

Table of contents of Tax Law Journals

N°6/2014¹

Name of review	2 nd Quarter 2014	3 rd Quarter 2014
Bollettino Tributario	n.12-13	n.14-16
Corriere Tributario	n.26-30	n.31-35
Dialoghi tributari	n.1	n.2
Fiscalità e commercio internazionale		n.8
Giurisprudenza delle imposte		n.3
Giurisprudenza Italiana	n.5	n.7
Innovazione e Diritto		n.6
La Finanza Locale	n.3	n.4
Rassegna Tributaria	n.3	n.4

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 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.7	n.8-9
Rivista Trimestrale di Diritto Tributario	n.1	n.2
Bulletin for International Taxation	n.6-7	n.8-9
Columbia Journal of Tax Law		n.1
European Taxation	n.7	n.8-9
International Tax Journal		n.1-3
International Tax Review		n.1-6
International VAT monitor	n.3	n.4
Intertax	n.1-7	n.8-9
Revue de Droit Fiscal	n.20-26	n.27-29
World Tax Journal	n.1	n.2

Other reviews do not browsed from this issue.

Diritto e pratica tributaria
Diritto e pratica tributaria internazionale
Rivista di Diritto Finanziario e Scienze delle Finanze
Rivista di Diritto Tributario
Rivista di Diritto Tributario Internazionale
Studi Tributari Europei
Tributi Locali e Regionali
British Tax Review
EC Tax
Revista española de derecho financiero

Tax Law Review

indice analitico

Dottrina — Accertamenti basati su parametri e studi di settore ancora sotto esame - Nota a sentenze Corte Cass. 12.3.2014, n. 5675 e Corte Cass. 2.4.2014, n. 7621, e a ordinanza Corte Cass. 6.5.2014, n. 9712 (Accordino Patrizia)..... 1112

— La Commissione tributaria nega la propria giurisdizione in materia di contributi previdenziali - Nota a sentenza Comm. prov. Latina 16.4.2014, n. 793 (d’Ayala Valva Francesco)..... 1101

— Lettera al lettore: Elogio dell’imbecille (Giuliani Giuseppe)..... 1061

— Gli sconti infragruppo in materia di transfer pricing nella giurisprudenza della Corte di Cassazione (Mazzetti di Pietralata Marco, Leoni Gianmaria, Lazzarini Luca)..... 1048

— Aspetti critici della TASI (Righi Eugenio)..... 1058

— L’omessa risposta a un questionario e i diritti del contribuente - Nota a sentenza Comm. reg. Lombardia 30.7.2013, n. 99 (Serranò Maria Vittoria)..... 1105

— Una mini riforma del decreto sul contenzioso tributario: strumento per un “giusto processo” (Verna Giuseppe)..... 1045

Procedimento

— Commissioni - Competenza territoriale - Impugnazione di una cartella di pagamento - È competente la Commissione della circoscrizione in cui ha sede l’Ufficio finanziario o l’ente titolare del potere impositivo (Comm. prov. Latina 16.4.2014, n. 793, con nota di F. d’Ayala Valva)..... 1100

— Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Disapplicazione delle sanzioni per obiettive condizioni di incertezza normativa ex art. 8 del D.Lgs. n. 546/1992 - Domanda di disapplicazione formulata per la prima volta con la memoria illustrativa - Tardività - Rigetto della domanda di disapplicazione - Conseguenze - Disapplicazione delle sanzioni d’ufficio - Esclusione (Comm. reg. Lombardia 30.7.2013, n. 99, con nota di M.V. Serranò)..... 1104

— Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Spese processuali - Parte totalmente vittoriosa - Compensazione integrale o parziale delle spese - Devono sussistere giusti motivi - Motivazione esplicita - Necessità (Corte Cass. 30.1.2014, n. 2033).... 1099

— Commissioni - Giurisdizione delle Commissioni - Controversie aventi ad oggetto contributi previdenziali obbligatori - Appartengono alla giurisdizione del giudice ordinario (Comm. prov. Latina 16.4.2014, n. 793, con nota di F. d’Ayala Valva)..... 1100

— Commissioni - Giurisdizione delle Commissioni - Pretesa impositiva azionata mediante cartella di pagamento - Individuazione del giudice avente giurisdizione - È quello competente a decidere del rapporto cui la cartella di pagamento è funzionale (Comm. prov. Latina 16.4.2014, n. 793, con nota di F. d’Ayala Valva)..... 1100

— Contenzioso - Mini riforma del decreto sul contenzioso tributario - Strumento per un “giusto processo” ved. articolo di Verna Giuseppe..... 1045

— Ricorsi - Spese processuali - Parte totalmente vittoriosa - Compensazione integrale o parziale delle spese - Devono sussistere giusti motivi - Motivazione esplicita - Necessità (Corte Cass. 30.1.2014, n. 2033)..... 1099

Imposte e tasse

— Agevolazioni tributarie - Edilizia economica e popolare - Cessioni a titolo gratuito al Comune di aree ed opere di urbanizzazione - Applicabilità delle agevolazioni di cui all’art. 32 del D.P.R. n. 601/1973 con pagamento dell’imposta di registro in misura fissa ed esenzione dalle imposte ipotecaria e catastale (Ris. 3.7.2014, n. 68/E) (ON-LINE)..... 0

— Calamità naturali - Eventi sismici nella Regione Abruzzo nel mese di aprile 2009 - Agevolazioni fiscali di cui all’art. 3 del D.L. n. 39/2009 cd. “decreto Abruzzo” - Applicabilità alle imposte di registro, ipotecaria e catastale - Chiarimenti (Ris. 11.6.2014, n. 61/E)..... 1067

— Fatture emesse dalle Aziende pubbliche di Servizi alla Persona (ASP) nei confronti degli utenti delle case di riposo dalle stesse gestite - Esenzione ex art. 5, c. 4, della Tab. all. al D.P.R. n. 642/1972 - Non spetta (Ris. 30.6.2014, n. 67/E) (ON-LINE).... 0

— Riscossione - Istituzione dei codici tributo per l’utilizzo, tramite mod. F24, delle agevolazioni a favore delle micro e piccole imprese localizzate nelle Zone Franche Urbane della Regione Campania e della Regione Calabria ricadenti nell’Obiettivo “Convergenza”, 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 del D.L. n. 179/2012 (Ris. 9.6.2014, n. 59/E) (ON-LINE)..... 0

— Riscossione - Istituzione dei codici tributo per l’utilizzo, tramite mod. F24, delle agevolazioni a favore delle micro e piccole imprese localizzate nelle Zone Franche Urbane della Regione Siciliana ricadenti nell’Obiettivo “Convergenza”, da effettuarsi in riduzione dei versamenti ai sensi del D.M. 10 aprile 2013, in attuazione dell’art. 37 del D.L. n. 179/2012 (Ris. 23.6.2014, n. 65/E) (ON-LINE)..... 0

— Riscossione - Istituzione dei codici tributo per l’utilizzo, tramite mod. F24, delle agevolazioni a favore delle micro e piccole imprese localizzate nelle Zone Franche Urbane della Regione Puglia ricadenti nell’Obiettivo “Convergenza”, da effettuarsi in riduzione dei versamenti ai sensi dell’art. 17 del D.Lgs. n. 241/1997 - Decreto del Mi-

	nistro dello sviluppo economico di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 10 aprile 2013, in attuazione dell'art. 37 del D.L. n. 179/2012 (Ris. 3.7.2014, n. 69/E) (ON-LINE).....	0
—	Riscossione - Istituzione del codice tributo per il versamento, tramite mod. F24 accise, delle somme dovute per spese di notifica a seguito degli avvisi di liquidazione inviati ai sensi dell'art. 9 della legge n. 1216/1961 (Ris. 16.6.2014, n. 62/E) (ON-LINE).....	0
—	Riscossione - Istituzione della causale contributo per la riscossione, tramite mod. F24, dei contributi da destinare al finanziamento della Cassa Assistenza Sanitaria Quadri QUAS (Ris. 9.6.2014, n. 58/E) (ON-LINE).....	0
—	Riscossione - Istituzione della causale contributo per la riscossione, tramite mod. F24, dei contributi da destinare al finanziamento dell'Ente Bilaterale E.Bi.N. - Ente Bilaterale Nazionale (Ris. 23.6.2014, n. 66/E) (ON-LINE).....	0
—	Riscossione - Ridenominazione dei codici tributo "1811" e "1813" per il versamento, tramite mod. F24, delle imposte sostitutive dovute per la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni e per l'affrancamento del saldo di rivalutazione, ai sensi dell'art. 1, commi da 140 a 147, della legge n. 147/2013 (Ris. 9.6.2014, n. 60/E) (ON-LINE).....	0
—	Sanzioni - Disapplicazione delle sanzioni per obiettive condizioni di incertezza normativa ex art. 8 del D.Lgs. n. 546/1992 - Domanda di disapplicazione formulata per la prima volta con la memoria illustrativa - Tardività - Rigetto della domanda di disapplicazione - Consegue - Disapplicazione delle sanzioni d'ufficio - Esclusione (Comm. reg. Lombardia 30.7.2013, n. 99, con nota di M.V. Serranò).....	1104
Accertamento imposte sui redditi	— Accertamento - Rifiuto di esibizione dei documenti contabili o loro sottrazione al relativo controllo - Artt. 52 del D.P.R. n. 633/1972 e 33 del D.P.R. n. 600/1973 - Necessità dell'intenzionalità del comportamento del contribuente diretto a sottrarsi alla prova - Sussiste (Comm. reg. Lombardia 30.7.2013, n. 99, con nota di M.V. Serranò).....	1104
	— Accertamento - Studi di settore - Periodo di imposta 2013 - Chiarimenti (Circ. 4.7.2014, n. 20/E).....	1067
	— Accertamento basato sugli studi di settore o sui parametri per la determinazione di ricavi e compensi - Natura di presunzione semplice - Insufficienza degli studi e dei parametri per l'accertamento - Consegue - Necessità che l'attività istruttoria sia completata con l'intervento del contribuente - Sussiste - Inidoneità degli studi di settore e dei parametri a legittimare l'accertamento in difetto del contraddittorio - Consegue (Corte Cass. 12.3.2014, n. 5675, con nota di P. Accordino).....	1107
	— Accertamento basato sugli studi di settore o sui parametri per la determinazione di ricavi e compensi - Natura di presunzione semplice - Necessità di procedere al contraddittorio con il contribuente - Sussiste - Inerzia o mancata risposta del contribuente all'invito al contraddittorio - Non esclude la sua possibilità di fornire prova contraria alle presunzioni semplici degli studi di settore e dei parametri in sede contenziosa (Corte Cass. 12.3.2014, n. 5675, con nota di P. Accordino).....	1108
	— Accertamento basato sugli studi di settore o sui parametri per la determinazione di ricavi e compensi - Natura di presunzione semplice - Onere dell'ente impositore di dimostrare l'applicabilità dello standard prescelto al caso concreto - Consegue - Onere del contribuente di provare (anche mediante presunzioni semplici) la sussistenza delle condizioni che giustificano l'esclusione dall'area dei soggetti cui possono essere applicati lo studio o gli standards - Sussiste (Corte Cass. 12.3.2014, n. 5675, con nota di P. Accordino).....	1108
	— Accertamento basato sugli studi di settore o sui parametri per la determinazione di ricavi e compensi con l'intervento del contribuente - Onere di motivazione dell'avviso di accertamento sull'applicabilità in concreto dello standard prescelto e sulle ragioni per le quali sono state disattese le contestazioni sollevate dal contribuente - Sussiste - Libera valutazione da parte del giudice degli standards e delle prove offerte dal contribuente (Corte Cass. 12.3.2014, n. 5675, con nota di P. Accordino).....	1108
	— Accertamento basato sugli studi di settore o sui parametri per la determinazione di ricavi e compensi - Natura di presunzione semplice - Insufficienza degli studi e dei parametri per l'accertamento - Consegue - Necessità che l'attività istruttoria sia completata con l'intervento del contribuente - Sussiste - Inidoneità degli studi di settore e dei parametri a legittimare l'accertamento in difetto del contraddittorio - Consegue (Corte Cass. 2.4.2014, n. 7621 e Corte Cass. 6.5.2014, n. 9712, con nota di P. Accordino).....	1109
	— Accertamento basato sugli studi di settore o sui parametri per la determinazione di ricavi e compensi - Natura di presunzione semplice - Necessità di procedere al contraddittorio con il contribuente - Sussiste - Inerzia o mancata risposta del contribuente all'invito al contraddittorio - Non esclude la sua possibilità di fornire prova contraria alle presunzioni semplici degli studi di settore e dei parametri in sede contenziosa (Corte Cass. 2.4.2014, n. 7621 e Corte Cass. 6.5.2014, n. 9712, con nota di P. Accordino).....	1109
	— Accertamento basato sugli studi di settore o sui parametri per la determinazione di ricavi e compensi - Natura di presunzione semplice - Onere dell'ente impositore di dimostrare l'applicabilità dello standard prescelto al caso concreto - Consegue - Onere del contribuente di provare (anche mediante presunzioni semplici) la sussistenza delle condizioni che giustificano l'esclusione dall'area dei soggetti cui possono essere applicati lo studio o gli standards - Sussiste (Corte Cass. 2.4.2014, n. 7621 e Corte Cass. 6.5.2014, n. 9712, con nota di P. Accordino).....	1109
	— Accertamento basato sugli studi di settore o sui parametri per la determinazione di ricavi e compensi con l'intervento del contribuente - Onere di motivazione dell'avviso	

	di accertamento sull'applicabilità in concreto dello standard prescelto e sulle ragioni per le quali sono state disattese le contestazioni sollevate dal contribuente - Sussiste - Libera valutazione da parte del giudice degli standards e delle prove offerte dal contribuente (Corte Cass. 2.4.2014, n. 7621 e Corte Cass. 6.5.2014, n. 9712, con nota di P. Accordino).....	1109
	— Accertamento basato sugli studi di settore o sui parametri per la determinazione di ricavi e compensi - Mancata risposta del contribuente all'invito al contraddittorio - Sufficienza degli standards a motivare l'accertamento - Consegue - Valutabilità da parte del giudice dell'inerzia del contribuente - Sussiste (Corte Cass. 2.4.2014, n. 7621 e Corte Cass. 6.5.2014, n. 9712, con nota di P. Accordino).....	1109
IRPEF	— Detrazioni dall'imposta - Altre detrazioni - Riduzione del cuneo fiscale per lavoratori dipendenti e assimilati - Art. 1 del D.L. n. 66/2014 - Modifiche apportate dalla legge di conversione n. 89/2014 - Chiarimenti (Circ. 11.7.2014, n. 22/E).....	1081
	— Redditi di lavoro autonomo - Associazione professionale - Costituzione di un'associazione professionale per l'esercizio in forma associata della libera professione di dottore commercialista - Trattamento tributario (Risol. quesito).....	1119
	— Redditi diversi - Plusvalenze - Terreni e partecipazioni societarie - Rideterminazione dei valori di acquisto di terreni edificabili o con destinazione agricola - Rivalutazione di aree edificabili ex art. 11-quaterdecies del D.L. n. 203/2005 sulla base di una perizia giurata di stima - Erroneità della perizia di stima e rinuncia del contribuente alla rivalutazione - Diritto al rimborso delle somme pagate a titolo di imposta sostitutiva - Compete (Comm. reg. Lombardia 19.12.2013, n. 168).....	1117
IRES	— Addizionale dell'IRES per gli enti creditizi e finanziari e per le imprese assicurative - Art. 2 del D.L. n. 133/2013 - Modalità di applicazione (Circ. 5.6.2014, n. 15/E).	1085
	— Fondi di investimento alternativi - Artt. da 9 a 14 del D.Lgs. n. 44/2014 emanato in attuazione della Direttiva 2011/61/UE - Chiarimenti (Circ. 10.7.2014, n. 21/E).....	1090
	— Redditi di impresa - Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti - Enti creditizi e finanziari - Attività per imposte anticipate iscritte in bilancio, relative a svalutazioni e perdite su crediti non ancora dedotte dal reddito imponibile ai sensi dell'art. 106, c. 3, del TUIR, ovvero alle rettifiche di valore nette per deterioramento dei crediti non ancora dedotte dalla base imponibile dell'IRAP ex artt. 6, c. 1, lett. c-bis), e 7, c. 1, lett. b-bis), del D.Lgs. n. 446/1997, nonché quelle relative al valore dell'avviamento e delle altre attività immateriali, i cui componenti negativi sono deducibili in più periodi d'imposta ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP - Disciplina del credito d'imposta derivante dalla trasformazione di tali attività per imposte anticipate iscritte in bilancio di cui all'art. 2, commi da 55 a 58, del D.L. n. 225/2010 - Modifiche apportate dall'art. 1, commi 167-171, della legge n. 147/2013 - Ulteriori chiarimenti (Circ. 16.6.2014, n. 17/E).....	1095
	— Redditi di impresa - Valutazioni - Transfer pricing ved. articolo di Mazzetti di Pietralata Marco, Leoni Gianmaria e Lazzarini Luca, "Gli sconti infragruppo in materia di transfer pricing nella giurisprudenza della Corte di Cassazione".....	1048
	— Residenza - Regime del trasferimento della residenza fiscale dei soggetti esercenti impresa in altro Stato dell'Unione europea o in Stati aderenti all'Accordo sullo Spazio economico europeo in Italia, di cui all'art. 166 del TUIR ("exit tax") (D.M. 2.7.2014).....	1065
	— Residenza - Trasferimento all'estero della residenza fiscale dei soggetti che esercitano imprese commerciali ex art. 166 del TUIR - Definizione delle modalità e delle condizioni di esercizio dell'opzione di cui al c. 2-quater dell'art. 166 del TUIR, ai sensi del D.M. 2 luglio 2014 previsto dal successivo comma 2-quinquies, da ultimo pubblicato in Gazzetta Ufficiale (Prov. 10.7.2014, n. 92134).....	1063
IVA	— Accertamento - Rifiuto di esibizione dei documenti contabili o loro sottrazione al relativo controllo - Artt. 52 del D.P.R. n. 633/1972 e 33 del D.P.R. n. 600/1973 - Necessità dell'intenzionalità del comportamento del contribuente diretto a sottrarsi alla prova - Sussiste (Comm. reg. Lombardia 30.7.2013, n. 99, con nota di M.V. Serranò).....	1104
	— Accertamento basato sugli studi di settore o sui parametri per la determinazione di ricavi e compensi - Natura di presunzione semplice - Insufficienza degli studi e dei parametri per l'accertamento - Consegue - Necessità che l'attività istruttoria sia completata con l'intervento del contribuente - Sussiste - Inidoneità degli studi di settore e dei parametri a legittimare l'accertamento in difetto del contraddittorio - Consegue (Corte Cass. 12.3.2014, n. 5675, con nota di P. Accordino).....	1107
	— Accertamento basato sugli studi di settore o sui parametri per la determinazione di ricavi e compensi - Natura di presunzione semplice - Necessità di procedere al contraddittorio con il contribuente - Sussiste - Inerzia o mancata risposta del contribuente all'invito al contraddittorio - Non esclude la sua possibilità di fornire prova contraria alle presunzioni semplici degli studi di settore e dei parametri in sede contenziosa (Corte Cass. 12.3.2014, n. 5675, con nota di P. Accordino).....	1108
	— Accertamento basato sugli studi di settore o sui parametri per la determinazione di ricavi e compensi - Natura di presunzione semplice - Onere dell'ente impositore di dimostrare l'applicabilità dello standard prescelto al caso concreto - Consegue - Onere del contribuente di provare (anche mediante presunzioni semplici) la sussistenza delle condizioni che giustificano l'esclusione dall'area dei soggetti cui	

	possono essere applicati lo studio o gli standards - Sussiste (Corte Cass. 12.3.2014, n. 5675, con nota di P. Accordino).....	1108
—	Accertamento basato sugli studi di settore o sui parametri per la determinazione di ricavi e compensi con l'intervento del contribuente - Onere di motivazione dell'avviso di accertamento sull'applicabilità in concreto dello standard prescelto e sulle ragioni per le quali sono state disattese le contestazioni sollevate dal contribuente - Sussiste - Libera valutazione da parte del giudice degli standards e delle prove offerte dal contribuente (Corte Cass. 12.3.2014, n. 5675, con nota di P. Accordino).....	1108
—	Accertamento basato sugli studi di settore o sui parametri per la determinazione di ricavi e compensi - Natura di presunzione semplice - Insufficienza degli studi e dei parametri per l'accertamento - Conseguenze - Necessità che l'attività istruttoria sia completata con l'intervento del contribuente - Sussiste - Inidoneità degli studi di settore e dei parametri a legittimare l'accertamento in difetto del contraddittorio - Conseguenze (Corte Cass. 2.4.2014, n. 7621 e Corte Cass. 6.5.2014, n. 9712, con nota di P. Accordino).....	1109
—	Accertamento basato sugli studi di settore o sui parametri per la determinazione di ricavi e compensi - Natura di presunzione semplice - Necessità di procedere al contraddittorio con il contribuente - Sussiste - Inerzia o mancata risposta del contribuente all'invito al contraddittorio - Non esclude la sua possibilità di fornire prova contraria alle presunzioni semplici degli studi di settore e dei parametri in sede contenziosa (Corte Cass. 2.4.2014, n. 7621 e Corte Cass. 6.5.2014, n. 9712, con nota di P. Accordino).....	1109
—	Accertamento basato sugli studi di settore o sui parametri per la determinazione di ricavi e compensi - Natura di presunzione semplice - Onere dell'ente impositore di dimostrare l'applicabilità dello standard prescelto al caso concreto - Conseguenze - Onere del contribuente di provare (anche mediante presunzioni semplici) la sussistenza delle condizioni che giustificano l'esclusione dall'area dei soggetti cui possono essere applicati lo studio o gli standards - Sussiste (Corte Cass. 2.4.2014, n. 7621 e Corte Cass. 6.5.2014, n. 9712, con nota di P. Accordino).....	1109
—	Accertamento basato sugli studi di settore o sui parametri per la determinazione di ricavi e compensi con l'intervento del contribuente - Onere di motivazione dell'avviso di accertamento sull'applicabilità in concreto dello standard prescelto e sulle ragioni per le quali sono state disattese le contestazioni sollevate dal contribuente - Sussiste - Libera valutazione da parte del giudice degli standards e delle prove offerte dal contribuente (Corte Cass. 2.4.2014, n. 7621 e Corte Cass. 6.5.2014, n. 9712, con nota di P. Accordino).....	1109
—	Accertamento basato sugli studi di settore o sui parametri per la determinazione di ricavi e compensi - Mancata risposta del contribuente all'invito al contraddittorio - Sufficienza degli standards a motivare l'accertamento - Conseguenze - Valutabilità da parte del giudice dell'inerzia del contribuente - Sussiste (Corte Cass. 2.4.2014, n. 7621 e Corte Cass. 6.5.2014, n. 9712, con nota di P. Accordino).....	1109
—	Cessione di beni extra UE - Risoluzione consensuale del contratto - Nota di credito (Risol. quesito).....	1119
TASI	— Istituzione del tributo per i servizi indivisibili - Aspetti critici ved. articolo di Righi Eugenio.....	1058

indice numerico

Legislazione	— D.M. 2 luglio 2014.....	1065
	— Provv. 10 luglio 2014 n. 92134.....	1063
Disposizioni Ufficiali	— 5 giugno 2014 n. 15/E (circ.).....	1085
	— 9 giugno 2014 n. 58/E (ris.) ON-LINE.....	0
	— 9 giugno 2014 n. 59/E (ris.) ON-LINE.....	0
	— 9 giugno 2014 n. 60/E (ris.) ON-LINE.....	0
	— 11 giugno 2014 n. 61/E (ris.).....	1067
	— 16 giugno 2014 n. 17/E (circ.).....	1095
	— 16 giugno 2014 n. 62/E (ris.) ON-LINE.....	0
	— 23 giugno 2014 n. 65/E (ris.) ON-LINE.....	0
	— 23 giugno 2014 n. 66/E (ris.) ON-LINE.....	0
	— 30 giugno 2014 n. 67/E (ris.) ON-LINE.....	0
	— 3 luglio 2014 n. 68/E (ris.) ON-LINE.....	0
	— 3 luglio 2014 n. 69/E (ris.) ON-LINE.....	0
	— 4 luglio 2014 n. 20/E (circ.).....	1067
	— 10 luglio 2014 n. 21/E (circ.).....	1090
	— 11 luglio 2014 n. 22/E (circ.).....	1081
Giurisprudenza	— Comm. reg. Lombardia 30 luglio 2013 n. 99 (n. <i>Serranò</i>).....	1104
	— Comm. reg. Lombardia 19 dicembre 2013 n. 168.....	1117
	— Corte Cass. 30 gennaio 2014 n. 2033.....	1099
	— Corte Cass. 12 marzo 2014 n. 5675 (n. <i>Accordino</i>).....	1108
	— Corte Cass. 2 aprile 2014 n. 7621 (n. <i>Accordino</i>).....	1110
	— Comm. prov. Latina 16 aprile 2014 n. 793 (n. <i>d'Ayala Valva</i>).....	1100
	— Corte Cass. 6 maggio 2014 n. 9712 (n. <i>Accordino</i>).....	1111

