Strasbourg 3 ^e ch., 23 déc. 2013 , n° 0900357 (Taxes diverses) : JurisData n° 2013-032230307	CE 9 ^e et 10 ^e ss-sect., 12 mars 2014 , n° 354812 (Administration fiscale) : JurisData n° 2014-004853314
Cass. crim., 8 janv. 2014 , n° 12-88.326, FS-P+B+I (Droit pénal fiscal) : JurisData n° 2014-000028297	CE 9 ^e et 10 ^e ss-sect., 12 mars 2014 , n° 350443 (Bénéfices industriels et commerciaux).....300
Cass. crim., 8 janv. 2014 , n° 12-86.705 (Droit pénal fiscal).....297	CE 9 ^e et 10 ^e ss-sect., 12 mars 2014 , n° 350443 (Bénéfices non commerciaux).....303
Cass. crim., 21 janv. 2014 , n° 12-28.695 (Droit pénal fiscal).....297	Cass. crim., 19 mars 2014 , n° 13-82.310 (Droit pénal fiscal) : JurisData n° 2014-005233297
Cass. crim., 21 janv. 2014 , n° 12-28.697 (Droit pénal fiscal).....297	TA Paris 1 ^{re} sect., 2 ^e ch., 1^{er} avr. 2014 , n° 1306333 (Bénéfices industriels et commerciaux) : JurisData n° 2014-006911301
Cass. crim., 21 janv. 2014 , n° 12-28.696 (Droit pénal fiscal).....297	TA Paris 1 ^{re} sect., 2 ^e ch., 1^{er} avr. 2014 , n° 1308950 (Fait générateur et exigibilité) : JurisData n° 2014-007430309
Cass. crim., 22 janv. 2014 , n° 12-87.279 (Droit pénal fiscal).....297	Cass. crim., 2 avr. 2014 , n° 12-82.269 (Droit pénal fiscal).....297
Cass. crim., 22 janv. 2014 , n° 12-88.211, P+B+I (Droit pénal fiscal) : JurisData n° 2014-000561297	CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 9 avr. 2014 , n° 365206 (Taxe pour le développement des industries des matériaux de construction).....312
CAA Bordeaux 3 ^e ch., 4 févr. 2014 , n° 12BX00571 (Obligations déclaratives) : JurisData n° 2014-003232298	CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 9 avr. 2014 , n° 356923 (Sources du droit fiscal).....315
CAA Bordeaux 3 ^e ch., 4 févr. 2014 , n° 13BX02139 (Impôt sur le revenu) : JurisData n° 2014-006326299	CAA Versailles 3 ^e ch., 10 avr. 2014 , n° 13VE01126 (Taxe professionnelle).....308
CAA Bordeaux 3 ^e ch., 4 févr. 2014 , n° 12BX00571 (Sanctions fiscales) : JurisData n° 2014-003232316	CE 9 ^e et 10 ^e ss-sect., 11 avr. 2014 , n° 352593 (Procédures fiscales).....act. 288
Cons. const. déc., 6 févr. 2014 , n° 2013-362 QPC (Sources du droit fiscal) : JurisData n° 2014-002891313	CE 9 ^e et 10 ^e ss-sect., 11 avr. 2014 , n° 353219 (Exonérations).....310
CAA Paris 9 ^e ch., 13 févr. 2014 , n° 12PA04569 (Contribution économique territoriale) : JurisData n° 2014-007433304	CJUE 2 ^e ch., 30 avr. 2014 , n° C-209/13 (Droit de l'Union européenne).....act. 287
CAA Paris 9 ^e ch., 13 févr. 2014 , n° 12PA03904 (Taxe professionnelle) : JurisData n° 2014-007432305	
Cass. crim., 19 févr. 2014 , n° 13-90.037 (Droit pénal fiscal).....297	

Table chronologique des textes

Ord. n° 2014-326, 12 mars 2014 (Impôts locaux).....act. 278	A. 18 avr. 2014 (Impôts locaux).....act. 279
L. n° 2014-366, 24 mars 2014 (Généralités).....act. 277	