	Pag.
indice analitico	
Dottrina	
— L'ammortamento del marchio acquistato a prezzo (asseritamente) abnorme nella Babele dell'abuso del diritto - Nota a sentenza Comm. reg. Lombardia 21.11.2013, n. 149 (Beghin Mauro).....	1191
— Applicabile anche nel processo tributario l'art. 103 c.p.c. in tema di litisconsorzio facoltativo - Nota a sentenza Corte Cass. 22.2.2013, n. 4490 (Carnimeo Domenico).....	1185
— Legge delega fiscale e definizione di autonoma organizzazione (Colli Vignarelli Andrea).....	1126
— Autonoma impugnabilità di atti endoprocedimentali tributari e relativa giurisdizione: il Consiglio di Stato si pronuncia sul processo verbale di constatazione - Nota a sentenza Consiglio Stato 14.4.2014, n. 1821 (Giuliani Federico Maria).....	1181
— Lettera al lettore: Caldo a Ferragosto (Giuliani Giuseppe).....	1149
— Due processi e due verità riguardo alla prova dell'evasione fiscale - Nota a sentenza Corte Cass. pen. 8.5.2013, n. 19709 (Gullo Baldassare).....	1198
— Prime considerazioni in merito al nuovo regime di esenzione da ritenuta su interessi da finanziamenti a medio e lungo termine - Art. 26, comma 5-bis, del D.P.R. n. 600/1973 introdotto dall'art. 22, comma 1, del D.L. n. 91/2014 (Gusmeroli Michele).....	1131
— Le obbligazioni - Aspetti giuridici e fiscali (Landuzzi Fabio e Scappini Luigi).....	1143
Procedimento	
— Modificazioni - D.Lgs. n. 546/1992: art. 16: aggiunta di parole al c. 1-bis, ultimo periodo; art. 17: aggiunta del c. 3-bis - Conv. in legge dell'art. 49, c. 1, del D.L. n. 90/201 (Legge 11.8.2014, n. 114).....	1157
— Notificazioni e comunicazioni - Comunicazioni effettuate anche mediante la posta elettronica certificata - Indicazione dell'indirizzo di posta elettronica certificata del difensore o delle parti - È indicato nel ricorso o nel primo atto difensivo nei procedimenti nei quali la parte sta in giudizio personalmente e il relativo indirizzo di posta elettronica certificata non risulta dai pubblici elenchi la stessa può indicare l'indirizzo di posta al quale vuole ricevere le comunicazioni - Aggiunta di parole all'art. 16, c. 1-bis, ultimo periodo, del D.Lgs. n. 546/1992 - Conv. in legge dell'art. 49, c. 1, lett. a), del D.L. n. 90/2014 (Legge 11.8.2014, n. 114).....	1157
— Notificazioni e comunicazioni - Mancata indicazione dell'indirizzo di posta elettronica certificata ovvero mancata consegna del messaggio di posta elettronica certificata per cause imputabili al destinatario - Le comunicazioni sono eseguite esclusivamente mediante deposito in segreteria della Commissione tributaria - Aggiunta del c. 3-bis all'art. 17 del D.Lgs. n. 546/1992 - Conv. in legge dell'art. 49, c. 1, lett. b), del D.L. n. 90/2014 (Legge 11.8.2014, n. 114).....	1157
— Ricorsi - Atti impugnabili - Processo verbale di constatazione - Non ha contenuto ed effetti provvedimenti - Autonoma impugnabilità avanti le Commissioni tributarie - Esclusione (Consiglio Stato 14.4.2014, n. 1821, con nota di F.M. Giuliani).....	1180
— Ricorsi - Atti impugnabili - Processo verbale di constatazione e altri atti d'indagine - Sono contestabili in sede di impugnazione del successivo avviso di accertamento - Giurisdizione esclusiva delle Commissioni tributarie - Sussiste - Giurisdizione del giudice amministrativo - Esclusione (Consiglio Stato 14.4.2014, n. 1821, con nota di F.M. Giuliani).....	1180
— Ricorsi - Ricorso cumulativo - Art. 104 c.p.c. - Applicabilità al processo tributario - Sussiste - Impugnazione di più atti di accertamento contro la medesima parte - Ammissibilità - Connessione delle domande - Non necessita (Corte Cass. 22.2.2013, n. 4490, con nota di D. Carnimeo).....	1183
— Ricorsi - Ricorso cumulativo e/o collettivo - Impugnazione di diverse cartelle di pagamento da parte di più contribuenti - Identità delle questioni dalla cui soluzione dipende la decisione della causa - Ammissibilità (Corte Cass. 22.2.2013, n. 4490, con nota di D. Carnimeo).....	1183
— Ricorsi - Ricorso cumulativo e/o collettivo - Litisconsorzio facoltativo improprio - Art. 103 c.p.c. - Applicabilità al processo tributario - Sussiste - Ammissibilità del ricorso cumulativo e/o collettivo - Conseguenze (Corte Cass. 22.2.2013, n. 4490, con nota di D. Carnimeo).....	1183
Imposte e tasse	
— Agevolazioni tributarie - Cassa depositi e prestiti s.p.a. - Regime fiscale delle operazioni di raccolta effettuate dalla Cassa - Aggiunta, in fine, di un periodo al c. 24 e sostituzione del c. 25 all'art. 5 del D.L. n. 269/2003 - Conv. in legge con modif. del D.L. n. 91/2014, con aggiunta dell'art. 22-quinquies (Legge 11.8.2014, n. 116).....	1150
— Agevolazioni tributarie - Cessioni di credito - Cartolarizzazione dei crediti - Misure per favorire il credito alla piccola e media impresa - Modifiche alla legge n. 130/1999 - Conv. in legge dell'art. 22, c. 6, del D.L. n. 91/2014 (Legge 11.8.2014, n. 116).....	1150
— Agevolazioni tributarie - Credito di imposta - Attribuzione di un credito di imposta alle imprese che producono prodotti agricoli, della pesca e dell'acquacoltura e alle piccole e medie imprese che producono prodotti agroalimentari, della pesca e dell'acquacoltura - Misura, limiti, condizioni e modalità di applicazione - Conv. in legge con modif. dell'art. 3 del D.L. n. 91/2014 (Legge 11.8.2014, n. 116).....	1150
— Agevolazioni tributarie - Credito di imposta - Attribuzione di un credito di imposta alle strutture ricettive turistico-alberghiere esistenti alla data del 1° gennaio 2012, nella misura del 30% delle spese sostenute fino ad un massimo di 200.000 euro, 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 concorre alla formazione del reddito ai fini delle imposte sui redditi e del valore della produzione ai fini dell'IRAP, 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 - Conv. in legge con modif. dell'art. 10, commi da 1 a 5, del D.L. n. 83/2014 (Legge 29.7.2014, n. 106).....	1160
— Agevolazioni tributarie - Credito di imposta - Attribuzione di un credito di imposta per favorire l'offerta cinematografica di qualità artistico-culturale alle imprese di esercizio cinematografico iscritte negli elenchi di cui all'art. 3 del D.Lgs. n. 28/2004 che abbiano i requisiti della piccola o media impresa ai sensi della normativa dell'UE - Tale credito è riconosciuto per gli anni 2015 e 2016 nella misura del 30% dei costi sostenuti per il ripristino, il restauro e l'adeguamento strutturale e tecnologico delle sale cinematografiche, è riservato alle sale esistenti almeno dal 1° gennaio 1980, è riconosciuto fino ad un massimo di 100.000 euro, è ripartito in tre quote annuali di pari importo, non concorre alla formazione del reddito ai fini delle imposte sui redditi e del valore della produzione ai fini dell'IRAP, non rileva ai fini del rapporto di cui agli artt. 61 e 109, c. 5, del TUIR, ed è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. n. 241/1997 - Modalità operative - Conv. in legge con modif. dell'art. 6 del D.L. n. 83/2014, con aggiunta dei commi da 2-bis a 2-sexies (Legge 29.7.2014, n. 106).....	1160
— Agevolazioni tributarie - Credito di imposta - Attribuzione di un credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi - Modalità di applicazione - Conv. in legge dell'art. 18 del D.L. n. 91/2014 (Legge 11.8.2014, n. 116).....	1150
— Agevolazioni tributarie - Credito di imposta - Attribuzione di un credito di imposta per sostenere la competitività del sistema turismo, favorendo la digitalizzazione del settore, per i periodi di imposta 2014, 2015 e 2016 agli esercizi ricettivi singoli o aggregati con servizi extra-ricettivi o ancillari, nonché alle agenzie di viaggi e ai tour operator che applicano lo studio di settore approvato con D.M. 28 dicembre 2012, 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 - Conv. in legge con modif. dell'art. 9 del D.L. n. 83/2014 (Legge 29.7.2014, n. 106).....	1160
— 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, ed è altresì riconosciuto qualora le erogazioni liberali in denaro effettuate per interventi di manutenzione, protezione e restauro di beni culturali pubblici siano destinate ai soggetti concessionari o affidatari dei beni oggetto di tali interventi, è ripartito in tre quote annuali di pari importo, 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 - Conv. in legge con modif. dell'art. 1 del D.L. n. 83/2014 (Legge 29.7.2014, n. 106).....	1160
— Agevolazioni tributarie - Imprese turistiche - Disposizioni relative al rafforzamento delle imprese turistiche e alla loro aggregazione in distretti turistici e reti d'impresa - Modifiche all'art. 3 del D.L. n. 70/2011 - Conv. in legge con modif. dell'art. 10, c. 6, del D.L. n. 83/2014 (Legge 29.7.2014, n. 106).....	1160
— Agevolazioni tributarie - Modificazioni - D.P.R. n. 601/1973: art. 15: aggiunta di parole al c. 1; e aggiunta dell'art. 17-bis - Conv. in legge dell'art. 22, c. 2, del D.L. n. 91/2014 (Legge 11.8.2014, n. 116).....	1150
— Agevolazioni tributarie - Operazioni di credito - Imposta sostitutiva - Altre operazioni ammesse a fruire dell'agevolazione - Aggiunta dell'art. 17-bis al D.P.R. n. 601/1973 - Conv. in legge dell'art. 22, c. 2, lett. b), del D.L. n. 91/2014 (Legge 11.8.2014, n. 116).....	1150
— Agevolazioni tributarie - Operazioni di credito a medio e lungo termine - Aggiunta di parole all'art. 15, c. 1, del D.P.R. n. 601/1973 - Conv. in legge dell'art. 22, c. 2, lett. a), del D.L. n. 91/2014 (Legge 11.8.2014, n. 116).....	1150
— Agevolazioni tributarie - Società cooperative di consumo e loro consorzi e di banche di credito cooperativo - Conv. in legge con modif. del D.L. n. 91/2014, con aggiunta dell'art. 17-bis (Legge 11.8.2014, n. 116).....	1150
— 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 - Conv. in legge con modif. dell'art. 16 del D.L. n. 83/2014 (Legge 29.7.2014, n. 106)..	1160
— Convenzioni internazionali - Congo - Entrata in vigore della Convenzione tra il Governo della Repubblica italiana e il Governo della Repubblica del Congo per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito e per prevenire le evasioni fiscali (Comunic. Min. affari esteri G.U. 11.8.2014, n. 185).....	1168
— Sanzioni penali - Reati tributari - Delitti di dichiarazione infedele e di emissione di fatture per operazioni inesistenti di cui agli artt. 4 e 8 del D.Lgs. n. 74/2000 - Amministratore di fatto di una società - È responsabile come soggetto qualificato - Amministratore di diritto avente la qualità di prestanome - È responsabile come concorrente (Corte Cass. 27.11.2013, n. 47110, con nota di F. Brighenti).....	1195
— Sanzioni penali - Reati tributari - Delitto di dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici di cui all'art. 3 del D.Lgs. n. 74/2000 - Presunzioni legali previste dal diritto tributario - Inutilizzabilità (Corte Cass. 8.5.2013, n. 19709, con nota di B. Gullo).....	1197
— Accertamento - Abuso del diritto - Costituisce un principio da usare con cautela per reprimere comportamenti capziosi, dilatori o tesi ad eludere una giusta pretesa tributaria - Generico risparmio di imposta - Non costituisce necessariamente un comportamento abusivo (Comm. reg. Lombardia 21.11.2013, n. 149, con nota di M. Beghin).....	1189

— Accertamento - Abuso del diritto - Scelta dell'operazione fiscalmente meno onerosa da parte del contribuente - Legittimità - Prova dell'elusività dell'operazione posta in essere - Incombe sull'Amministrazione finanziaria - Omessa prova - Invalidità dell'accertamento - Conseguenze (Comm. reg. Lombardia 21.11.2013, n. 149, con nota di M. Beghin).....	1189
— Accertamento - Prevenzione e contrasto all'evasione - Anno 2014 - Indirizzi operativi (Circ. 6.8.2014, n. 25/E).....	1168
— Accertamento - Studi di settore - Approvazione delle modifiche alle istruzioni ai modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da utilizzare per il periodo d'imposta 2013 (Prov. 25.7.2014, n. 99279).....	1168
— Dichiarazione - Compilazione del nuovo quadro RW della dichiarazione annuale dei redditi relativamente alle stock option su azioni estere - Modalità - Chiarimenti (Ris. 25.7.2014, n. 73/E)	1176
— Dichiarazione - Dichiarazione dei sostituti d'imposta - Differimento, per l'anno 2014, del termine per la presentazione in via telematica delle dichiarazioni dei sostituti d'imposta - Mod. 770/2014 (D.P.C.M. 31.7.2014).....	1160
— Dichiarazione - Monitoraggio fiscale - Disposizioni di attuazione dell'art. 2 del D.L. n. 167/1990, sostituito dall'art. 9, c. 1, lett. b), della legge n. 97/2013, riguardanti le modalità e i termini relativi alle richieste di informazioni sulle operazioni intercorse con l'estero, sui rapporti ad esse collegate e sull'identità dei relativi titolari (Prov. 8.8.2014, n. 105953).....	1157
— Modificazioni - D.P.R. n. 600/1973: art. 26: aggiunta del c. 5-bis - Conv. in legge dell'art. 22, c. 1, del D.L. n. 91/2014 (Legge 11.8.2014, n. 116).....	1150
— Ritenute sugli interessi e sui redditi di capitale - Interessi e altri proventi derivanti da finanziamenti a medio e lungo termine alle imprese erogati da enti creditizi stabiliti negli Stati membri dell'UE, imprese di assicurazione costituite e autorizzate ai sensi di normative emanate da Stati membri dell'UE o organismi di investimento collettivo del risparmio che non fanno ricorso alla leva finanziaria, ancorché privi di soggettività tributaria, costituiti negli Stati membri dell'UE e negli Stati aderenti all'Accordo sullo spazio economico europeo inclusi nella lista di cui al D.M. emanato ai sensi dell'art. 168-bis del TUIR - Inapplicabilità della ritenuta del 12,50% a titolo d'acconto - Aggiunta del c. 5-bis all'art. 26 del D.P.R. n. 600/1973 - Conv. in legge dell'art. 22, c. 1, del D.L. n. 91/2014 (Legge 11.8.2014, n. 116)....	1150
— Ritenute sugli interessi e sui redditi di capitale - Interessi e altri proventi delle obbligazioni e titoli similari, emessi da banche, da spa negoziate in mercati regolamentati o sistemi multilaterali di negoziazione degli Stati membri dell'UE e degli Stati aderenti all'Accordo sullo spazio economico europeo inclusi nella lista di cui al D.M. emanato ai sensi dell'art. 168-bis del TUIR, e da enti pubblici economici trasformati in spa in base a disposizione di legge, nonché interessi e altri proventi delle obbligazioni e titoli similari negoziati nei medesimi mercati regolamentati o sistemi multilaterali di negoziazione emessi da società diverse dalle prime o, qualora tali obbligazioni e titoli similari e cambiali finanziarie non siano negoziate, detenuti da uno o più investitori qualificati ex art. 100 del D.Lgs. n. 58/1998 - Inapplicabilità della ritenuta del 20% ex art. 26, c. 1, del D.P.R. n. 600/1973 - Aggiunta di parole all'art. 1, c. 1, del D.Lgs. n. 239/1996 - Conv. in legge dell'art. 21, c. 1, del D.L. n. 91/2014 (Legge 11.8.2014, n. 116).....	1150
— Ritenute sugli interessi e sui redditi di capitale - Interessi e altri proventi delle obbligazioni e titoli similari e cambiali finanziarie corrisposti a organismi di investimento collettivo del risparmio, istituiti in Italia o in uno Stato membro dell'UE, il cui patrimonio sia investito in misura superiore al 50% in tali titoli e le cui quote siano detenute esclusivamente da investitori qualificati ex art. 100 del D.Lgs. n. 58/1998, e interessi e altri proventi corrisposti a società per la cartolarizzazione dei crediti di cui alla legge n. 130/1999, emittenti titoli detenuti dai predetti investitori qualificati e il cui patrimonio sia investito in misura superiore al 50% in tali obbligazioni, titoli similari o cambiali finanziarie - Inapplicabilità della ritenuta del 20% ex art. 26, c. 1, del D.P.R. n. 600/1973 - Sostituzione dell'art. 32, comma 9-bis, del D.L. n. 83/2012 - Conv. in legge dell'art. 21, c. 2, del D.L. n. 91/2014 (Legge 11.8.2014, n. 116).....	1150
— Ritenute sugli interessi e sui redditi di capitale - Interessi e altri proventi derivanti da finanziamenti a medio e lungo termine ved. articolo di Gusmeroli Michele, "Prime considerazioni in merito al nuovo regime di esenzione da ritenuta su interessi da finanziamenti a medio e lungo termine - Art. 26, comma 5-bis, del D.P.R. n. 600/1973 introdotto dall'art. 22, comma 1, del D.L. n. 91/2014".....	1131
— Ritenute sugli interessi e sui redditi di capitale - Obbligazioni - Aspetti giuridici e fiscali ved. articolo di Landuzzi Fabio e Scappini Luigi.....	1143
IRPEF — Detrazioni per canoni di locazione - Detrazione per coltivatori diretti e per imprenditori agricoli professionali iscritti nella previdenza agricola di età inferiore ai trentacinque anni - Misura e limiti - Aggiunta del c. 1-quinquies.1, e aggiunta di parole al c. 1-sexies all'art. 16 del TUIR - Applicabilità a decorrere dal periodo d'imposta 2014 - Conv. in legge con modif. dell'art. 7, commi 1 e 2, del D.L. n. 91/2014 (Legge 11.8.2014, n. 116).....	1150
— Modificazioni - T.U. n. 917/1986: art. 16: aggiunta del c. 1-quinquies.1, e aggiunta di parole al c. 1-sexies - Conv. in legge con modif. dell'art. 7, c. 1, del D.L. n. 91/2014 (Legge 11.8.2014, n. 116).....	1150
— Modificazioni - T.U. n. 917/1986: art. 31: abrogazione del c. 1 - Conv. in legge dell'art. 7, c. 3, del D.L. n. 91/2014 (Legge 11.8.2014, n. 116).....	1150
— Redditi di capitale - Rimpatrio di attività finanziarie e patrimoniali detenute fuori del territorio dello Stato - Compilazione del nuovo quadro RW della dichiarazione annuale dei redditi relativamente alle stock option su azioni estere - Modalità - Chiarimenti (Ris. 25.7.2014, n. 73/E)	1176
— Redditi di capitale - Rimpatrio di attività finanziarie e patrimoniali detenute fuori del territorio dello Stato - Disposizioni di attuazione dell'art. 2 del D.L. n. 167/1990, sostituito dall'art. 9, c. 1, lett. b), della legge n. 97/2013, riguardanti le modalità e i termini relativi alle	

	Pag.
	1157
— richieste di informazioni sulle operazioni intercorse con l'estero, sui rapporti ad esse collegate e sull'identità dei relativi titolari (Prov. 8.8.2014, n. 105953).....	1157
— Redditi di impresa - Obbligazioni - Aspetti giuridici e fiscali ved. articolo di Landuzzi Fabio e Scappini Luigi.....	1143
— Redditi di lavoro dipendente - Missioni internazionali delle Forze armate e di polizia - Indennità di impiego operativo corrisposta ai militari impiegati in tali missioni - Imponibilità ex art. 51, c. 6, del TUIR - Sussiste - Applicabilità delle disposizioni di cui all'art. 3, commi da 1 a 9, della legge n. 108/2009, e all'art. 3, c. 6, del D.L. n. 152/2009 (Art. 5, D.L. 1.8.2014, n. 109).....	1159
— Redditi fondiari - Reddito agrario - Perdite per mancata coltivazione e per eventi naturali - Abrogazione del c. 1 dell'art. 31 del TUIR - Conv. in legge dell'art. 7, c. 3, del D.L. n. 91/2014 (Legge 11.8.2014, n. 116).....	1150
— Redditi fondiari - Reddito dominicale e agrario - Rivalutazione per i periodi d'imposta 2013, 2014 e 2015, nonché a decorrere dal periodo di imposta 2016 - Misure e modalità - Sostituzione dell'art. 1, c. 512, della legge n. 228/2012 - Conv. in legge dell'art. 7, c. 4, del D.L. n. 91/2014 (Legge 11.8.2014, n. 116).....	1150
IRES — 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) - Modifiche all'art. 1 del D.L. n. 201/2011 - Conv. in legge con modif. dell'art. 19 del D.L. n. 91/2014 (Legge 11.8.2014, n. 116).....	1150
— Redditi di impresa - Imprese start-up innovative - Si considerano tali anche le start-up turismo, ossia le società che abbiano come oggetto sociale la promozione dell'offerta turistica nazionale attraverso l'uso di tecnologie e lo sviluppo di software originali agendo attraverso la predisposizione di servizi rivolti alle imprese turistiche - Modalità costitutive e operative - Conv. in legge con modif. del D.L. n. 83/2014, con aggiunta dell'art. 11-bis (Legge 29.7.2014, n. 106).....	1160
— Redditi di impresa - Obbligazioni - Aspetti giuridici e fiscali ved. articolo di Landuzzi Fabio e Scappini Luigi.....	1143
IVA — Contributo per il recupero di pneumatici fuori uso - Assoggettabilità - Aggiunta di periodi all'art. 228, c. 2, del D.Lgs. n. 152/2006 - Conv. in legge con modif. del D.L. n. 91/2014, con aggiunta dell'art. 8-bis (Legge 11.8.2014, n. 116).....	1150
— Modificazioni - D.P.R. n. 633/1972: art. 10: sostituzione del n. 16 del c. 1 - Conv. in legge con modif. del D.L. n. 91/2014, con aggiunta dell'art. 32-bis (Legge 11.8.2014, n. 116).....	1150
— Operazioni esenti - Prestazioni del servizio postale universale, nonché cessioni di beni a queste accessorie, effettuate dai soggetti obbligati ad assicurarne l'esecuzione, escluse le prestazioni di servizi e le cessioni di beni ad esse accessorie, le cui condizioni siano state negoziate individualmente - Sostituzione del n. 16 del c. 1 dell'art. 10 del D.P.R. n. 633/1972 - Conv. in legge con modif. del D.L. n. 91/2014, con aggiunta dell'art. 32-bis (Legge 11.8.2014, n. 116).....	1150
— Rimborsi - Esecuzione dei rimborsi - Individuazione, in relazione all'attività esercitata ed alle tipologie di operazioni effettuate, delle categorie di contribuenti ammessi al rimborso in via prioritaria entro tre mesi dalla richiesta, ai sensi dell'art. 38-bis, c. 9, del D.P.R. n. 633/1972 (D.M. 10.7.2014).....	1167
— Sgravo dell'imposta per i soggetti domiciliati e residenti fuori della Comunità europea - Tax free shopping - Istituzione di un gruppo di lavoro finalizzato a individuare principi e criteri per la disciplina dei contratti di intermediazione finanziaria tax free shopping, per la corretta applicazione dell'art. 38-quater del D.P.R. n. 633/1972 al fine di individuare risorse da destinare alle attività di promozione del turismo - Modalità operative - Conv. in legge con modif. del D.L. n. 83/2014, con aggiunta dell'art. 13-bis (Legge 29.7.2014, n. 106).....	1160
Imposta di bollo — Atti e documenti - Estratti, copie e simili, con esclusione delle istanze di cui all'art. 3, c. 1, del D.M. n. 379/1994, presentate ai fini della percezione dell'indennità prevista dall'art. 1, c. 3, della legge n. 162/1992 - Assoggettabilità all'imposta nella misura di euro 16,00 - Aggiunta di parole all'art. 3, c. 1-bis, della Tar., parte I, all. al D.P.R. n. 642/1972 - Conv. in legge con modif. dell'art. 34 del D.L. n. 91/2014, con aggiunta del c. 1-bis (Legge 11.8.2014, n. 116).....	1150
— Modificazioni - D.P.R. n. 642/1972: Tariffa, parte I: aggiunta di parole all'art. 3, c. 1-bis - Conv. in legge con modif. dell'art. 34 del D.L. n. 91/2014, con aggiunta del c. 1-bis (Legge 11.8.2014, n. 116).....	1150
Imposte ipotecarie e catastali — Cancellazione di ipoteche - Procedimento di cancellazione delle ipoteche di cui agli artt. 40-bis e 161 del D.Lgs. n. 385/1993 - Approvazione delle specifiche tecniche relative alla forma e alla trasmissione telematica delle comunicazioni (Prov. 29.7.2014, n. 100649).....	1168
IMU — Dichiarazione per gli enti non commerciali (ENC) - Trasmissione telematica - Modalità ai sensi dell'art. 1, c. 719, della legge n. 147/2013 (D.M. 4.8.2014).....	1159
— Trasmissione dati - Trasmissione, da parte dei Comuni, dei dati relativi ai terreni a immutabile destinazione agro-silvo-pastorale a proprietà collettiva indivisibile e inusucapibile non situati in zone montane o di collina, ai fini della compensazione del minore gettito IMU (D.M. 29.7.2014)	1167
IRAP — Attività professionale - Professionisti non organizzati - Autonoma organizzazione ved. articolo di Colli Vignarelli Andrea, "Legge delega fiscale e definizione di autonoma organizzazione".....	1126
— Determinazione del valore della produzione netta - Disposizioni comuni - Deduzioni di cui all'art. 11, c. 1, lett. a), nn. 2, 3 e 4, del D.Lgs. n. 446/1997, per i produttori agricoli di cui all'art. 3, c. 1, lett. d), dello stesso decreto, e per le società agricole di cui all'art. 2 del D.Lgs. n. 99/2004 - Applicabilità nella misura del 50% degli importi ivi previsti, anche per ogni lavoratore agricolo dipendente a tempo determinato impiegato nel periodo di imposta purché abbia lavorato almeno	

	150 giornate e il contratto abbia almeno una durata triennale - Aggiunta del c. 1.1. all'art. 11 del D.Lgs. n. 446/1997 - Conv. in legge con modif. dell'art. 5, commi 13 e 14, del D.L. n. 91/2014 (Legge 11.8.2014, n. 116).....	1150
—	Modificazioni - D.Lgs. n. 446/1997: art. 11: aggiunta del comma 1.1. - Conv. in legge con modif. dell'art. 5, c. 13, del D.L. n. 91/2014 (Legge 11.8.2014, n. 116).....	1150
TASI	— Dichiarazione per gli enti non commerciali (ENC) - Trasmissione telematica - Modalità ai sensi dell'art. 1, c. 719, della legge n. 147/2013 (D.M. 4.8.2014).....	1159
—	Pagamento - Versamento della prima rata TASI per l'anno 2014 - Modalità - Sostituzione degli ultimi tre periodi del c. 688 dell'art. 1 della legge n. 147/2013 - Art. 1 del D.L. n. 88/2014 (Comunic. mancata conv. legge).....	1168

indice numerico

Legislazione	— D.L. 31 maggio 2014 n. 83 (coord. con legge conv. 29 luglio 2014 n. 106).....	1160
	D.L. 9 giugno 2014 n. 88 (comunic. mancata conv. legge).....	1168
	D.L. 24 giugno 2014 n. 91 (coord. con legge conv. 11 agosto 2014 n. 116).....	1150
	D.L. 24 giugno 2014 n. 90 (coord. con legge conv. 11 agosto 2014 n. 114).....	1157
	D.M. 10 luglio 2014.....	1168
	Prov. 25 luglio 2014 n. 99279.....	1168
	D.M. 29 luglio 2014.....	1167
	Prov. 29 luglio 2014 n. 100649.....	1168
	Legge 29 luglio 2014 n. 106.....	1160
	D.P.C.M. 31 luglio 2014.....	1160
	D.L. 1 agosto 2014 n. 109.....	1160
	D.M. 4 agosto 2014.....	1159
	Prov. 8 agosto 2014 n. 105953.....	1157
	Legge 11 agosto 2014 n. 114.....	1157
	Legge 11 agosto 2014 n. 116.....	1150
	Comunic. Min. affari esteri G.U. 11 agosto 2014 n. 185.....	1168
Disposizioni Ufficiali	— 25 luglio 2014 n. 73/E (ris.).....	1176
	6 agosto 2014 n. 25/E (circ.).....	1168
Giurisprudenza	— Corte Cass. 22 febbraio 2013 n. 4490 (n. <i>Carnimeo</i>).....	1183
	Corte Cass. pen. 8 maggio 2013 n. 19709 (n. <i>Gullo</i>).....	1197
	Comm. reg. Lombardia 21 novembre 2013 n. 149 (n. <i>Beghin</i>).....	1189
	Corte Cass. pen. 27 novembre 2013 n. 47110 (n. <i>Brighenti</i>).....	1195
	Consiglio Stato 14 aprile 2014 n. 1821 (n. <i>Giuliani</i>).....	1180

Avvertenza

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

Accertamento**La corretta interpretazione “estensiva” sulla prova contraria del contribuente nell'accertamento sintetico**

La sentenza della Corte di cassazione n. 8995 del 2014, aderendo all'interpretazione restrittiva sulla prova contraria offerta dal contribuente nell'accertamento sintetico, afferma l'esigenza di un “quid pluris” rispetto alla documentazione probatoria, richiedendo la prova della durata del possesso dei redditi. Su tale pronuncia si esprimono riserve: si ritiene che la prova della durata del possesso del reddito potrebbe non fornire certezza sulla destinazione materiale di tale reddito, ma unicamente che tale reddito si è trovato nella disponibilità del contribuente per un determinato lasso di tempo. Si appoggia, invece, l'interpretazione, intrapresa in passato dalla Corte di cassazione, che amplia la possibilità di prova contraria, sia sui redditi prodotti, sia sulla prova del possesso di maggiori redditi.

di Francesco Tundo 2365

Lavoro autonomo**Vitto e alloggio pagato dal committente? Niente reddito in natura per il lavoratore autonomo**

Lo schema di decreto legislativo sulle semplificazioni fiscali prevede alcune modifiche alla categoria del reddito di lavoro autonomo, affermando che le spese di vitto e alloggio sostenute direttamente dal committente non costituiscono compensi in natura per il professionista. La modifica, che interviene a sistema sul T.U.I.R., avrà effetto solo dal prossimo periodo 2015 e, stante l'attuale formulazione, non sembra interessare altre tipologie di spese tipicamente anticipate dal committente, quali quelle di viaggio, senza che se ne possa individuare una precisa motivazione. La fase di analisi delle Commissioni parlamentari potrebbe essere l'occasione propizia per allargare il concetto a qualsiasi ipotesi.

di Giorgio Gavelli e Giovanni Valcarenghi 2374

Quando il contributo previdenziale integrativo è un onere deducibile?

Si condivide la sentenza della Corte di cassazione n. 13465 del 2014, che, riferendosi al contributo integrativo obbligatorio ribaltato dal commercialista sul cliente, ne esclude la deducibilità dal reddito complessivo quale onere ex art. 10, comma 1, lett. e), del T.U.I.R. mancando il suo sostentamento da parte del dichiarante. Ne deriva che, se la ripetizione non ha buon esito, l'onere potrà invece essere dedotto dal reddito complessivo del professionista che lo ha sostenuto. Un appoggio in questo senso è fornito anche dalla prassi amministrativa. Con particolare riguardo all'IRAP si esamina la possibilità di considerare, invece, il contributo integrativo obbligatorio rimasto a carico del professionista come spesa di produzione del reddito, e quindi come costo deducibile dall'imponibile.

di Andrea Bodrito 2379

Rendite finanziarie**Affrancamento oneroso dei maggiori “valori latenti” delle attività finanziarie**

In base alle previsioni del decreto “IRPEF” (D.L. n. 66/2014), i contribuenti che possiedono attività finanziarie, al di fuori dell'esercizio d'impresa commerciale, hanno la facoltà di effettuare l'affrancamento oneroso dei “valori latenti” di tali attività già possedute alla data del 30 giugno 2014; in sostanza, se a tale data il valore delle attività finanziarie era superiore al relativo costo di acquisto, si determina un plusvalore “maturato” che - ai fini fiscali - si può considerare come se fosse “realizzato” ed è pertanto “affrancabile” previo pagamento di un tributo sostitutivo nella misura del 20%. L'Agenzia delle entrate ha da ultimo fornito chiarimenti riguardo alla procedura di affrancamento nella circolare n. 19/E del 2014.

di Giuseppe Molinaro 2386

Redditi di capitale

Obblighi a carico delle SGR in caso di cessione di quote di fondi mobiliari chiusi riservati

Con specifico riguardo alla casistica dei fondi chiusi riservati, la formulazione del dato normativo fa sorgere il dubbio che la SGR sia tenuta ad applicare la ritenuta alla fonte sul reddito prodotto dal partecipante al fondo in occasione della cessione delle quote; un dubbio analogo sorge sull'obbligo per la SGR di rilasciare al partecipante la certificazione sulle eventuali minusvalenze realizzate. I dubbi derivano dalla circostanza che nel sistema di tali fondi la SGR non viene coinvolta nell'operazione di cessione, se non al momento in cui la compravendita delle quote è già perfezionata.

di Eugenio Romita e Barbara Emma Pizzoni

2392

Monitoraggio fiscale

“Voluntary disclosure”: le attività possedute tramite interposta persona

Il “possesso” dei redditi e della relativa fonte dovrebbe ammettersi, non solo nei casi di interposizione fittizia civilistica, ma altresì nei casi di interposizione reale che si concretizzano in mere intestazioni fiduciarie, laddove la funzione del soggetto interposto risulti del tutto privata di qualsiasi contenuto, in quanto volta alla mera intestazione di beni, con la finalità di “schermarne” l'effettivo titolare. Coerentemente, anche gli obblighi dichiarativi del monitoraggio fiscale e, in futuro, della “voluntary disclosure” dovrebbero essere, in linea generale, assolti dal fiduciante in quanto soggetto che effettivamente dispone della fonte del reddito; e ciò sia nel caso in cui il negozio fiduciario preveda il trasferimento effettivo da un soggetto ad un altro della fonte reddituale (cd. fiducia romanistica), sia, anche, nel caso in cui il trasferimento dal fiduciante al fiduciario riguardi esclusivamente la sola legittimazione all'esercizio dei diritti connessi alla fonte reddituale (cd. fiducia germanistica).

di Stefano Massarotto

2398

Agevolazioni

Eccedenza ACE trasformabile in credito d'imposta

Nella circolare n. 12/E del 2014 l'Agenzia delle entrate ha fornito una serie di chiarimenti in tema di ACE che risultano di sicuro interesse. Tra questi si segnala la posizione, in merito all'applicazione dell'ACE in caso di adesione al regime di tassazione di gruppo, secondo cui le eccedenze della deduzione ACE di ciascuna società consolidata devono essere obbligatoriamente trasferite alla “fiscal unit” per essere utilizzate fino a concorrenza dell'imponibile netto del consolidato. Ulteriori novità in materia di ACE sono peraltro contenute nel decreto “crescita” (D.L. n. 91/2014), che ha previsto, sia agevolazioni per i soggetti che si quotano in borsa, sia un meccanismo di trasformazione in crediti d'imposta delle eccedenze non utilizzabili a causa di redditi imponibili incapienti.

di Gian Marco Committeri ed Emiliano Ribacchi

2404

IVA

Le condizioni per l'applicabilità dell'esenzione IVA alle gestioni di attivi assicurativi

Con la risoluzione n. 52/E del 2014, l'Agenzia delle entrate ha riconosciuto l'applicabilità alle prestazioni di gestione degli attivi assicurativi della disciplina di esenzione prevista, ai fini IVA, per la gestione di fondi comuni di investimento. Nello specifico è stato riconosciuto che la gestione degli attivi, formalmente di proprietà delle imprese di assicurazione, a copertura degli impegni dalle stesse assunti verso gli assicurati configura una forma di investimento di carattere “standardizzato” similmente a quella che si attua per il tramite di fondi comuni di investimento, secondo l'accezione fatta propria dalla giurisprudenza comunitaria.

di Pierpaolo Maspes e Gianfilippo Scifoni

2410

Dichiarazioni

Obbligatorio l'incarico al professionista per la trasmissione telematica delle dichiarazioni dei redditi

Le conclusioni cui perviene la Suprema Corte, nella sentenza n. 13138 del 2014, relative ad un caso molto particolare (invio della dichiarazione senza incarico da parte del contribuente) sono condivisibili, in quanto, sia la legge, sia le istruzioni per la compilazione della dichiarazione, prevedono una procedura formale per il conferimento e l'accettazione dell'incarico per la trasmissione telematica delle dichiarazioni. Tale conferimento, quindi, non può desumersi dalla circostanza che il contribuente aveva affidato al proprio consulente la tenuta delle scritture contabili e la predisposizione del bilancio, soprattutto considerando che all'epoca (anno d'imposta 1999) la dichiarazione, tranne alcune eccezioni, si considerava presentata con la consegna del modello cartaceo, debitamente sottoscritto, alla banca, alla posta, agli Uffici dell'Agenzia delle entrate o agli intermediari abilitati.

di Roberto Fanelli 2417

Studi di settore

Sono 26 le "new entry" nel regime premiale degli studi di settore

Con il Provvedimento del Direttore Vicario dell'Agenzia delle entrate 25 giugno 2014 sono stati individuati i criteri e le condizioni per accedere al "regime premiale" introdotto dall'art. 10 del D.L. n. 201/2011 a favore dei soggetti congrui, coerenti e fedeli agli studi di settore per il periodo d'imposta 2013. È stata ampliata la platea dei potenziali beneficiari rispetto ai due anni precedenti, con 26 "new entry". Anche quest'anno restano esclusi artisti e professionisti. Potranno accedere al regime premiale soltanto i soggetti che applicano gli studi di settore indicati nell'allegato 1 al Provvedimento; in concreto ciò significa che, rispetto ai 205 studi di settore applicabili per il 2013, soltanto i destinatari di 116 studi potranno, al verificarsi di tutte le condizioni, accedere al regime premiale. Secondo la SOSE la platea potenziale è di 1.450.000 contribuenti.

di Guido Berardo 2424

Lavoro dipendente

I "ticket restaurant" tra esenzione e imponibilità

Le prestazioni di mensa e i relativi servizi sostitutivi, erogati sotto forma di "ticket restaurant", costituiscono una fattispecie di grande interesse sociale per i lavoratori e i datori di lavoro. La disciplina vigente si palesa però ormai "datata". È di tutta evidenza che il valore irrilevante ai fini fiscali e contributivi dei "ticket restaurant" meriterebbe un adeguamento, anche per tenere conto della perdita del potere di acquisto verificatasi nel frattempo. L'interesse del tema è confermato anche da una recente presa di posizione della Suprema Corte che induce a ricercare delle strade alternative per venire incontro alle necessità dei dipendenti, contenendo i costi a carico del datore di lavoro.

di Franco Petrucci 2431

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

Riscossione**Quale atto impositivo per riscuotere dall'amministratore il debito della società?**

Con l'interessante (e condivisibile) ordinanza n. 12792 del 2014, la Corte di cassazione afferma che, se l'Amministrazione finanziaria intende far valere una pretesa verso soggetti diversi dal debitore principale (ad es. verso amministratore e socio di maggioranza, rispetto al debito della società) e ricorre al potere di autotutela emanando atti autoritativi, non può direttamente iscrivere a ruolo i soggetti terzi, ma deve notificare loro un atto di accertamento esplicitamente motivato sulle ragioni che giustificano la pretesa nei loro confronti. Tale principio è destinato ad espandersi, con la diffusione del fenomeno delle società estinte per cancellazione; a proposito di queste, si pone il problema se sia sufficiente notificare al socio l'atto di accertamento, o se l'Amministrazione debba percorrere i binari del processo civile, senza spazio per poteri autoritativi.

di Massimo Basilavecchia **2441**

Fiscalità internazionale**Con le correzioni alla "exit tax" cambiano modalità e condizioni di esercizio dell'opzione**

Il D.M. 2 luglio 2014, al fine di tener conto dell'evoluzione comunitaria "medio tempore" intervenuta in tema di "exit tax", ha introdotto alcuni correttivi all'originaria disciplina. Nello specifico, si sono implementate le ipotesi realizzative che determinano il pagamento dell'imposta, con la previsione di una presunzione di realizzo per i beni e i diritti ammortizzabili, è stata eliminata la possibilità di esercitare le opzioni per singolo bene, nonché ridotto il periodo di rateizzazione nel caso di opzione per il pagamento dell'imposta. A completamento del quadro normativo di riferimento, con il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate 10 luglio 2014 sono state tempestivamente dettate le disposizioni attuative della novellata disciplina.

di Luca Miele e Valeria Russo **2447**

Le indagini della Commissione europea in materia di "tax rulings" e aiuti di Stato

In data 11 giugno 2014, la Commissione europea ha annunciato l'avvio di un'indagine sui "tax rulings" accordati dall'Amministrazione finanziaria irlandese, olandese e lussemburghese nei confronti rispettivamente di "Apple", "Starbucks" e "Fiat Finance and Trade", al fine di verificare se gli stessi possano essere considerati "legittimi", o al contrario aiuti di Stato potenzialmente in grado di danneggiare la libera concorrenza nel mercato unico europeo. Non è escluso che una medesima indagine possa riguardare anche i "tax rulings" rilasciati da altre Amministrazioni finanziarie, tra cui quella italiana.

di Piergiorgio Valente **2453**

Redditi di capitale**L'Agenzia chiarisce la decorrenza delle modifiche al regime fiscale dei fondi d'investimento**

Trovata una soluzione al problema della decorrenza delle modifiche al regime fiscale dei fondi d'investimento introdotte dal D.Lgs. n. 44/2014. Le novità si applicano dal 22 luglio 2014, ma il comportamento degli intermediari che abbiano adottato la procedura in anticipo è considerato corretto. La circolare n. 21/E del 2014, oltre a dare queste importanti indicazioni, illustra il regime fiscale delle nuove Società d'investimento a capitale fisso (SICAF) e gli effetti della riforma sulla determinazione dell'imponibile degli OICR non immobiliari italiani ed esteri e immobiliari esteri.

di Marco Piazza **2461**

IVA**Prova, controprova e responsabilità dell'operatore nelle frodi IVA**

La Commissione tributaria regionale del Lazio, con sentenza n. 4432 del 2014, affronta e risolve in favore del contribuente una controversia sorta in merito alla responsabilità fiscale dell'operatore che rimane coin-

volto, suo malgrado, in una frode fiscale. La questione viene decisa sulla base dell'onere della prova, ritenendo che l'Amministrazione fiscale non abbia provato (non tanto il coinvolgimento attivo del soggetto, quanto) la compartecipazione colpevole, sotto il profilo dell'omessa diligenza nel valutare il comportamento della controparte.

di Paolo Centore..... **2467**

È legittima la presa in carico della merce da parte del depositario in spazi adiacenti al deposito IVA?

La Commissione tributaria regionale della Liguria, con sentenza n. 671 del 2014, ha considerato perfezionata l'immissione della merce in un deposito IVA con la semplice presa in carico della stessa, collocata in spazi adiacenti al deposito, da parte del depositario. Sebbene il caso esaminato riguardasse alcune "imbarcazioni, scaricate da navi ed ancorate al molo in concessione demaniale al depositario", la cui introduzione in deposito sarebbe risultata particolarmente costosa, la decisione del giudice ligure non sembra conforme alle norme europee e nazionali, che regolano l'istituto del deposito IVA, e non può certo ritenersi legittima un'interpretazione equitativa del giudice tributario "contra ius".

di Fabrizio Cerioni..... **2476**

Lavoro dipendente

Il "bonus" IRPEF tra chiarimenti amministrativi e difficoltà applicative

La legge di conversione del decreto-legge istitutivo del "bonus" IRPEF (D.L. n. 66/2014) ha confermato l'impianto sostanziale del beneficio ed è intervenuta unicamente sugli aspetti più propriamente operativi afferenti le modalità di recupero del credito da parte dei sostituti d'imposta. La materia è già stata oggetto di numerosi chiarimenti dell'Amministrazione finanziaria che hanno contribuito a sciogliere la maggior parte dei nodi interpretativi; residuano, tuttavia, difficoltà di carattere pratico legate soprattutto alle ipotesi di molteplicità dei rapporti di lavoro.

di Emanuele Innocenzi e Giuseppe Marianetti..... **2483**

Successioni

Semplificazione degli adempimenti per l'imposta sulle successioni

Lo schema di decreto attuativo della delega fiscale in materia di semplificazioni interviene sulla disciplina delle successioni e donazioni, per meglio regolamentare alcuni aspetti della dichiarazione di successione, in particolare eliminando degli adempimenti per il contribuente, essenzialmente sopprimendo l'allegazione di documenti in copia autentica, e disponendo fattispecie di esonero dall'obbligo di presentazione della dichiarazione. Le misure sopra descritte costituiscono degli accenni di semplificazione fiscale nel contesto dell'imposta sulle successioni, forse con buone probabilità di successo proprio perché prive di una imminente ripercussione in termini di spesa, tuttavia il sistema necessiterebbe di una riforma più ampia, anche proprio sotto il profilo della semplificazione.

di Valeria Mastroiacovo..... **2489**

Antiriciclaggio

Gli obblighi antiriciclaggio per i revisori legali

L'Associazione Italiana Revisori Contabili, Assirevi, ha pubblicato a fine maggio 2014 sul proprio sito il Documento di ricerca n. 181, rubricato "Normativa antiriciclaggio: applicazione alle società di revisione", circa le modalità di adempimento degli obblighi di adeguata verifica, organizzazione, registrazione, procedure e controlli interni. I contenuti di tale Documento, degno di rilievo, sono per molti aspetti validi anche per i revisori persone fisiche e per i sindaci revisori, nonché per i professionisti in genere.

di Lucia Starola..... **2495**

Imposta di registro

Cessioni di terreni ai Comuni in forza delle opere primarie di urbanizzazione

Per gli atti di cessione a titolo gratuito da parte dei proprietari delle aree a favore dei Comuni, l'imposta di registro si applica in misura fissa e gli stessi sono esenti dalle imposte ipotecarie e catastali. La risoluzione dell'Agenzia delle entrate n. 68/E del 2014 affronta tale questione, giungendo, in maniera condivisibile, alla soluzione che per tali atti non possano operare le limitazioni dettate dal D.Lgs. n. 23/2011 in tema di imposta di registro, che hanno interessato, in particolare, gli atti costitutivi o traslativi di diritti reali immobiliari.

di *Enrico Fronticelli Baldelli*

2501

Professionisti

Liberi professionisti ammessi ai Fondi UE

Con il "Piano d'azione per sostenere le attività delle libere professioni" della Commissione europea, presentato il 9 aprile 2014 a Bruxelles, è arrivato il chiarimento definitivo circa l'ammissione dei lavoratori autonomi all'utilizzo dei fondi comunitari. Il documento ridisegna il ruolo delle professioni in Europa e prende le mosse dal "Piano d'azione imprenditorialità 2020", presentato all'inizio del 2013 dalla Commissione per rilanciare lo spirito imprenditoriale in Europa. I principi espressi sono di particolare importanza per la realtà italiana dove si riscontra una dicotomia tra le attività autonome libero professionali e attività indipendenti non regolamentate. I lavoratori autonomi potranno partecipare ai programmi e ai progetti finanziati con i fondi europei, sia con l'approccio diretto che con quello indiretto (demandato cioè all'applicazione dei singoli Stati membri). Creato anche il Gruppo di lavoro "Rafforzare le attività delle libere professioni", che dovrà elaborare una serie di azioni concrete, soprattutto per indirizzare i Governi locali nell'elaborazione di piani attuativi e bandi specifici che siano accessibili anche ai lavoratori autonomi.

di *Amedeo Sacrestano*

2505



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

Errata corrige

Nell'articolo di G. Molinaro, "Affrancamento oneroso dei maggiori 'valori latenti' delle attività finanziarie", pubblicato a pag. 2386 del n. 31 di questa Rivista, il quarto periodo "Agli effetti della determinazione (...) siano assoggettate ad imposta sostitutiva" deve intendersi inserito nella nota 3 e quindi stralciato dal testo del contributo. Nel medesimo contesto la data "1° luglio 2014" deve intendersi "1° luglio 1998".

IRAP

Lavoro di terzi e autonoma organizzazione IRAP: l'Agenzia detta la linea

L'Agenzia delle entrate ha fornito agli Uffici, con la direttiva n. 42 del 2014, le proprie indicazioni operative in merito alla rilevanza dell'utilizzo in via continuativa del lavoro di dipendenti, collaboratori e professionisti "terzi" ai fini della configurabilità dell'autonoma organizzazione, affermando che lo stesso costituisce il presupposto per l'assoggettamento all'IRAP dei lavoratori autonomi anche in caso di svolgimento di attività meramente esecutive. Si tratta di una questione in merito alla quale la giurisprudenza della Corte di cassazione è ondivisa e che sarà probabilmente sottoposta all'esame delle Sezioni Unite.

di Gianfranco Ferranti.....

2517

IVA

Depositi IVA: la fine della teoria dell'introduzione virtuale

La sentenza della Corte di giustizia, causa C-272/13, interviene sul regime di non applicazione dell'imposta riservata ai beni immessi nei depositi IVA e conferma che l'agevolazione è ammessa sempre che il bene sia fisicamente introdotto, respingendo, così, la tesi secondo cui l'immissione può essere anche "virtuale", in dipendenza della mera annotazione del bene sui registri di carico e di scarico. Al completamento dell'esame della controversia, i giudici unionali si esprimono anche sulla misura delle sanzioni applicabili nel caso di specie, fissando un principio che travalica il caso e può, dunque, essere utilizzato anche per altre controversie, in particolare per quelle riguardanti gli errori nell'esercizio del "reverse charge".

di Paolo Centore.....

2525

Accertamento

Il contraddittorio va sempre applicato ma la sua omissione non può eccepirsi in modo pretestuoso

La sentenza della Corte di giustizia, cause riunite C-129/13 e C-130/13, segna un importante punto fermo in materia di contraddittorio nel procedimento tributario. Ribadisce che esso è di generale applicazione, anche ove non previsto da disposizioni specifiche, e determina i limiti entro cui esso può essere assicurato anche da un reclamo amministrativo, successivo al provvedimento ma anteriore al ricorso giurisdizionale. Il reclamo/mediazione, l'accertamento con adesione e l'autotutela previsti in Italia non soddisfano i requisiti. La sentenza sottolinea, poi, che l'eccezione di omesso contraddittorio non può limitarsi a lamentare l'omissione, ma deve allegare le difese che nel contraddittorio il contribuente avrebbe potuto (e non ha potuto) svolgere: esse, anche se non decisive e vincenti, devono essere ragionevoli e non temerarie.

di Alberto Marcheselli.....

2536

Fiscalità internazionale

Fusione "cross-border" e perdite pregresse della stabile organizzazione

L'Agenzia delle entrate, con la risoluzione n. 63/E del 2014, chiarisce che, nel caso di fusione "cross-border" intra-UE, la soglia oltre la quale le perdite pregresse della stabile organizzazione interna del soggetto non residente non sono riportabili vada determinata avendo riguardo, non già al fondo di dotazione contabile, ma a quello "figurativo" di cui ai principi OCSE, tenendo conto degli incrementi operati mediante la tecnica delle rettifiche contabili o fiscali effettuati nei ventiquattro mesi antecedenti alla fusione, laddove la congruità di siffatto fondo di dotazione "figurativo" non può, comunque, essere valutata in sede di interpello "statutario". Sul tema affrontato della risoluzione permangono peraltro profili di criticità, che si auspica vengano superati da un intervento normativo di definitivo chiarimento, la cui occasione potrebbe essere rappresentata dall'attuazione della legge delega fiscale.

di Eugenio della Valle.....

2549

Rendite finanziarie

Determinazione e tassazione dei proventi da quote di OICR e polizze assicurative a contenuto finanziario

Con la circolare n. 19/E del 2014, l'Agenzia delle entrate ha fornito numerosi chiarimenti in merito all'aumento dal 20 al 26% dell'aliquota di tassazione delle rendite finanziarie, introdotto dal D.L. n. 66/2014. In materia di tassazione dei proventi derivanti da quote di fondi comuni e da polizze assicurative a contenuto finanziario restano tuttavia da approfondire alcuni aspetti, con particolare riferimento al calcolo della base imponibile da assoggettare alla nuova aliquota e alla gestione del periodo transitorio.

di Carlo Galli e Sara Mancinelli

2557

Riscossione

Alle Sezioni Unite le sorti del fermo fondato sull'accertamento annullato con sentenza non passata in giudicato

Con ordinanza della Corte di cassazione n. 14849 del 2014, è stata chiesta la rimessione alle Sezioni Unite della soluzione del contrasto interpretativo tra le sentenze della Sezione tributaria n. 20526 del 2006 e n. 7320 del 2014. Per la prima, la sentenza che annulla l'atto impositivo, anche se non è passata in giudicato, priva di supporto la pretesa tributaria con la conseguenza che va revocato il fermo amministrativo fondato sull'accertamento. Per la seconda, al contrario, la funzione cautelativa del fermo è destinata a cessare unicamente al sopraggiungere di un giudicato negativo circa la concorrente ragione di credito vantata dall'Erario. La questione involge, in sostanza, la soluzione del delicato problema dell'efficacia della sentenza della Commissione tributaria ancora soggetta ad impugnazione e del suo riflesso sugli atti che l'Amministrazione finanziaria abbia posto in essere in conseguenza del provvedimento annullato dal giudice.

di Franco Randazzo

2565

Dichiarazioni

La dichiarazione IMU e TASI degli enti non commerciali

Con D.M. 26 giugno 2014, è stato approvato il modello di dichiarazione agli effetti dell'IMU e della TASI da utilizzare a decorrere dall'anno di imposta 2012. Le istruzioni al modello di dichiarazione riaffermano la centralità nella nuova disciplina dell'IMU in tema di esercizio di attività commerciale. Scopo fondamentale della disciplina è individuare le modalità e le procedure per l'applicazione proporzionale, a decorrere dal 1° gennaio 2013, dell'esenzione dell'IMU per le unità immobiliari destinate a una utilizzazione mista; ma, nello stesso tempo, assolve a un altro compito fondamentale, quello di indicare i criteri per potere individuare, ai fini della esenzione, quando un'attività istituzionale sia svolta con modalità non commerciale, indicando i requisiti necessari per tale qualificazione, partendo prima dai requisiti generali e, poi, giungendo a quelli più specifici per settori di attività.

di Gian Mario Colombo e Maurizio Setti

2572

Reati tributari

Confisca nei reati di evasione e obbligazione d'imposta: unicità dell'oggetto e duplicazione del prelievo

Per l'ablazione del profitto dei reati di evasione da dichiarazione si osservano "in quanto applicabili" le disposizioni dell'art. 322-ter c.p. Il "tallone d'Achille" della disciplina è la natura bicefala della ricchezza avocabile, giacché essa, coincidendo con l'imposta evasa, si identifica al tempo stesso con il vantaggio economico del reato e con il contenuto dell'obbligazione d'imposta o con l'oggetto della sua prestazione. Per

conformare la normazione ai principi di coerenza e non contraddizione, ragionevolezza, necessità e proporzionalità, ai principi espressi nell'art. 53 Cost. e a quello del "ne bis in idem" sostanziale di fonte internazionale, si propone una lettura concretamente nuova della locuzione "in quanto applicabili", interpretando il diritto domestico in chiave sistematicamente orientata.

di Alessandro Giovannini **2581**

Imposte indirette

Nessuna sanzione in caso di decadenza dalle agevolazioni per gli immobili siti in piani urbanistici particolareggiati

La risoluzione n. 37/E del 2014 ha l'indiscutibile pregio di dipanare una questione aperta circa la non debenza delle sanzioni amministrative irrogate nei confronti di quei soggetti che, essendo decaduti dal beneficio fiscale relativo al trasferimento di immobili compresi in piani urbanistici particolareggiati diretti all'attuazione di programmi di edilizia residenziale, non hanno posto in essere alcun adempimento dichiarativo. Questo perché sia in ordine all'ipotesi di decadenza per decorso del termine per edificare, sia nel caso in cui viene trasferito l'immobile prima di completare l'edificazione, l'Amministrazione finanziaria ha già gli strumenti cognitivi circa l'evento che determina la decadenza dall'agevolazione.

di Mario del Vaglio..... **2589**



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

Aspetti strutturali

Determinazione dei tributi, «comunità scientifiche» e «Dialoghi Tributari» <i>di Raffaello Lupi</i>	113
---	------------

Accertamento

Ricchezza non registrata e pianificazioni fiscali aggressive: in che consiste la «cooperative compliance» della delega fiscale? <i>di Alessandro Santoro, RL, Andrea Manzitti</i>	127
---	------------

Redditi d'impresa

Società non operative: una patrimoniale mascherata da criterio (contronatura) di determinazione dei redditi <i>di Luca Peverini, Alessia Vignoli, Raffaello Lupi, Dario Stevanato</i>	132
Compensi agli amministratori e controllo amministrativo-giurisdizionale <i>di Giuseppe Verna, Raffaello Lupi, Dario Stevanato</i>	146
Anche l'illecito civile esclude l'inerenza? <i>di Dario Stevanato, RL</i>	158
Beni valutati a costi specifici: i principi contabili confermano la svalutabilità <i>di Alessia Sbroiavacca, RL</i>	165

Rendite finanziarie

Irrazionalità della tassazione dei redditi finanziari a seconda del diverso impatto dell'inflazione <i>di Giuseppe Molinaro, Raffaello Lupi, Dario Stevanato</i>	169
--	------------

IVA

Dal regime delle «auto al seguito» indicazioni sul concetto di «accessorietà» ai fini IVA <i>di Raffaello Lupi, Emiliano Covino</i>	178
---	------------

Diritti camerati

Diritti camerati come «tributi corporativi»: prospettive sulle Camere di commercio <i>di Stefania Trocini, Marco Conte, RL</i>	186
--	------------

Contenzioso tributario

Avvisi bonari, tracciabilità delle raccomandate e decadenza dalla riduzione delle sanzioni <i>di Emiliano Covino, RL</i>	194
--	------------

Riscossione

Società estinte e debiti tributari pregressi: coordinamento tra criteri civilistici e tributari sulla responsabilità dei soci <i>di Matteo Chionchio, RL</i>	197
--	------------

Operazioni straordinarie

Accollo di debito tra cessione e conferimento: natura giuridica, effetti economici ed ipotecarie elusioni

di *Valentina Perrone, Raffaello Lupi, Dario Stevanato*

204

Dialoghi TRIBUTARI

Determinazione della ricchezza tra aziende, professionisti e Uffici tributari

Coordinamento editoriale

Raffaello Lupi, Dario Stevanato

Comitato di redazione:

Claudio Carpentieri, Leda Rita Corrado, Mario Damiani, Mauro Franchi, Giuseppe Ingraio, Raffaello Lupi, Andrea Manzitti, Giuseppe Molinaro, Alessandro Santoro, Dario Stevanato, David Terracina

Ufficio Studi Fondazione Studi Tributari:

Fiorella Bianchi, Stefania Capitani, Emiliano Covino, Simone Covino, Maria Rita Silvestri

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

Direttore responsabile Giulietta Lemmi

Redazione Paola Boniardi, Valeria Ruggiero

Autorizzazione del Tribunale di Milano n. 68 del 29 gennaio 2008

Iscritta al R.O.C. n. 1702

Tariffa R.O.C.: Poste Italiane Spa - Spedizione in abbonamento Postale - D.L.

353/2003 (conv. in L. 27 febbraio 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

Ipsosa

Fotocomposizione

Sinergie Grafiche S.r.l. - Viale Italia, 12 - 20094 Corsico (MI)

Tel. 02/57789422

Stampa

ECCA S.r.l. - Via Monferrato, 54 - 20098 San Giuliano Milanese (MI)

Tel. 02/99952

Pubblicità



db Consulting srl Event & 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 60 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: € 186,00

Estero

abbonamento annuale: € 372,00

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: € 40,00

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 Dialoghi Tributari,

Casella postale 12055 - 20120 MILANO

Telefono (02) 82476.890 - Telefax (02) 82476.600

Amministrazione

Per informazioni su gestione abbonamenti, numeri arretrati, cambi d'indirizzo, ecc. scrivere o telefonare a:

IPSOA, Servizio Clienti

Casella postale 12055 - 20120 Milano

Tel. (02) 82 47 61 - Fax (02) 82 47 6.799

Servizio risposta automatica Tel. (02) 82476.999

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.

Giurisprudenza delle Imposte

Fascicolo n. 3 del 2014

La notifica dell'atto di impugnazione effettuata nel domicilio eletto presso il difensore costituito e non presso il diverso domicilio eletto in occasione della notificazione della sentenza, senza espressa revoca del mandato al primo difensore è nulla e, quindi, sanabile con la costituzione in giudizio di A. Cogliati Dezza, nota a Cass., Sez. Trib., 4 luglio 2014, n.15330.

L'agevolazione di cui all'art.5, D.L. n.799 del 1980 di esenzione IVA per la ricostruzione o riparazione di immobili danneggiati dal sisma del 1980 spetta all'impresa consorziata che fattura la prestazione di servizi nei confronti del Consorzio piuttosto che del soggetto beneficiario nei confronti del quale è il consorzio ad aver assunto le obbligazioni per conto dei consorziati di A. Cogliati Dezza, nota a Cass., Sez. Trib., 4 luglio 2014, n.15330.

L'emissione in un dato anno di note di variazione in diminuzione relative a fatture per cessioni all'esportazione emesse e registrate nell'anno precedente, non riducendo "a posteriori" il "plafond" disponibile in tale ultimo anno, non determina l'applicazione di sanzioni a carico dell'esportatore abituale-cedente, di A. Bologna, nota a Cass., Sez. Trib., 2 luglio 2014, n.15059.

Il rigetto del ricorso avverso l'iscrizione ipotecaria emesso dal giudice civile esclude la proposizione innanzi al giudice tributario -poi reso competente ex art.35, co.26-*quinquies*, del D.L. n.223 del 2006- del ricorso avverso l'atto di diniego di annullamento chiesto all'ufficio finanziario, di N. Pennella, nota a Cass., sez. trib., 11 giugno 2014, n.13190.

L'indicazione per mero scrupolo nella dichiarazione dei redditi di proventi in quanto ritenuti redditi non tassabili non impone all'ufficio finanziario di emettere avviso di accertamento, ma legittima l'emissione della cartella di pagamento ex art.36-*bis* del d.P.R. n.600 del 1973, di N. Pennella, nota a Cass., sez. trib., 13 giugno 2014, n.13467.

La mancata riassunzione del giudizio di appello interrotto per inattività delle parti non determina la definitività dell'atto di accertamento impugnato, ma il passaggio in giudicato della sentenza favorevole al contribuente, di N. Pennella, nota a Cass., sez. trib., 18 giugno 2014, n.13808.

In materia di accise, è legittimo il rimborso dello sconto concesso sul prezzo del gasolio da riscaldamento ai sensi dell'art.8 della legge 23 dicembre 1998, n.448, purché risulti incontestato l'avvenuto trasferimento di tale beneficio ai consumatori finali, di F. Mancuso, nota a Cass., Sez. trib., 16 maggio 2014, n.10733.

Le ritardate fatturazioni commesse in uno stesso periodo d'imposta sono violazioni formali e godono dell'applicazione del cumulo giuridico ai sensi dell'art.12, co.1, del d.Lgs. n.472 del 1997 in quanto non incidenti sulla determinazione della base imponibile, dell'imposta e sul versamento del tributo, di N. Pennella, nota a Cass., sez. trib., 25 giugno 2014, n.14401.

L'equiparazione della perizia dell'UTE a quella di parte non esclude che il giudice tributario possa -su tale atto- decidere la controversia sul valore venale dell'immobile allorquando motivi compiutamente tale suo convincimento, di N. Pennella, nota a Cass., sez. trib., 25 giugno 2014, n.14418.

Le intervenute modifiche delle modalità di riscossione a titolo provvisorio della maggiore IVA accertata di cui all'art.2 del d.Lgs. n.193 del 2001, co.1, lett.f), n.1, in vigore dal 9 giugno 2001 non hanno comportato alcuna conseguenza riguardo alle sanzioni applicabili in caso di tardivo pagamento, ai fini dell'applicazione del principio di legalità, di V. Capozzi, nota a Cass., sez. trib., 2 luglio 2014, n.15030.

L'eccezione dell'ufficio finanziario sulla mancata comunicazione anche al concessionario della riscossione dell'avvenuta cessione del credito fiscale da parte del contribuente è una mera difesa, e non eccezione nuova, ammissibile in appello, di N. Pennella, nota a Cass., sez. trib., 4 luglio 2014, n.15026.

GIURISPRUDENZA ITALIANA

www.edicolaprofessionale.com/giurit

dal 1849

Luglio 2014

Direzione

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

Responsabilità del medico
e danno da perdita di *chance*

Procedimento CONSOB e *ne bis in idem*

Giudicato amministrativo: rapporto tra giudizio
di ottemperanza e di cognizione ordinario

Limiti alla carcerazione e rapporto genitoriale

Percorsi di giurisprudenza

La divisione: profili sostanziali, processuali e tributari

Dottrina e attualità giuridiche

L'amministrazione attraverso i privati

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





Indice sommario

Recentissime

Cassazione civile	Alienazione dell'azienda e divieto di iniziare una nuova attività idonea a sviare l'avviamento Cassazione civile, Sez. I, 25 giugno 2014, n. 14471 1545	
	Invenzioni industriali dei dipendenti: quando è dovuta la retribuzione Cassazione civile, Sez. lav., 25 giugno 2014, n. 14371 1546	
	Illecita somministrazione di test ai candidati per la scelta di un dirigente tecnico Cassazione civile, Sez. I, 11 giugno 2014, n. 13219 1547	
	Licenziamento per giustificato motivo Cassazione civile, Sez. lav., 11 giugno 2014, n. 13112 1548	
	Separazione dei coniugi e assegno di mantenimento Cassazione civile, Sez. VI-1, 10 giugno 2014, n. 13026 1549	
	Avvocato radiato, pluralità di difensori e comunicazione dell'udienza ai difensori Cassazione civile, Sez. un., 9 giugno 2014, n. 12924 1551	
	Rette di degenza-ricovero di soggetti deboli. Giurisdizione Cassazione civile, Sez. un., 9 giugno 2014, n. 12923 1552	
	Responsabilità civile del debitore che si avvale di terzi anche se non lavoratori subordinati Cassazione civile, Sez. III, 6 giugno 2014, n. 12833 1553	
	Notaio doveri accessori successivi alla stipula Cassazione civile, Sez. II, 6 giugno 2014, n. 12797 1554	
	Deposito bancario intestato a più persone Cassazione civile, Sez. I, 3 giugno 2014, n. 12385 1556	
Cassazione penale	Nuova emissione della misura cautelare dichiarata inefficace ed interrogatorio Cassazione penale, Sez. un., 1° luglio 2014 (ud. 24 aprile 2014), n. 28270 1557	
	Sostituzione di persona e social network Cassazione penale, Sez. V, 16 giugno 2014 (ud. 23 aprile 2014), n. 25774 1558	
	Beni provenienti dal delitto di associazione mafiosa e riciclaggio Cassazione penale, Sez. Un., 13 giugno 2014 (ud. 27 febbraio 2014), n. 25191 1558	
	Reati contro la P.A. e durata delle misure interdittive Cassazione penale, Sez. VI, 4 giugno 2014 (ud. 17 dicembre 2013), n. 23359 1559	
Consiglio di Stato	Astreinte nel giudizio di ottemperanza e sentenze di condanna pecuniaria Consiglio di Stato, Ad. plen., 25 giugno 2014, n. 15 1560	
	Revoca dell'aggiudicazione e recesso dal contratto di appalto Consiglio di Stato, Ad. plen., 25 giugno 2014, n. 14 1564	
Corti Europee	L'indennità per ferie non godute si trasmette agli eredi anche in assenza di domanda Corte di giustizia dell'Unione Europea, Sez. I, 12 giugno 2014, causa C-118/13 1568	
	Il regime delle copie sullo schermo e nelle cache e tutela del copyright Corte di giustizia dell'Unione europea, Sez. IV, 5 giugno 2014, causa C-360/13 1569	
	Normativa antitrust erisarcibilità dei danni derivanti dai c.d. prezzi guida Corte di giustizia dell'Unione europea, Sezione V, 5 giugno 2014, causa C-557/12 1571	

Diritto Civile

Responsabilità medica	Cassazione civile, III Sezione, 23 maggio 2014, n. 11522 1573	
	Responsabilità contrattuale del sanitario e danno da perdita di chance di Stefano Cherti	
Condominio	Cassazione civile, Sez. II, 16 gennaio 2014, n. 820 1578	
	Beni comuni e limiti alla autotutela da parte dell'amministratore di Nino Scipelliti	
Danno da procreazione	Cassazione civile, Sez. III, 10 dicembre 2013, n. 27528 1585	
	La prova del nesso nei giudizi di responsabilità per omessa diagnosi prenatale di Letizia Coppo	
Filiazione naturale e danno non patrimoniale	Cassazione civile, Sez. I, 22 novembre 2013, n. 26205 1593	
	Mancato riconoscimento del figlio naturale e danno non patrimoniale di Bruno Tassone	
Integrazione del contratto	Cassazione civile, Sez. VI, 1 ottobre 2013, n. 22453 1597	
	Provvedimenti normativi dell'Autorità per l'energia elettrica e il gas ed integrazione contrattuale , di Valentina Viti	
Conclusione del contratto	Tribunale di Brindisi, 30 giugno 2014 1606	
	Trascrizione di domanda giudiziale illegittima e tutela in via d'urgenza dei diritti del terzo , di Vito Amendolagine	

Indici

Matrimonio e divorzio	Tribunale Grosseto, 3 aprile 2014 (ordinanza) La trascrivibilità di un matrimonio tra persone dello stesso sesso di Lara Attademo	1610
Contratto in generale	Tribunale di Trieste, 7 marzo 2014 Causa in concreto e patti parasociali , di Enrico Gabrielli	1613

Diritto Processuale Civile

Uso della lingua tedesca nel processo	Corte giustizia Unione europea, Sez. II, 27 marzo 2014, in causa C-322/13 La Corte UE conferma e rafforza l'uso della lingua tedesca nel processo di Armin Reinstadler	1618
Risoluzione per inadempimento	Cassazione civile, Sez. un., 11 aprile 2014, n. 8510 Le Sezioni unite si pronunciano sulla portata dell'art. 1453, 2° comma, c.c. di Elena D'Alessandro Ius variandi e risarcimento dei danni: la tutela unitaria del contraente fedele di Matteo Brugnoli	1619
Legge Pinto	Cassazione civile, Sez. un., 19 marzo 2014, n. 6312 Equo indennizzo per irragionevole durata del processo: un faticoso dialogo tra Corti , di Cristina Vanz	1631
Pubblico ministero	Cassazione civile, Sez. VI, 13 febbraio 2014, n. 3419 Il ruolo del P.M. nelle udienze avanti la sezione filtro della Cassazione di Marco Russo	1639

Diritto Commerciale

Procedimento Consob e CEDU	Collegio della Grande Camera, 7 luglio 2014 Corte Europea dei diritti dell'Uomo, Sez. II, 4 marzo 2014 Procedimento CONSOB e ne bis in idem: respinta l'istanza di rinvio di Eva Desana	1642 1642
Crediti prededucibili	Cassazione civile, Sez. I, 17 aprile 2014, n. 8958 Cassazione civile, Sez. I, 5 marzo 2014, n. 5098 Cassazione civile, Sez. I, 24 gennaio 2014, n. 1513 I "tormenti" della prededuzione nel fallimento consecutivo dei crediti sorti in occasione o in funzione del concordato preventivo (anche alla luce del D.L. 23 dicembre 2013, n. 145 e del D.L. 24 giugno 2014, n. 91) , di Luca Boggio	1649 1650 1652
Fondi comuni di investimento	Tribunale Milano, 3 ottobre 2013 Precisazioni in tema di responsabilità ex art. 2395 c.c. e di personalità giuridica di Maria Clara Rosso	1664
Marchio decettivo	Cassazione civile, Sez. I, 13 settembre 2013, n. 21023 Marchio geografico e toponimi non più ufficiali , di Riccardo Russo	1670

Diritto del Lavoro

Licenziamento collettivo	Cassazione civile, Sez. lav., 3 febbraio 2014, n. 2298 L'illegittimità del licenziamento collettivo derivante dalla violazione della comunicazione finale , di Silvia Verde	1674
Diritto sindacale	Cassazione civile, Sez. lav., 20 agosto 2013, n. 19252 La rilevanza dei canoni generali di buona fede e correttezza nel procedimento ex art. 28 stat. lav. , di Elisa Puccetti	1677
Somministrazione di manodopera	Tribunale Milano, Sez. lav., 22 novembre 2013 Tribunale Milano, Sez. lav., 12 novembre 2013 Contratto di somministrazione di manodopera a tempo determinato e causali giustificatrici del termine , di Alessandro Giuliani	1685 1686

Diritto Amministrativo

Motivazione postuma	Consiglio di Stato, Sez. IV, 4 marzo 2014, n. 1018 Dal Consiglio di Stato un tentativo di canonizzazione della motivazione postuma di Marina Caporale	1693
---------------------	--	------

Giudicato amministrativo e ottemperanza	T.A.R. Lazio, Roma, Sez. I, 13 febbraio 2014, n. 1802	1700
	L'esecuzione delle sentenze amministrative tra giudizio di ottemperanza e giudizio di cognizione ordinario , di Marcello Clarich e Giuseppe Urbano	
Servizi pubblici. Società in house	T.A.R. Lombardia, Sez. I, 21 novembre 2013, n. 2588	1708
	Partecipazione "simbolica" alle società in house e requisito del controllo analogo di Antonio Cassatella	

Diritto Penale

Prostituzione minorile	Cassazione penale, Sez. un., 14 aprile 2014 (ud. 19 dicembre 2013), n. 16207 ..	1715
	Prostituzione minorile: le Sezioni unite chiariscono che "il cliente" non risponde di induzione alla prostituzione, ma solo di atti sessuali in cambio di denaro o altra utilità , di Stefano Aprile	
Terrorismo internazionale	Cassazione penale, Sez. V, 22 novembre 2013 (ud. 21 gennaio 2014), n. 2843 ..	1724
	Ancora equivoci in tema di terrorismo internazionale nei contesti di conflitto armato , di Roberto Bartoli	
Doping	Tribunale di Roma, VIII Sezione penale in composizione monocratica, 25 novembre 2013, n. 16116	1734
	Nodi critici in tema di "autodoping": bene giuridico e "idoneità" di Sergio Bonini	

Diritto Processuale Penale

Braccialetto elettronico	Cassazione penale, Sez. II, 18 giugno 2014 (ud. 4 giugno 2014), n. 26327	1741
	"Braccialetto elettronico": una inaccettabile lettura del rinnovato art. 275 bis c.p.p. , di Maria Francesca Cortesi	
Esecuzione delle sentenze della CEDU	Cassazione penale, Sez.un., 7 maggio 2014 (ud. 24 ottobre 2013), n. 18821	1745
	Sugli effetti <i>ultra partes</i> del giudicato di Strasburgo , di Daniele Amoroso	
Misure cautelari e responsabilità genitoriale	Cassazione penale, Sez. I, 31 gennaio 2014 (ud. 12 dicembre 2013), n. 4748	1758
	I limiti alla carcerazione in ragione della tutela del rapporto genitoriale con figli minori , di Giuseppe Bellantoni	

Percorsi di giurisprudenza

Divisione	La divisione: profili sostanziali, processuali e tributari di Marta Magliulo, Clara Sgobbo e Sarah Supino	1768
------------------	---	-------------

Dottrina e attualità giuridiche

P.A. e diritto privato	L'amministrazione attraverso i privati di Adolfo Angeletti	1783
------------------------	--	------

Innovazione e Diritto

Publicazione n. 6 – Indice

L'ANTIELUSIONE SENZA ABUSI NON È UN'UTOPIA: MA LA DELEGA FISCALE NON RISOLVE LE ANTINOMIE E ALIMENTA ULTERIORI INCERTEZZE

Articolo n. 1 - Scritto da Raffaele Perrone Capano

RIVALSA DELL'IVA ACCERTATA E PROBLEMATICHE APPLICATIVE

Articolo n. 2 - Scritto da Maurizio Logozzo

I DIRITTI E LE LIBERTÀ DEL CONTRIBUENTE ALLA LUCE DELLA NUOVA "CITTADINANZA EUROPEA"

Articolo n. 3 - Scritto da Agostino Ennio La Scala

PROFILO EVOLUTIVO DEL RUOLO DEL RATING E PROSPETTIVE DI RIFORMA

Articolo n. 4 - Scritto da Marilena Rispoli Farina

CONSIDERAZIONI IN TEMA DI REGOLAMENTAZIONE GIURIDICA DEL MICROCREDITO E LE MANCATE SFIDE DEL SISTEMA CREDITIZIO

Articolo n. 5 - Scritto da Maria Alessandra Stefanelli

IL DIRITTO AL SILENZIO DEL CONTRIBUENTE IN MATERIA TRIBUTARIA

Articolo n. 6 - Scritto da Rosa Geraci

AUTONOMIA TRIBUTARIA REGIONALE: I TRATTI DESCRITTIVI DELLA DISTANZA TRA IL TREND NORMATIVO E GLI ASPETTI APPLICATIVI

Articolo n. 7 - Scritto da Loredana Strianese

RECUPERO DELLE IMPOSTE EVASE E SEQUESTRO PER EQUIVALENTE: I CONFINI MOBILI DELL'ISTITUTO TRACCIATI DALLA GIURISPRUDENZA

Articolo n. 8 - Scritto da Ernesto Aceto

L'EQUILIBRIO DI BILANCIO NEL NUOVO ART. 81 DELLA COSTITUZIONE E RICADUTA SUL SISTEMA DI FINANZA PUBBLICA. ASPETTI PROBLEMATICI

Articolo n. 9 - Scritto da Maria Debora Cioffi

FISCALITÀ ED ECONOMIA TRA PRINCIPI COSTITUZIONALI ED ESIGENZE
FRANCESI (E NON SOLO)

Articolo n. 10 - Scritto da Maria Villani

LE FORME AGGREGATIVE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE. UN
CONFRONTO CON I MODELLI TEDESCHI

Articolo n. 11 - Scritto da Francesco Romano

LO PSICODRAMMA DELLA BANCA CENTRALE EUROPEA E LA
SINDROME TEDESCA. ALCUNE CONSIDERAZIONI SUL RUOLO DELLA
BCE ALLA LUCE DELLA SENTENZA DEL
BUNDESVERFASSUNGSGERICHT SULLA LEGITTIMITÀ DELLE OMT.

Articolo n. 12 - Scritto da Luigi Scipione

LA MEDIAZIONE TRIBUTARIA

Articolo n. 13 - Scritto da Claudia Fava

L'INTEGRAZIONE DI TUTELE, OPERATA DALLA CORTE
COSTITUZIONALE, TRA NORME INTERNE E CEDU, IN TEMA DI PRIVILEGI
FISCALI RETROATTIVI

Articolo n. 14 - Scritto da Alessandra Kostner

(1) IN TEMA DI DEDUCIBILITÀ DELLA PENALE CONTRATTUALE DAL
REDDITO D'IMPRESA

Articolo n. 15 - Scritto da Irene Pini

LA CIRCOLAZIONE DEL MARCHIO D'IMPRESA TRA IVA ED IMPOSTA DI
REGISTRO

Articolo n. 16 - Scritto da Federica Fiordalisi

QUESTIONI CONTROVERSE RELATIVE AGLI AMBITI DI APPLICAZIONE
DEL RECESSO AD NUTUM

Articolo n. 17 - Scritto da Andreina Martinez



Rivista cofondata da
Antonio E. Granelli
Francesco Tesauro
Mario Trimeloni

DIRETTORE

Elisabetta Civetta

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

DIRETTORE RESPONSABILE

Manlio Maggioli

COMITATO SCIENTIFICO

Roberto Camporesi
Dottore commercialista

Carmine Cossiga

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

Enzo Cuzzola

Formatore e consulente enti locali

Luigi Lovecchio

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

Andrea Lupi

Consigliere Corte Conti

Angela Maria Moriconi

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

Paola Morigi

Segretario generale Camera di commercio Ravenna

Francesca Palazzi

Avvocato dottore di ricerca in diritto pubblico Università di Bologna

Francesco Petronio

Consigliere Corte Conti

Francesco Tesauro

Ordinario diritto tributario Università Milano-Bicocca

Mario Trimeloni

Già Ordinario diritto tributario Università Parma

COORDINAMENTO REDAZIONALE

Alessio Sfienti

REDAZIONE

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

Progetto grafico

Emanuela Di Lorenzo

DIREZIONE,

AMMINISTRAZIONE

E DISTRIBUZIONE

Maggioli Editore

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

Servizio Abbonamenti

tel. 0541/628242
fax 0541/622595
abbonamenti@maggioli.it
www.periodicmaggioli.it

PUBBLICITÀ

Publimaggioli

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

Filiali

MILANO

Via F. Albani, 21
20149 Milano
tel. 02/48545811
fax 02/48517108

BOLOGNA

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

ROMA

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

NAPOLI

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

Registrazione

Presso il Tribunale di Rimini del 5 dicembre 1980 al n. 188/80 Maggioli s.p.a.

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

Stampa

Stabilimento Maggioli Spa
– Santarcangelo di Romagna

la FINANZA LOCALE

RIVISTA BIMESTRALE
DI PRATICA PROFESSIONALE

numero 4 | luglio-agosto 2014

editoriale

3 | *Elisabetta Civetta*

in primo piano

7 | **L'obbligo di centralizzazione degli acquisti dei comuni non capoluogo di provincia**
Matteo Barbero

note tecniche

a cura di Elisabetta Civetta

13 | **Fatturazione elettronica e pagamento dei debiti. La disciplina e le principali scadenze**
Salvio Biancardi

dottrina

24 | **Le conseguenze in caso di mancata pubblicazione degli incarichi**
Vincenzo Giannotti

33 | **Il sistema dei pareri interni negli enti locali**
Daniele Padovani

HANNO COLLABORATO A QUESTO NUMERO

Matteo Barbero

Funzionario Regione Piemonte, Direzione Programmazione Strategica, Politiche Territoriali ed Edilizia

Salvio Biancardi

Funzionario Settore Economato-Approvvigionamenti nel Comune di Verona, autore di pubblicazioni e docente in corsi di formazione

Elisabetta Civetta

Funzionario area finan-

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

Daniela Collesi

Dirigente RGS – Ispettorato Generale del Bilancio

Enzo Cuzzola

Formatore e consulente enti locali

Vincenzo Giannotti

Dirigente del Settore Risorse Umane e

Finanziarie del Comune di Frosinone

Paola Mariani

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

Daniele Padovani

Dottore Commercialista, Revisore Legale e degli EE.LL., Responsabile Area Economico-Finanziaria del Comune di Atena Lucana, componente Commissione

Nazionale EE.LL. presso CNDCEC Roma

Francesca Palazzi

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

Francesco Petronio

Consigliere Corte conti

Cinzia Simeone

Dirigente RGS – Ispettorato Generale per la finanza delle pubbliche amministrazioni

verso l'armonizzazione

a cura di Cinzia Simeone

- 42 | **La disciplina delle variazioni di bilancio nella riforma contabile degli enti territoriali**
Cinzia Simeone
- 48 | **Gli allegati alla delibera di riaccertamento straordinario dei residui**
Paola Mariani
- 55 | **Esame di alcuni casi pratici di rappresentazione della spesa per finalità**
Daniela Collesi

controllo e responsabilità

- 63 | a cura di Francesco Petronio e Andrea Lupi

Le indicazioni della Corte dei Conti per una prudente gestione dell'esercizio provvisorio
Francesco Petronio

adempimenti fiscali

- 68 | **Registro unico delle fatture per tutte le pubbliche amministrazioni**
a cura di Enzo Cuzzola

rassegna di giurisprudenza

- 73 | a cura di Francesca Palazzi

- 81 | *normativa*

- 85 | *prassi amministrativa*

nel prossimo numero

L'armonizzazione
dei sistemi contabili

CONDIZIONI DI ABBONAMENTO 2014

- Il prezzo di abbonamento della rivista "La finanza locale" + la Newsletter online quindicinale "Bilancio e compatibilità news" è di euro 242,00.
 - Il prezzo di una copia della rivista è di euro 48,00.
 - Il prezzo di una copia arretrata è di euro 50,00.
- I prezzi sopra indicati si intendono Iva inclusa.
Formato digitale: il prezzo di abbonamento alla Rivista solo in formato PDF è di euro 115 + IVA.
Il pagamento dell'abbonamento deve essere effettuato con bollettino c.c.p. n. 31666589 intestato a Maggioli s.p.a., Periodici, via del Carpino, 8, 47822 Santarcangelo di Romagna (RN).

La rivista "La finanza locale" è disponibile anche nelle migliori librerie.

L'abbonamento decorre dal 1° gennaio con diritto di ricevimento dei fascicoli arretrati e avrà validità per un anno. "In mancanza di esplicita revoca, da comunicarsi in forma scritta entro il termine di 45 giorni successivi alla scadenza dell'abbonamento, la casa editrice, al fine di garantire la continuità del servizio, si riserva di inviare il periodico anche per il periodo successivo. La disdetta non sarà ritenuta valida qualora l'abbonato non sia in regola con tutti i pagamenti. Il rifiuto o la restituzione dei fascicoli della rivista non costituiscono disdetta dell'abbonamento a nessun effetto. I fascicoli non pervenuti possono essere richiesti dall'abbonato non oltre 20 giorni dopo la ricezione del numero successivo".

Coloro che sono in regola con i pagamenti hanno diritto a richiedere entro l'anno la risoluzione gratuita di due quesiti di interesse generale. I quesiti dovranno essere formulati per iscritto ed inviati all'indirizzo e-mail: servizio.quesiti@maggioli.it

Collaborazioni

Per l'invio di articoli e comunicati:
indirizzo e-mail: lafinanzalocale@maggioli.it
oppure: *Redazione "La finanza locale", via del Carpino, 8 - 47822 Santarcangelo di Romagna (RN).*

Tutti i diritti riservati

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

Le opinioni espresse negli articoli appartengono ai singoli autori, dei quali si rispetta la libertà di giudizio, lasciandoli responsabili dei loro scritti. L'autore garantisce la paternità dei contenuti inviati all'Editore manlevando quest'ultimo da ogni eventuale richiesta di risarcimento danni proveniente da terzi che dovessero rivendicare diritti su tali contenuti.

RASSEGNA TRIBUTARIA

Bimestrale di diritto tributario diretto da:

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

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

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

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

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

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

Reg. St. Trib. di Roma n. 17486

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

INDICE

DOTTRINA

Leonardo Perrone - La dimensione e la quantificazione del reddito	679
Eugenio Della Valle - Note minime in tema di accertamenti standardizzati (*)	695
Marco Baldacci - Alcune riflessioni sull'Aiuto alla Crescita Economica (ACE) (*)	711
Chiara Gioè - In tema di valore normale degli immobili ai fini fiscali (*)	742
Vincenzo Pappa Monteforte - L'autoliquidazione notarile delle imposte nella registrazione telematica	767

PROFILI ISTITUZIONALI

Antonio Felice Uricchio - Promuovere la ricerca attraverso il fisco	799
--	-----

PRATICA RAGIONATA

Stefano Pasetto - La rilevanza fiscale delle svalutazioni delle rimanenze valutate a costi specifici	815
---	-----

GIURISPRUDENZA TRIBUTARIA

Paolo Pacitto - Omessa registrazione degli acquisti intracomunitari e detrazione Iva	837
[<i>Corte di Cassazione, Sez. tributaria, Sentenza n. 25035 del 7 novembre 2013, Pres. Cirillo, Rel. Conti</i>] (Massima)	837
Salvatore Antonello Parente - Separazione coniugale e decadenza dai benefici "prima casa" (*)	850
[<i>Corte di Cassazione, Sez. tributaria, sentenza n. 2263 del 3 febbraio 2014, Pres. Merone, Rel. Sambito</i>]	849

GIURISPRUDENZA PENALE TRIBUTARIA

Marco Cedro - I delitti consistenti nell'omesso versamento diretto di tributi nella prospettiva della Corte Costituzionale (*)	890
[<i>Corte Costituzionale, sentenza n. 80 dell'8 aprile 2014, Pres. Silvestri, Rel. Frigo</i>]	881
Giovanni Flora - Crisi di "liquidità" ed omesso versamento di ritenute e di I.V.A.: una questione davvero chiusa?	915
[<i>Corte di Cassazione, Sez. III penale, sentenza n. 23532 del 5 giugno 2014, Pres. Teresi, Rel. Pezzella</i>]	906

Giurisprudenza di legittimità

Sanzioni

Sanzione fiscale e penale in parallelo per gli omessi versamenti

Cassazione, Sez. III pen., Sent. 15 maggio 2014, n. 20266
commento di Pierluigi Antonini

649
651

Accertamento

L'imminente scadenza del termine non giustifica l'accertamento "ante tempus"

Cassazione, Sez. trib., Sent. 28 marzo 2014, n. 7315
commento di Gaetano Ragucci

657
661

Accertamento

Legittimo l'avviso di accertamento al socio anche se non è allegato il pvc richiamato nell'accertamento societario

Cassazione, Sez. trib., Sent. 12 marzo 2014, n. 5645
commento di Roberto Baboro

668
669

IRAP

Non soggetto ad IRAP il medico convenzionato con il servizio sanitario nazionale

Cassazione, Sez. VI-T, Ord. 18 febbraio 2014, n. 3758
 Cassazione, Sez. VI-T, Ord. 10 febbraio 2014, n. 2967
commento di Gianmaria Frigo

675
675
676

Reati tributari

Irrisarcibile il danno all'immagine subito dall'Agenzia delle entrate per frode fiscale del contribuente

Cassazione, Sez. III pen., Sent. 4 febbraio 2014, n. 5481
commento di Fabrizio Cerioni

682
687

Giurisprudenza di merito

IRES

IRES ridotta per le plusvalenze da cessione di terreni di Enti religiosi

Commissione tributaria provinciale di Genova, Sez. X, Sent. 22 maggio 2014, n. 1049
commento di Fabio Gallio e Cristian Gangai

693
695

Redditi di capitale

La ristretta base sociale va (s)valutata quale presunzione grave, precisa e concordante

Commissione tributaria provinciale di Reggio Emilia, Sez. III, Sent. 22 aprile 2014, n. 186
commento di Angelo Contrino

701
703

Fiscalità internazionale

Non configura stabile organizzazione la società italiana che non conclude contratti in nome della casa madre

Commissione tributaria regionale Lombardia, Sez. XLIV, Sent. 24 marzo 2014, n. 1520
commento di Franco Roccatagliata

708
713

Osservatorio di giurisprudenza tributaria

Aprile - Giugno 2014

a cura di Cesare Glendi e di Mariagrazia Bruzzone

722



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, Marcello Gervasio

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 22 luglio 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) 82476.008 - 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

Servizio risposta automatica telefono (02) 82.476.999

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.

Rivista
Trimestrale di
Diritto
Tributario

Tax Law Quarterly

2/2014

Comitato di direzione

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



G. GIAPPICHELLI EDITORE – TORINO

INDICE-SOMMARIO

	<i>pag.</i>
<i>Gli Autori e i Revisori</i>	IX
 Dottrina	
F. Amatucci , Il superamento delle preclusioni probatorie e l'ampliamento del diritto di difesa del contribuente (<i>The overcoming of proofs' preclusions and the enlargement of taxpayer's right of defense</i>)	275
S. Cannizzaro , Permuta, operazioni permutative e <i>datio in solutum</i> tra normativa europea e disciplina interna (<i>Barter, permutations and giving in payment between European and national discipline</i>)	299
B. Denora , Spunti sulla nozione di attività economica degli enti pubblici in ambito IVA (<i>Remarks on the notion of economic activity of public bodies in the field of VAT</i>)	325
C.M. López Espadafor , Aspectos críticos de los impuestos locales en España (Aspetti critici delle imposte locali in Spagna – <i>Critical issues of local taxes in Spain</i>)	351
A. Marinello , I profili fiscali del fondo patrimoniale della famiglia (<i>Tax issues related to family trust</i>)	393
L. Nicòtina , Il contraddittorio tributario in funzione deflattiva: una "premessa/promessa" che non può essere tradita (<i>Audi alteram partem in tax proceedings as a tool for reducing tax trials: an unbetrayable "premise/promise"</i>)	415
F. Rasi , La previdenza complementare tra Unione Europea e Stati Uniti d'America: a chi l'Italia accorda il miglior trattamento fiscale? (<i>Supplementary social security plans between the European Union and the United States of America: whom does Italy grant the best tax treatment to?</i>)	455

pag.

- G. Rocco**, Diritto alla rateizzazione dei tributi: un bilanciamento tra la tutela del contribuente e l'interesse erariale (*The right to pay taxes by instalments: reaching a balance between taxpayer's protection and fiscal interest*) 497

Giurisprudenza

- Cass., sez. trib., 6 settembre 2013, n. 20526 – Pres. Cirillo, Rel. Valitutti, con nota di **R. Miceli**, La decorrenza dei termini per l'esercizio dell'azione di rimborso in caso di sopravvenuta (autorevole) interpretazione di una disposizione. In attesa di una svolta decisiva (*The "dies a quo" for the exercise of the right of reimbursement in the event of supervening (authoritative) interpretation of a rule. Waiting for a crucial change*) 543
- Cass., sez. V., 8 maggio 2013, n. 10739 (udienza del 28 novembre 2012) – Pres. Greco, Rel. Bruschetta, con nota di **V. Scalera**, Nuovi orientamenti sull'onere della prova in materia di *transfer pricing* internazionale (*New perspectives on the burden of proof in international transfer pricing*) 567



BULLETIN FOR INTERNATIONAL TAXATION

Volume 68 - Number 8 - 2014

Editors-in-chief

Brian Arnold

Michael Lang

Richard Vann

Tax Treaty Monitor

presented by Brian Arnold

United States/International

- Two Different FATCA Model Intergovernmental Agreements: Which is Preferable? A Comparison of FATCA Model 1A and Model 2 Intergovernmental Agreements

Tax Treaty Case Law Monitor

presented by Prof. Wim Wijnen and Prof. Jan de Goede

International

- Tax Treaty Case Law News

United Kingdom/Ireland

- *Kenneth Percival v. Commissioners for HM Revenue and Customs* (2013)

Articles

Australia/OECD

- The Interface between the New Australian Transfer Pricing Regime and the OECD BEPS Report and Action Plan

Contents

Volume 68 – Number 8 – August 2014

Tax Treaty Monitor

Companion to the IBFD *Treaties* collection

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

United States/International

Two Different FATCA Model Intergovernmental Agreements: Which Is Preferable? – A Comparison of FATCA Model 1A and Model 2 Intergovernmental Agreements – *Maryte Somare and Viktoria Wöhler*

395

In this article, the authors describe the main characteristics of the FATCA Model Intergovernmental Agreements (IGAs) and compare the different frameworks for automatic exchange of information that they establish.

OECD

Cross-Border Short-Term Employment – *Kasper Dziurdź and Frank Pötgens*

404

Seminar B of the 2013 International Fiscal Association Congress in Copenhagen examined the tax treatment of income from employment under article 15 of the OECD Model where an employee is present in the work state for not more than 183 days. This article summarizes some issues discussed in the Seminar.

Poland/Luxembourg

The Revised Luxembourg-Poland Income and Capital Tax Treaty (1995) – Overview of Major Amendments from Poland's Treaty Policy Perspective – *Tomasz Lewicki and Katarzyna Trzópek*

415

In this article, the authors discuss key amendments to the Luxembourg-Poland Income and Capital Tax Treaty (1995), introduced by the 2012 Protocol. Particular attention is given to anti-avoidance rules and the real estate company clause.

Tax Treaty Case Law Monitor

Companion to the IBFD *Tax Treaty Case Law* collection

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

International

Tax Treaty Case Law News – *Brian J. Arnold*

422

In this Tax Treaty Case Law News, Brian Arnold reviews recent cases from Australia, Singapore, India and Canada on taxation of capital gains, exchange of information, fees for technical services and remittance basis of taxation in the case of dual residence, respectively.

United Kingdom/Ireland

Kenneth Percival v. Commissioners for HM Revenue and Customs (2013) – *Brian Cleave*

427

This article reviews a decision of the UK First-tier Tribunal concerning the issue whether discrimination by a state against its own non-resident national on the ground of nationality was precluded by EU law, the European Human Rights Convention or the Ireland-United Kingdom Income and Capital Gains Tax Treaty (1976).

Belgium/Lithuania

Subject-to-Tax Clauses in Belgian Tax Treaties – “*Exemption Vaut Impôt*” Doctrine Rejected Again in Case Law – *Niels Bammens*

432

This article discusses a recent judgement of the Mons Court of First Instance which rejects the “*exemption vaut impôt*” doctrine when interpreting the relief provision in the Belgium-Lithuania Income Tax Treaty (1998). This judgment confirms the prevailing view that the “*exemption vaut impôt*” doctrine should generally not be applied in a treaty situation.

Articles

Australia/OECD

The Interface between the New Australian Transfer Pricing Regime and the OECD BEPS Report and Action Plan – *Livia Gonzaga*

435

This article critically examines the recent changes to the Australian transfer pricing legislation in light of the OECD reports on base erosion and profit shifting (BEPS).

Indonesia

The *Asian Agri* Case (2012): The Giant Goes Berserk – *Adrianto Dwi Nugroho*

445

In this article, the author examines the Supreme Court's landmark decision in one of the most controversial tax evasion cases in Indonesian history.

France

Non-Residents' Property Investments: The End of Discrimination? – *Julien Saïac*

451

In this article, the author discusses the decision of the French Supreme Administrative Court concerning the different tax treatment of French residents and non-residents with regard to their investments in personal property.

Cumulative Index

434

Columbia Journal Tax Law

Vol. 5 ISSUE 1/2013

Table of content

Income Tax Treaty in the 21st Century: Residence vs. Source Wells, Bret; Lowell, Cym H.	Page 1
Influence of Historical Tax Law Developments on Anglo-American Laws and Politics Cockfield, Arthur J.; Mayles, Jonah	Page 40
Charitable Deduction Games: Are the Laws in Your Favor Johnson, Khrista	Page 69
Designing a Legal Vehicle for Social Enterprises: An Issue Spotting Exercise <i>Note</i> Loric, Aurelien	Page 100

Articles

Austria

ECJ Referral Regarding Interim Tax for Private Foundations (*Familienprivatstiftung Eisenstadt* (Case C-589/13))
– Karin Simader

339

In this article, the author comments on the pending *Familienprivatstiftung Eisenstadt* case (Case C-589/13), which addresses the special tax provisions for private foundations that apply in Austria, in particular the interim tax levied despite distributions being made to non-resident beneficiaries when such distributions are covered by a tax treaty and relieved in Austria.

Denmark

The Tax Treatment of Transaction Costs – Thomas Booker

345

This article describes – based on recent Danish Supreme Court case law – the tax treatment of transaction costs in connection with the acquisition of real estate, as well as borrowing costs.

Italy

Exit Tax: An Analysis of Relevant Unresolved Issues in Light of the Circular Issued by the Italian Association of Joint Stock Companies – Davide Alberto de Santis

354

This article examines open issues related to the Italian exit tax legislation in light of Circular No. 5 of 20 February 2014 of the Association of Italian Joint Stock Companies, which analyses the historical development of exit charges at the European (and Italian) level and highlights the main points that should be further regulated.

EU Update

What's Going On In ...

Bulgaria

Corporate Tax Law Amendments – Lubka Tzenova

360

This note summarizes recent changes to the Bulgarian Income Tax Act that became effective 1 January 2014.

Poland

Declaration of Taxpayer Rights – Bogumil Brzeziński and Beata Chanowska-Dymlang

363

This note outlines the origins and content of the Declaration of Taxpayer Rights that is currently being developed in Poland, which is intended to ensure that the practise of the tax authorities reflects the statutory legal guarantees that may be enjoyed by all taxpayers.

Slovenia

Tax on Financial Services – Gregor Zorman

365

This note analyses the tax on financial services that was enacted in Slovenia effective 1 March 2013 to ensure that VAT exempt financial services are also subject to tax.

United Kingdom

Determining the Source of Income – An Analysis of the *Ardmore* Case – Belema R. Obuoforibo

368

The author, in this note, comments on the *Ardmore* case, which concerns the determination of the source of income, specifically whether or not the income in question arose within the United Kingdom.

Cumulative Index

371



EUROPEAN TAXATION

Volume 54 - Number 9 - 2014

Articles

European Union

- The Impact of a Corporate Governance System on the Place of Effective Management Concept in Spain, France, the United Kingdom, the Netherlands, Germany and Italy – Part 1

Sweden

- Three New Swedish Direct Taxation Cases on Their Way to the ECJ

European Union

- The Possible Introduction of a European Taxpayer Code: Objective and Potential Alternatives

EU Update

What's Going On In ...

Belgium; European Union; Germany; Luxembourg

Contents

Volume 54 – Number 9 – September 2014

Articles

European Union

The Impact of a Corporate Governance System on the Place of Effective Management Concept in Spain, France, the United Kingdom, the Netherlands, Germany and Italy – Part 1 – *Frank P.G. Pötgens, Pieter van Os, Ingrid Mensing, Guillermo Canalejo Lasarte, David López Pombo, Matthias Scheifele, Gunther Wagner, Sara Luder, Edward Milliner, Pierre-Henri Durand, Anne Robert, Aliénor Dony, Andrea Silvestri and Lucia Lancellotti* 374

This article discusses the impact of a corporate governance system on the place of effective management concept. In Part 1, the authors outline how six different European states determine, under their respective domestic laws, the place of effective management of a multinational company with either a one-tier or a two-tier board. Part 2, which will be published in *European Taxation* 10 (2014), looks at how they interpret the term “place of effective management” as used in tax treaties based on the OECD Model under both board structures.

Sweden

Three New Swedish Direct Taxation Cases on Their Way to the ECJ – *Cécile Brokelind* 385

In this contribution, the author highlights three recent cases that have been sent by the Swedish Supreme Administrative Court to the ECJ for a preliminary ruling: *Hirvonen* (Case C-623/13), *X* (Case C-686/13) and a new (unnumbered) case on pension funds.

European Union

The Possible Introduction of a European Taxpayer Code: Objective and Potential Alternatives – *Luca Cerioni* 392

The European Commission, in its 2012 Action Plan, noted the need to develop a European Taxpayer Code. In this article, the author examines the pros and cons of developing either a soft or hard law instrument to achieve this purpose and comments on the draft Model Taxpayer Charter developed by the CFE, the Asia-Oceania Tax Consultants' Association and the Society of Trust and Estate Practitioners.

EU Update

What's Going On In ...

Belgium

Interest and Royalties Directive (2003/49): Court of Appeal Denies Withholding Tax Refund on Interest Due to Lack of Attestation at Time of Payment – *Frank Mortier* 404

In this note, the author comments on a decision of the Court of Appeal of Gent of 18 March 2014 concerning the application of the Interest and Royalties Directive (2003/49) and the consequences of not adhering to the required Belgian formalities at the time of payment.

European Union

Hybrid Entity Payments – Extinct Species after the BEPS Action Plan? – *Oana Popa* 408

This note discusses the OECD recommendations for domestic laws targeting hybrid mismatch arrangements resulting from hybrid entity payments.

Germany

Recognition of Final Losses of Permanent Establishments – *Christian Kahlenberg* 414

Cross-border loss offsetting, an ever-evolving area of EU tax law that the ECJ is frequently asked to address, presents a daunting challenge for professional consultants. The question of whether or not a loss is final is essential because, if so, the Member State of the head office has to recognize the loss under EU law. The following summarizes and comments on a recent decision of the German Federal Tax Court of 2 February 2014 in this area.

Luxembourg

Luxembourg's Exit Tax Regime Recast To Comply with ECJ Case Law – *Jean Schaffner and Olivier Thill* 418

Bill No. 6556 was adopted on 26 May 2014 to remedy various incompatibilities of Luxembourg legislation with EU law. This note comments on the provisions of the Bill that address Luxembourg's exit tax regime.

Cumulative Index

407

International Tax Journal

Issue 1 – January - February 2014

Table of content

Code Sec. 956 Traps <i>A Note from the Editor-in-Chief</i> Yoder, Lowell D.	Page 3
Related-Party Indebtedness Reduces Dividends Received Deduction <i>International Partnerships, Joint Ventures and Hybrids</i> Osterberg, Edward C. Jr.	Page 5
Oops - Did I Expatriate and Never Know It: Lawful Permanent Residents Beware Martin, Patrick W.; Luna, Cesar	Page 9
Privileged Information for the World Citizen When Communicating with Tax Attorneys in Multiple Jurisdictions Garza, Raul Villarreal; Candido, Laura Benini; Swenson, Eric D....	Page 15
2013 GAO Report of the IRS Offshore Voluntary Disclosure Program Martin, Patrick W.; Ferreira, G. Michelle.....	Page 23
IRS's Current Offshore Voluntary Disclosure Program: Is This the Only Option Available for an Accidental American Swenson, Eric D.; Corona de la Fuente, Pedro E.; Garza, Raul Villarreal	Page 35
Mexico and U.S. Rules regarding the Assessment of Tax Deficiencies – A Comparative Study Swenson, Eric D.; Zendejas, Luis	Page 43

International Tax Journal

Issue 2 – March-April 2014

Table of content

Recent LTRs Apply Subpart F Manufacturing Exceptions <i>A Note from the Editor-in-Chief</i> Yoder, Lowell D.	Page 3
Is the New Draft MAP Procedure Sound Tax Administration or a Power Play <i>Transfer Pricing</i> O'Brien, James M.; Oates, Mark A.	Page 5
Update to IRS APA Procedures: Review and Commentary Horowitz, Mark; Martin, Mark	Page 13
Current Status and Internet Commerce and Taxation Problem in China Shen, Yali; Yang, James G. S.; Lin, Beixin	Page 17
Comprehensive and Contextual View of Polish Taxation in 2014, A Hunter, Richard J. Jr.; Ryan, Leo V.	Page 27
Relevancy of Accounting Principles in Hong Kong Tax Law Chan, Samuel Y. S.	Page 37

International Tax Journal

Issue 3 – May - June 2014

Table of content

Unique Treatment of Code Sec. 367(d) Deemed Payments <i>A Note from the Editor-in-Chief</i> Yoder, Lowell D.	Page 3
Update to IRS Competent Authority Procedures: Review and Commentary Martin, Mark; Horowitz, Mark	Page 5
Extending the 2009 Code Sec. 367 GRA Triggering Event Exceptions to Accommodate a Foreign-to-Foreign Code Sec. 304 Transaction Grabow, Sherry; Collins, Martin	Page 9
Conversation on the Current Environment with Joel Walters Yoder, Lowell; Fowler, Tadd	Page 17
Select Corporate Migration and Combination Considerations in an Ever Changing Environment Hicks, Hal; James, Oshan	Page 21
New United Kingdom Statutory Residence Rules Gelardi, Alexander M. G.	Page 39
Hong Kong's Corporate Group Structure: A Call for a Tax Consolidation Regime Ho, Daniel; Ting, Antony	Page 49

International Tax Review

Issue 1 - February 2014

Table of content

In with the New Editorial Shaheen; Salman	Page 1
Miscellaneous Documents	Page 3
National Taxpayer Advocate Points out Flaws in FATCA Implementation <i>News Analysis</i> Cunningham, Ralph	Page 6
Polish Proposals Prompt Double Taxation Concerns <i>News Analysis</i> Gilleard, Matthew	Page 7
Tax Authorities Failing as Their Basic Job <i>Authorities</i> Shaheen, Salman	Page 8
Dark Side of Transparency, <i>The Cover Story</i> Gilleard, Matthew	Page 12
ITIC Moves Forward with Long Game <i>Approach Interview</i> Cunningham, Ralph	Page 16
McKesson: A Cautionary Transfer Pricing Tale <i>Special Feature: Canada</i> Rolph, Brad; Kennedy, Claire	Page 19

Tax Insights and Technology for 2014 <i>Special Feature: Tax Compliance</i>	Page 22
Robin Hood Tax Rides Forth, <i>The FTT</i> Chouffot, Simon	Page 24
Indirect Tax Traps: Selling Goods Cross-Border <i>Cross-Border VAT</i> Woolich, Richard; Goodwin, Hugh; Cridland, Matthew	Page 26
Getting Value from Advisers: an in-House Perspective <i>Client/Adviser Relationship</i> Connolly, Patrick	Page 28
India: the Importance and Evolution of Substance <i>India</i> Sanghvi, Sanjay; Mukundan, Aditi	Page 30
Tax, Development and the New Millennium Development Goals <i>Tax Development</i> Terkper, Seth; Choudhury, Hafiz	Page 33
Tax Insurance: Another Took for Your Transaction Toolbox <i>Tax Insurance</i> Gray, James; Hadji, Alexios	Page 37
International Updates	Page 39

International Tax Review

Issue 2 - March 2014

Table of contents

Why You Should Consider the Fair Tax Mark <i>Editorial</i> Shaheen, Salman	Page 1
Miscellaneous Documents	Page 3
Big Fish Cover Story	Page 8
Introducing the Fair Tax Mark Murphy, Richard	Page 35
Doing Business in Australia: An Indirect Tax Refresher <i>Australia</i> Martino, Tim	Page 37
Unique Challenges Facing US Inbound Companies <i>The US Inbound</i> Walters, Joel.....	Page 40
How to Respond to Rise of Global Audit Activity <i>Special Feature</i> Manzano, Nancy; Pinamont, Bernadette.....	Page 42
Miscellaneous Documents.....	Page 43

International Tax Review

Issue 3 - April 2014

Table of contents

EU Breakthrough on Savings Tax Directive <i>Editorial</i> Shaheen, Salman	Page 1
Miscellaneous Documents	Page 3
Saint-Amans Defends OECD's CRS Despite Loopholes in Identified by TJN <i>News Analysis</i> Shaheen, Salman	Page 6
Obama and Camp Plans Show Distance Left to Travel on US Reform <i>News Analysis</i> Gilleard, Matthew	Page 8
Why Europe's VAT System Is Taking Time to Achieve Harmonization <i>News Analysis</i> Fronza, Aaran	Page 9
UK Budget: Welcome Certainty for Business as Lobbying Pays off <i>News Analysis</i> Gilleard, Matthew	Page 10
Semeta's Legacy Cover Story Shaheen, Salman	Page 12
Miscellaneous Documents	Page 16

International Tax Review

Issue 4 - May 2014

Table of content

Good Night, and Good Luck

Editorial

Shaheen, SalmanPage 1

Miscellaneous DocumentsPage 3

News AnalysisPage 5

According to Plan: The World of Tax Planning Is Changing,
But Not as Fast as Everyone Would like

Cover StoryPage 8

BEPS Country-by-Country Reporting: A Game Changer

Special Features

Brennan, WilliamPage 37

Journey into the Future for Swiss Principal Companies, The

Swiss Principal Companies

Landolf, Urs; Walt, Martina; Pauli, ChristophPage 38

Shared Service Centres Require Clear Thinking

Tax Function

Risse, Robert; Loitz, RuedigerPage 41

Managing TP Risks in Nigeria: The Importance of Proactivity

TP Risks

Adegite, VictorPage 44

Loss Compensation Fund Contributions <i>Special Features: Turkey</i> Yilmaz, Guler Hulya	Page 47
Attribution of Income to PEs in EPC Contracts <i>Special Features: Turkey</i> Yilmaz, Guler Hulya	Page 51
Recharacterisation of Professional Service Income <i>Special Feature: Turkey</i> Yilmaz, Guler Hulya; Nalbantoglu, Lerzan	Page 55
Taxation of Foreign Funds <i>Special Feature: Turkey</i> Yalcin, Firat	Page 59
<i>International Updates</i>	Page 62

International Tax Review

Issue 5 - June 2014

Table of content

Inverse Relationship <i>Editorial</i> Gileard, Matthew	Page 1
<i>Miscellaneous Documents</i>	Page 3
<i>News Analysis</i>	Page 6
Inversions: The Trend Turning Transactional Tax Planning Upside down <i>Cover Story</i> Gileard, Matthew	Page 8
Transfer Pricing: Still Problematic for Global Corporations <i>Special Features: Tax Technology</i> Manzano, Nancy; Pinamont, Bernadette	Page 13
Russian De-Offshoring May Affect International Businesses <i>Special Features: Russia</i> Solovya, Elena; Krylov, Alexander; Grynova, Kateryna	Page 14
Mexican Energy Reforms: Oil and Gas <i>Special Features: Mexico</i> Rendon, Ricardo; Valenzuela, Eduardo	Page 18
Asia Tax Directors Do Battle with Lengthy in-Tray <i>Asia Tax Forum</i> Cunningham, Ralph	Page 22

Why do Publicly-Traded Companies Like Ireland <i>Special Features: Ireland</i>	Page 24
In It Together: How the FTT Could Galvanize Europe <i>FTT</i> Fronza, Aaran	Page 34
Options When Investing into China via Foreign Intermediaries <i>China Treaty Relief</i> Zhao, Abe; Turley, Conrad	Page 36
Tax Risks Arising from Cross-Border Assignments <i>Special Features: Germany</i> Hasbargen, Ulrike	Page 38
Avoiding the Snares of International Tax Structures <i>Tax Planning</i> Sheehan, Lee	Page 42
Multinationals Face Heightened Tax Compliance Risks in Mexico <i>Mexico</i> Franco, David	Page 44
<i>International Updates</i>	Page 46



INTERNATIONAL VAT MONITOR

Volume 25 - Number 4 - 2014

Articles

European Union

- VAT Rulings on Cross-Border Situations in the European Union
- Taxation of Intra-Community Supplies of Goods

Netherlands

- Provisioning of Sea-Going Vessels under Netherlands VAT Law

European Union

- VAT Committee – Guidelines 2013-2014

VAT News

VAT Case Notes

ECJ VAT Cases

Contents

Volume 25 – Number 4 – July/August 2014

Column

International	
First Step to a Worldwide VAT System: The OECD VAT Guidelines – <i>Gorka Echevarría Zubeldia</i>	180

Articles

European Union	
VAT Rulings on Cross-Border Situations in the European Union – <i>Ine Lejeune, Sibylle Vandenberghe and Mathieu Van De Putte</i>	181

In the framework of the EU VAT Forum, 15 Member States launched a pilot on 1 June 2013 for private rulings relating to complex cross-border transactions and situations involving two or more of the participating Member States. In this article, the authors discuss the pilot, various ruling practices in other areas of taxation and the potential future of the EU VAT ruling practice.

European Union	
Taxation of Intra-Community Supplies of Goods – <i>Christian Amand</i>	188

In this article, the author explains how, in relation to intra-Community supplies of goods, the current leaks in the VAT system at the internal borders of the European Union can be closed by using the recapitulative statement as an instrument through which the supplier of the goods accounts for VAT in the customer's Member State. In the process, the author also closes other leaks in the EU VAT system.

Netherlands	
Provisioning of Sea-Going Vessels under Netherlands VAT Law – <i>Aleksandra Bal</i>	197

Under EU VAT law, special concessions apply to the provisioning and fuelling of commercial sea-going vessels. In this article, the author discusses to what extent those concessions deviate from similar concessions for international airlines, the Commission's attempt to harmonize the VAT procedure for stores for vessels, aircraft and trains operating on international routes, and the remarkable way in which the Netherlands has transposed the concessions into national law.

European Union	
VAT Committee – Guidelines 2013-2014 – <i>The Editors</i>	202

This overview contains the Guidelines adopted by the VAT Committee on 3 July 2013 and 24/25 February 2014.

VAT News

Algeria:		Belgium:	
– Mining sector	204	– Registration threshold	205
		– Travel agents – Journeys outside European Union	205
Angola:		– B2G transactions	205
– Concessions	204	– Cross-border rulings	205
Argentina:		Brazil:	
– Newspapers	204	– Amnesty for ICMS	205
– Settling public debts in kind	204	Canada:	
Australia:		– Reporting tax evasion	205
– Refunds of overpaid GST	204	– Prescription drugs	206
		– Letting of residential property	206
Austria:		– Misreported input tax	206
– Reverse charge mechanism	205	– Informant Program	206
		– Audits and examinations	207
Bahamas:		– Zapper software	207
– Introduction of VAT	205	– Beecher Bay	207
		Chile:	
		– Certification services	207
		– Tax compliance	208

Contents

China (People's Rep.):		Malaysia:	
– Telecommunications services	208	– Introduction of GST	218
– Reduced rates	208		
Colombia:		Maldives:	
– Refunds to travellers	208	– Social housing	218
Croatia:		Mexico:	
– Refund system	208	– Refunds to <i>maquila</i> companies	218
– Reduced rate	208		
– Education	208	New Zealand:	
Czech Republic:		– Bodies corporate	218
– Recapitulative statements	209	Niger:	
– Reduced rate – Single rate	209	– Listing	219
– Reverse charge mechanism	209	– Telecommunications	219
– Quick Reaction Mechanism (QRM) special measure	209	– Carbon	219
– Buildings and building land	209		
– Registration threshold	209	Norway:	
– Trusts	209	– Option for taxation	219
European Union:		– Electric cars	219
– Taxation of the digital economy	209	– Capital goods – Transfers through “vehicle”	219
– Gold investment coins	210	– Mail order supplies of low value	219
– Services connected with immovable property	214	Pakistan:	
– Travel agents – Simplifications	214	– Importation of final products	220
– Taxation Trends in the European Union	214	– Consumption of electricity – Flat-rate taxation of steel	220
– Fiscalis Work Programme for 2014	214		
– Common VAT return	215	Peru:	
Finland:		– Withholding regime	220
– Importation of newspapers and magazines	215	– Withdrawal system	220
– Marketing and representation costs	215	Poland:	
Georgia:		– Improving tax compliance and combating tax evasion	220
– Import exemption	216	Portugal:	
Iceland:		– Standard rate	221
– State aid	216	Seychelles:	
India:		– Import certificates	221
– Proposed GST – Update	216	South Africa:	
– Tax administration reform	216	– Exportation of goods	221
– Double taxation – VAT and service tax	216	– Registration	222
– E-governance	216	Spain:	
Indonesia:		– Annual VAT returns	222
– Luxury cars	216	St Lucia:	
– Electronic invoices	217	– Prescription medicines	222
Italy:		Switzerland:	
– Collection of taxes	217	– Travellers' allowances	222
Jamaica:		United Kingdom:	
– Imported services	217	– Unregistered distributors	222
Kenya:		– Thresholds	223
– Fraudulent refunds	217	– Interest	223
– Exemptions	218	– Pension funds	223
Kosovo:		– Gas and electricity	224
– Tax holidays	218	United States:	
Lebanon:		– Alabama	
– Financial institutions and holding companies	218	– Medical items	224
Macedonia (FYR):		– Illinois	
– Reduced rate	218	– Presumed nexus	224
		– Missouri	
		– Software	224

VAT Case Notes

Austria:	225	Court's Orders:	
– Chiropractors	225	– Order of 5 June 2014: Case C-500/13 <i>Gmina Międzyzdroje v. Minister Finansów</i>	239
– Patient files	225	– Editor's note	240
– Scanned evidence	225	Opinions:	
Brazil:		– Opinion of 8 May 2014: Case C-605/12 <i>Welmory sp z.o.o. v. Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku</i>	240
– Good faith	225	– Opinion of 8 May 2014: Case C-7/13 <i>Skandia America Corporation USA, branch Sverige v. Skatteverket</i>	240
Canada:		– Opinion of 14 May 2014: Case C-219/13 <i>K Oy</i>	241
– Foster care	225	New Cases:	
– First-class mail is deemed received	226	– Request for a preliminary ruling: Case C-42/14 <i>Minister Finansów v. Wojskowa Agencja Mieszkaniowa w Warszawie</i>	241
– Judicial comity	226	– Request for a preliminary ruling: Case C-105/14 <i>Criminal proceedings against Ivo Taricco, Ezio Filippi, Isabella Leonetti, Nicola Spagnolo, Davide Salvoni, Flavio Spaccavento and Gorančo Anakiev</i>	242
– Factor takes precedence	227	– Request for a preliminary ruling: Case C-108/14 <i>Beteiligungsgesellschaft Larentia + Minerva mbH & Co. KG v. Finanzamt Nordenham</i>	242
– Present versus future purposes	228	– Request for a preliminary ruling: Case C-109/14 <i>Finanzamt Hamburg-Mitte v. Marenavé Schiffahrts AG</i>	243
Finland:		– Action: Case C-114/14 <i>European Commission v. Kingdom of Sweden</i>	243
– Prefabricated PVC halls	228	– Request for a preliminary ruling: Case C-123/14 <i>Itales OOD v. Direktor na Direktsia 'Obzhalvane i danacho-osiguritelna praktika' Varna pri Tsentralno Upravlenie na Natsionalnata Agencija za Prihodite</i>	243
Germany:		– Request for preliminary ruling: Case C-126/14 <i>Sveda UAB v. Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos</i>	243
– Pocket bikes	228	– Request for a preliminary ruling: Case C-128/14 <i>Staatssecretaris van Financiën v. Het Oudeland Beheer BV</i>	243
Italy:		– Request for a preliminary ruling: Case C-144/14 <i>Cabinet Medical Veterinar Dr. Tomoiagă Andrei v. Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca prin Administrația Județeană a Finanțelor Publice Maramureș</i>	244
– Stands	228	– Request for a preliminary ruling: Case C-159/14 <i>'Koela-N' EOOD v. Direktor na Direktsia 'Obzhalvane i danachno-osiguritelna praktika' Varna pri Tsentralno upravlenie na Natsionalnata agencija za prihodite</i>	244
– Second-hands goods	229	– Action: Case C-161/14, <i>European Commission v. United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland</i>	245
Kenya:		– Request for a preliminary ruling: Case C-174/14 <i>Saudaçor – Sociedade Gestora de Recursos e Equipamentos de Saúde dos Açores S.A. v. Fazenda Pública</i>	245
– Debt in escrow	229	– Request for a preliminary ruling Case C-187/14 <i>Skatteministeriet v. DSV Road A/S</i>	246
Poland:		– Request for a preliminary ruling: Case C-209/14 <i>NLB Leasing d.o.o. v. the Republic of Slovenia</i>	246
– Management of negotiable instruments	229	– Preliminary ruling(amended questions): Case C-654/13 <i>Delphi Hungary Autóalkatrész Gyártó Kft. v. Nemzeti Adó- és Vámhivatal Nyugat-dunántúli Regionális Adó Főigazgatósága (NAV)</i>	247
Switzerland:			
– Stress reduction training	230		
– Appeal	230		
United Kingdom:			
– Interest	230		
– Recovery of VAT overpaid by VAT groups	230		
– Motor vehicle finance plan	231		
– Overpaid VAT	231		
– Bad-debt relief	232		
United States:			
– Michigan			
– Online information service	233		
– Missouri			
– Supplies used on line haul towboats	233		
– Hot-air balloon rides	233		
– South Carolina			
– Trademark	234		
– South Dakota			
– All-inclusive hunting packages	234		
– Wisconsin			
– Online booking of hotel rooms	235		
ECJ VAT Cases			
Judgments:			
– Judgment of 12 June 2014: Case C-461/12 <i>Granton Advertising BV v. Inspecteur van de Belastingdienst Haaglanden/kantoor Den Haag</i>	235		
– Judgment of 15 May 2014: Case C-480/12 <i>Minister van Financiën v. X BV</i>	236		
– Editor's note	238		
– Judgment of 15 May 2014: Case C-337/13 <i>Almos Agrárkülkereskedelmi Kft v. Nemzeti Adó- és Vámhivatal Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága</i>	238		

Intertax

Volume 42/2014 Issue 8/9

'Professional Communication of the Tax Authorities', Mats **Höglund**, Sture **Nöjd**, Issue 8/9, pp. 496–508

'Transfer Pricing of Intangibles in Cases of Post-merger Reorganization: Lessons from the Revised OECD Draft', Andreas **Oestreicher**, Issue 8/9, pp. 509–524

'Dutch Turnover Tax or EU VAT? On the Permeation of EU VAT Rules in the Dutch Turnover Tax Practise', Redmar **Wolf**, Issue 8/9, pp. 525–537

'The Territorial Scope of VAT Grouping Schemes in the Financial Sector', Claudia Dias **Soares**, Issue 8/9, pp. 538–550

'The Implementation of FATCA into German Law: Current Draft Decree-Law and Remaining Uncertainties', Norbert **Mückl**, Markus **München**, Issue 8/9, pp. 551–557

'Anti-avoidance Legislation of Major German Language Countries with Reference to the 2014 Corporate Income Tax Burden of the Thirty-Four OECD Member Countries: Germany, Switzerland and Austria Compared', Rainer **Zielke**, Issue 8/9, pp. 558–576

'Exchanges of Information: What Does the IRS Receive? With Whom Does the IRS Speak?', Stanley C. **Ruchelman**, Rusudan **Shervashidze**, Issue 8/9, pp. 577–595

'China Tax Scene', Jinghua **Liu**, Jon **Eichelberger**, Issue 8/9, pp. 596–602

VI-03
RK 11

24 LUG 2014

REVUE DE
Revue de

DROIT FISCAL

3 JUILLET 2014, HEBDOMADAIRE, N° 27 - ISSN 1279-8436

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

Rédacteur en chef :
Thomas JACQUEMONT

421 PROCÉDURES FISCALES

Donation-cession : pas d'abus de droit si la donation n'est pas fictive

CE, 9 avr. 2014, M. et Mme Pérès, concl. Claire LEGRAS,
note Régis VABRES

Également cette semaine

- | | | | |
|-----|---|-----|--|
| 415 | Projet - Projet de loi de simplification de la vie des entreprises | 422 | Procédures fiscales - Application dans le temps de l'amende de l'article 1737 du CGI sanctionnant la facturation fictive (CAA Paris, 27 mars 2014, note Ch. ORIOL) |
| 417 | Taxes diverses - Champ de l'exonération de taxe sur les salaires en faveur des établissements d'enseignement supérieur (CAA Paris, 27 mars 2014, note Ch. ORIOL) | 423 | Irrégularité d'un avis de mise en recouvrement ne faisant pas référence au document qui arrête les conséquences financières d'une vérification de comptabilité (décharge de l'imposition : non) (CAA Paris, 6 mars 2014, note Ch. ORIOL) |
| 418 | Taxe sur les excédents de provisions pour sinistres : calcul en cas d'apport partiel d'actif (CE, 5 févr. 2014, concl. B. BOHNERT, note É. VAN DAELE) | | |

Sommaire



Actualités

page 2

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

Projet

page 11

415 Projet de loi de simplification de la vie des entreprises

Commentaires

page 15

FISCALITÉ DES PERSONNES

416 Rémunérations et avantages occultes (CGI, art. 111, c). Société ayant pris en charge des dépenses incombant normalement à un tiers : nécessité de prouver l'intention d'octroyer et de recevoir une libéralité (oui) (CE 3^e et 8^e ss-sect., 28 mai 2014)

TAXES DIVERSES

417 *Christelle ORIOL* - Exonération de taxe sur les salaires en faveur des établissements d'enseignement supérieur : application à une association organisant des formations d'au moins cinq années après le baccalauréat, destinées à préparer au DSCG et au DEC (oui) (CAA Paris, 9^e ch., 27 mars 2014)

418 *Éric VAN DAELE* - Taxe sur les excédents de provisions pour sinistres : calcul en cas d'apport partiel d'actif (CE 8^e et 3^e ss-sect., 5 févr. 2014) - *Conclusions Benoit BOHNERT*

FISCALITÉ INTERNATIONALE

419 *Hervé BIDAUD* - La succursale française d'une société étrangère est-elle tenue de facturer des intérêts sur les avances qu'elle fait au siège social de sa maison mère ? (CAA Douai, 2^e ch., 4 juin 2013)

PROCÉDURES FISCALES

420 Précisions sur la notion de rétroactivité à l'occasion de l'exercice par le Conseil d'État de son contrôle spécifique d'une « loi du pays » modifiant de nombreuses dispositions du Code des impôts polynésien (CE 10^e et 9^e ss-sect., 12 mai 2014)

421 *Régis VABRES* - Donation-cession : il n'y a pas d'abus de droit si la donation n'est pas fictive (CE 9^e et 10^e ss-sect., 9 avr. 2014) - *Conclusions Claire LEGRAS*

422 *Christelle ORIOL* - Application dans le temps de l'amende de l'article 1737 du CGI sanctionnant la facturation fictive (CAA Paris, 9^e ch., 27 mars 2014)

423 *Christelle ORIOL* - Irrégularité d'un avis de mise en recouvrement ne faisant pas référence au document qui arrête les conséquences financières d'une vérification de comptabilité (décharge de l'imposition : non) (CAA Paris, 9^e ch., 6 mars 2014)

424 *Christelle ORIOL* - Sursis de paiement : caducité en cas de changement d'adresse (non en l'absence d'information du comptable public ; non même en cas d'envoi de courriers par lesquels le comptable public met en garde contre d'éventuelles mesures conservatoires) (CAA Paris, 9^e ch., 27 mars 2014)

425 Interlocuteur départemental n'ayant pas repris l'intégralité des conséquences fiscales des rectifications : privation de la possibilité de critiquer utilement les rectifications notifiées en méconnaissance de l'article L. 48 du LPF (non) (CAA Paris, 9^e ch., 6 mars 2014)

426 Le juge de cassation exerce un contrôle de qualification juridique sur le caractère fictif ou non d'une donation (CE 9^e et 10^e ss-sect., 9 avr. 2014)

VI-03
RK 11

2 8 LUG 2014



Revue de

DROIT FISCAL

10 JUILLET 2014, HEBDOMADAIRE, N° 28 - ISSN 1279-8436

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

Rédacteur en chef :
Thomas JACQUEMONT

427 **ÉTUDE**

La distinction des erreurs et des décisions de gestion

Essai de présentation renouvelée d'une théorie générale

Par Gilles DEDEURWAERDER

434 **IMPÔTS LOCAUX**

Taxe d'enlèvement des ordures ménagères : le recyclage impossible !

CE, 31 mars 2014, min c/ Sté Auchan France, note Éric MEIER et Régis TORLET

Également cette semaine

- 430 **Impôts locaux** - Évaluation foncière d'une maison de gardien et de voies ferrées situées dans un dépôt : le pouvoir d'attraction de l'établissement industriel (CE, 21 mai 2014, note A. RALKOS)
- 431 **Impôts locaux** - Du bon usage du coefficient de pondération pour l'évaluation d'un local professionnel (CE, 21 mai 2014, note A. RALKOS)

- 437 **Fiscalité internationale** - Succursale française d'une société portugaise et déduction des retenues à la source opérées au Royaume-Uni (TA Montreuil, 30 déc. 2013, concl. V. RESTINO)
- 439 **Procédures fiscales** - Proportionnalité de l'impôt aux capacités contributives, intérêts de retard et majorations pour mauvaise foi (CAA Bordeaux, 11 avr. 2014, note G. de la TAILLE)



Actualités

page 3

Aperçu rapide, *PLFR 2014 : adoption en première lecture par l'Assemblée nationale* p. 3,
L'information en continu p. 6, Échos, communiqués et opinions p. 10

Étude

page 11

427 Gilles DEDEURWAERDER - La distinction des erreurs et des décisions de gestion, Essai de présentation renouvelée d'une théorie générale

Commentaires

page 23

FISCALITÉ DES PERSONNES

428 Contrats d'assurance vie : commentaires administratifs relatifs aux nouveaux contrats « euro-croissance » et « vie-génération » (BOI RPPM-RCM-30-10-20-20, 30 juin 2014)

429 Avantage occulte distribué à l'acquéreur d'un appartement cédé au-dessous de la valeur vénale dans une commune intention de libéralité résultant de relations d'intérêts et d'affaires (CE 10^e et 9^e ss-sect., 26 mai 2014)

IMPÔTS LOCAUX

430 Aurélie RALKOS - Évaluation foncière d'une maison de gardien et de voies ferrées situées dans un dépôt : le pouvoir d'attraction de l'établissement industriel (CE 8^e et 3^e ss-sect., 21 mai 2014)

431 Aurélie RALKOS - Du bon usage du coefficient de pondération pour l'évaluation d'un local professionnel (CE 8^e et 3^e ss-sect., 21 mai 2014)

432 Base minimum de CFE : précisions relatives aux nouvelles modalités de détermination (BOI IF-CFE-20-20-40-20, 26 juin 2014, BOI IF-CFE-20-20-40-10, 26 juin 2014)

433 CVAE : commentaires administratifs définitifs sur les modalités de calcul dans un groupe fiscal intégré (BOI CVAE-DECLA-20, 27 juin 2014, BOI CVAE-LIQ-10, 27 juin 2014)

434 Éric MEIER, Régis TORLET - Taxe d'enlèvement des ordures ménagères : le recyclage impossible ! (CE 8^e et 3^e ss-sect., 31 mars 2014)

435 Assujettissement à la taxe foncière sur les propriétés bâties de voies ferrées situées dans un dépôt (CE 8^e et 3^e ss-sect., 21 mai 2014)

TAXES DIVERSES

436 Virginie RESTINO - Taxe sur les salaires : précision sur la notion de chiffre d'affaires utilisée pour définir le champ d'application de la taxe (TA Montreuil, 1^{re} ch., 16 déc. 2013)

FISCALITÉ INTERNATIONALE

437 La succursale française d'une société portugaise peut déduire, sur le fondement de l'article 39, 1, 4^e du CGI, des retenues à la source opérées au Royaume-Uni (TA Montreuil, 1^{re} ch., 30 déc. 2013) - Conclusions Virginie RESTINO

PROCÉDURES FISCALES

438 Renvoi d'une QPC sur le calcul du plafonnement de la CET en cas de transmission universelle du patrimoine, de cession ou de cessation d'entreprise (CE 9^e et 10^e ss-sect., 23 juin 2014) - Conclusions Frédéric ALADJIDI

439 Guillaume de la TAILLE - Le principe constitutionnel de proportionnalité de l'impôt aux capacités contributives s'applique-t-il aux intérêts de retard et aux majorations pour mauvaise foi ? (CAA Bordeaux, 3^e ch., 11 avr. 2014)

440 Absence d'obligation d'informer le contribuable sur l'origine des renseignements que les différents services de l'administration fiscale détiennent nécessairement (fichier immobilier en l'espèce) (CE 10^e et 9^e ss-sect., 26 mai 2014) - Conclusions Édouard CRÉPEY

INDEX

A

Aides d'État

- Reprise d'entreprise industrielle en difficulté (CGI, art. 44 septies).....act. 384

Assurance vie

- Contrats euro-croissance428
- Contrats vie-génération.....428

C

Constitution

- Principe de proportionnalité de l'impôt aux capacités contributives439
- Question prioritaire de constitutionnalité.438

Contribution économique territoriale (CET)

- Cotisation foncière des entreprises (CFE).432
- Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE).....act. 382, 433

Contribution sur les activités privées de sécurité

- Champ d'applicationact. 380

D

Droit de communication

- Information des contribuables sur les renseignements obtenus de tiers.....440

Droit de l'Union européenne

- Directive rassemblements de capitauxact. 385

E

Erreurs et décisions de gestion (Théorie des)

- Étude générale427

F

Frais et charges (BIC-IS)

- Impôts et taxes (CGI, art. 39, 1, 4^e).....437

G

Groupes de sociétés

- Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE)433

I

Impôt sur les sociétés

- Territorialité437

P

Projets

- Loi de finances rectificative pour 2014 ...act. 378

R

Rapports

- Conseil d'analyse économiqueact. 387
- DGFIPact. 386

Revenus de capitaux mobiliers

- Revenus distribués429

T

Taxe d'enlèvement des ordures ménagères

- Objet434
- Taux.....434

Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Champ d'application435

Tables

Suite de l'index >

Taxe foncière sur les propriétés non bâties	
- Champ d'application	435
Taxe sur la première cession de terrains nus devenus constructibles	
- Liste des communes l'ayant instituéeact.	388
Taxe sur la valeur ajoutée	
- Territorialité	act. 383
Taxe sur les salaires	
- Champ d'application	436
Trophée du Meilleur jeune fiscaliste	
- Palmarès 2014	act. 389

V

Valeur locative des immeubles	
- Établissements industriels.....	430
- Locaux d'habitation.....	430
- Méthode par comparaison	431
- Révision.....act.	379

Z

Zones d'aides à finalité régionale	
- Carte.....act.	381

Table chronologique de doctrine administrative

BOI n° IFCFE-20-20-40-20, 26 juin 2014 (Contribution économique territoriale)	432	BOI n° CVAE-LIQ-10, 27 juin 2014 (Contribution économique territoriale)	433
BOI n° IFCFE-20-20-40-10, 26 juin 2014 (Contribution économique territoriale)	432	BOI n° RPPM-RCM-30-10-20-20, 30 juin 2014 (Revenus de capitaux mobiliers).....	428
BOI n° CVAE-DECLA-20, 27 juin 2014 (Contribution économique territoriale)	433	BOI n° CVAE-DECLA-10, 1^{er} juill. 2014 (Impôts locaux)	act. 382

Table chronologique de jurisprudence

TA Montreuil 1 ^{er} ch., 16 déc. 2013 , n° 1206976 (Taxe sur les salaires) :		CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 21 mai 2014 , n° 365751 (Valeur locative des immeubles).....	430
JurisData n° 2013-034511	436	CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 21 mai 2014 , n° 366184 (Valeur locative des immeubles).....	431
TA Montreuil 1 ^{er} ch., 30 déc. 2013 , n° 1210546 (Impôt sur les sociétés) :		CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 21 mai 2014 , n° 365751 (Taxe foncière sur les propriétés bâties).....	435
JurisData n° 2013-034513	437	CE 10 ^e et 9 ^e ss-sect., 26 mai 2014 , n° 348574 (Revenus de capitaux mobiliers) :	
CAA Nantes 1 ^{er} ch., 13 févr. 2014 , n° 12NT00026 (Droit de l'Union européenne).....act.	384	JurisData n° 2014-011799	429
CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 31 mars 2014 , n° 368111 (Taxes diverses) :		CE 10 ^e et 9 ^e ss-sect., 26 mai 2014 , n° 348574 (Contrôle fiscal) :	
JurisData n° 2014-006627	434	JurisData n° 2014-011799	440
CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 31 mars 2014 , n° 368122 (Taxes diverses)	434	CE 9 ^e et 10 ^e ss-sect., 23 juin 2014 , n° 376694 (Sources du droit fiscal).....	438
CAA Bordeaux 3 ^e ch., 11 avr. 2014 , n° 12BX00956 (Sources du droit fiscal) :		CJUE 2 ^e ch., 3 juill. 2014 , n° C-524/13 (Droit de l'Union européenne).....act.	385
JurisData n° 2014-008288	439		



Revue de

0 5 AGO 2014

DROIT FISCAL

17 JUILLET 2014, HEBDOMADAIRE, N° 29 - ISSN 1279-8436

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

Rédacteur en chef :
Thomas JACQUEMONT

441 FISCALITÉ DES PERSONNES

L'exonération des plus-values immobilières de cession de résidence principale

Par Claire MICHEAU

450 DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

La CSPE, le rachat de l'électricité d'origine éolienne et le droit des aides d'État

CE, 28 mai 2014, Assoc. Vent de colère !, concl. Claire Legras, note Alexandre MAITROT de la MOTTE et Édouard DUBOUT

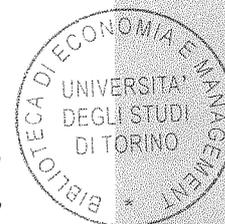
Également cette semaine

- | | | | |
|-----|---|-----|--|
| 445 | Impôts locaux - Champ d'application de la méthode comptable (CE, 28 mai 2014, concl. B. BOHNERT) | 442 | Procédures fiscales - Comité de l'abus de droit fiscal : avis rendus au cours de la séance du 22 mai 2014 |
| 448 | Régimes particuliers - Organismes de gestion agréés : la perte de l'abattement en cas de mauvaise foi est une sanction (CE, 28 mai 2014, concl. C. LEGRAS) | 452 | Taxation forfaitaire du revenu d'après le train de vie (voitures et locaux à usage professionnel) (CE, 28 mai 2014, concl. B. BOHNERT) |

VI-03
ok-ll

Sommaire

05 AGO 2014



Actualités

page 3

Éditorial, *Thomas JACQUEMONT, La Revue de droit fiscal sur tablettes et smartphones !* p. 3, *L'information en continu* p. 4, *Échos, communiqués et opinions* p. 9

Étude

page 11

441 *Claire MICHEAU* - Exonération des plus-values immobilières de cession de résidence principale : un contrôle rigoureux et pragmatique

Rapport

page 17

442 Comité de l'abus de droit fiscal : avis rendus au cours de la séance du 22 mai 2014

Commentaires

page 19

FISCALITÉ DES PERSONNES

443 *Crédit d'impôt développement durable : précisions administratives sur les derniers aménagements législatifs (BOI IR-RICI-280-20, 27 juin 2014, BOI IR-RICI-280-40, 27 juin 2014, BOI IR-RICI-280-30, 27 juin 2014)*

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

444 *Virginie RESTINO* - Concession de travaux publics : absence de déductibilité d'une provision dite « pour repli de caducité » et d'une provision dite « pour amortissement de caducité sur les participations clients » (*TA Montreuil, 1^{re} ch., 30 déc. 2013*)

IMPÔTS LOCAUX

445 *Champ d'application de la méthode comptable (CGI, art. 1500, rég. applicable à compter de 2009). Bâtiments et terrains industriels figurant à l'actif du bilan d'un propriétaire ou exploitant soumis aux obligations déclaratives définies à l'article 53 A du CGI : évaluation selon les règles fixées à l'article 1499 du CGI, alors même que le propriétaire ou l'exploitant ne serait pas une entreprise industrielle ou commerciale (oui) (CE 8^e et 3^e ss-sect., 28 mai 2014) - Conclusions Benoît BOHNERT*

446 *Annulation de la vente d'un bien immobilier prononcée par le juge judiciaire : rétablissement automatique de l'ancien propriétaire au rôle de la taxe (non) ; rétablissement conditionné au respect des formalités prescrites par l'article 1402 du CGI (oui) (CE 8^e et 3^e ss-sect., 28 mai 2014)*

TAXES DIVERSES

447 *Taxe sur l'affectation de sommes à des contrats euro-croissance : publication des commentaires administratifs (BOI TCAS-AUT-80, 9 juill. 2014)*

RÉGIMES PARTICULIERS

448 *Organismes de gestion agréés. Perte de l'abattement en cas de mauvaise foi : sanction devant être motivée (oui) (CE 9^e et 10^e ss-sect., 28 mai 2014) - Conclusions Claire LEGRAS*

449 *Entreprises partiellement implantées en ZFU : précisions administratives sur les nouvelles règles de calcul du bénéfice exonéré (BOI BIC-CHAMP-80-10-30, 25 juin 2014, BOI BIC-CHAMP-80-10-20, 25 juin 2014)*

DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

450 *Alexandre MAITROT DE LA MOTTE, Édouard DUBOUT* - La contribution au service public de l'électricité, le rachat de l'électricité d'origine éolienne et le droit européen des aides d'État : Fiat Lux ! (CE 9^e et 10^e ss-sect., 28 mai 2014) - Conclusions Claire LEGRAS

451 *Bruno SIBILLI* - Aides d'État et contribution au service public de l'électricité : obligation de restitution de la contribution non sérieusement contestable (non) (*TA Paris, ord. référé, 4 avr. 2014, TA Paris, 1^{re} sect., 2^e ch., 6 juill. 2012*)

PROCÉDURES FISCALES

452 *Taxation forfaitaire du revenu d'après le train de vie (CGI, art. 168) : 1^o exclusion des voitures exclusivement réservées à un usage professionnel, même destinées au transport de personnes (oui) ; 2^o exclusion des locaux utilisés à des fins professionnelles dans la résidence principale ou secondaire (oui, même en présence de locaux professionnels distincts) (CE 8^e et 3^e ss-sect., 28 mai 2014) - Conclusions Benoît BOHNERT*

453 *Prescription de l'action en recouvrement. Interruption par une demande en justice : effet prolongé jusqu'à la décision du juge d'appel, même si le jugement de première instance a été assorti de l'exécution provisoire (CE 9^e et 10^e ss-sect., 28 mai 2014)*

454 *Notion de sanction fiscale : perte de l'abattement OGA de 20 % en cas de rectification avec établissement de la mauvaise foi (CE 9^e et 10^e ss-sect., 28 mai 2014)*

455 *Refus par la CJUE de limiter dans le temps les effets de son arrêt : obstacle à ce que le Conseil d'État accueille des conclusions de même nature (oui) (CE 9^e et 10^e ss-sect., 28 mai 2014)*

Tables

Table chronologique de doctrine administrative

BOI n° BIC-CHAMP-80-10-30, 25 juin 2014 (Zones franches urbaines).....	449	BOI n° IR-RICI-280-40, 27 juin 2014 (Impôt sur le revenu).....	443
BOI n° BIC-CHAMP-80-10-20, 25 juin 2014 (Zones franches urbaines).....	449	BOI n° TCAS-AUT-80, 9 juill. 2014 (Taxe sur l'affectation de sommes à des contrats euro-croissance).....	447
BOI n° IR-RICI-280-20, 27 juin 2014 (Impôt sur le revenu).....	443		
BOI n° IR-RICI-280-30, 27 juin 2014 (Impôt sur le revenu).....	443		

Table chronologique de jurisprudence

TA Paris 1 ^{re} sect., 2 ^e ch., 6 juill. 2012 , n° 1105485 (Aides d'État) : JurisData n° 2012-036193.....	451	CE 9 ^e et 10 ^e ss-sect., 28 mai 2014 , n° 351935 (Sanctions fiscales) : JurisData n° 2014-011804.....	454
TA Montreuil 1 ^{re} ch., 30 déc. 2013 , n° 1207901 (Bénéfices industriels et commerciaux) : JurisData n° 2013-034512.....	444	CE 9 ^e et 10 ^e ss-sect., 28 mai 2014 , n° 324852 (Contentieux de l'impôt) : JurisData n° 2014-011299.....	455
TA Paris ord. référé, 4 avr. 2014 , n° 1404706 (Aides d'État) : JurisData n° 2014-011798.....	451	CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 2 juill. 2014 , n° 369073 (Impôts locaux).....	act. 396
TA Paris ord. référé, 4 avr. 2014 , n° 1404522 (Aides d'État) : JurisData n° 2014-011797.....	451	CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 2 juill. 2014 , n° 374807 (Impôts locaux).....	act. 397
CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 28 mai 2014 , n° 372249 (Valeur locative des immeubles) : JurisData n° 2014-011808.....	445	CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 2 juill. 2014 , n° 358932 (Impôts locaux).....	act. 398
CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 28 mai 2014 , n° 367471 (Taxe foncière sur les propriétés bâties) : JurisData n° 2014-011806.....	446	CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 2 juill. 2014 , n° 363734 (Procédures fiscales).....	act. 402
CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 28 mai 2014 , n° 365208 (Procédures de rectification).....	452	CE plén. fisc., 4 juill. 2014 , n° 357264 (Impôt sur les sociétés).....	act. 394
CE 9 ^e et 10 ^e ss-sect., 28 mai 2014 , n° 351935 (Organismes de gestion agréés) : JurisData n° 2014-011804.....	448	CE plén. fisc., 4 juill. 2014 , n° 361316 (Impôt sur les sociétés).....	act. 395
CE 9 ^e et 10 ^e ss-sect., 28 mai 2014 , n° 324852 (Aides d'État) : JurisData n° 2014-011299.....	450	CE plén. fisc., 4 juill. 2014 , n° 357264 (Fiscalité internationale).....	act. 401
CE 9 ^e et 10 ^e ss-sect., 28 mai 2014 , n° 348720 (Recouvrement) : JurisData n° 2014-011803.....	453	C. AELE, 9 juill. 2014 , n° E-3/13 (Droit de l'Union européenne).....	act. 400
		CJUE 4 ^e ch., 10 juill. 2014 , n° C-183/13 (Taxe sur la valeur ajoutée).....	act. 399

Table chronologique des textes

L. n° 2014-788, 10 juill. 2014 (Impôt sur le revenu).....	act. 391
---	----------

WORLD TAX JOURNAL – VOLUME 6 – ISSUE 2 – JUNE 2014

Table of Contents

Volume 6 – Issue 2 – June 2014

Katja Dyppel Weber

Tax Treaty Treatment of Dividend Related Payments under Share Loan Agreements

111

Kasper Dziurdź

Attribution of Functions and Profits to a Dependent Agent PE: Different Arm's Length Principles under Articles 7(2) and 9?

135

Åsa Hansson and Cécile Brokelind

Tax Incentives, Tax Expenditures Theories in R&D: The Case of Sweden

168

Contribution of articles

If you would like to submit an article for publication in the *World Tax Journal*, please send an e-mail to h.roschlau@ibfd.org.