

Table of contents of Tax Law Journals

N°7/2014¹

Name of review	3 rd Quarter 2014	4 th Quarter 2014
Bollettino Tributario	n.14-16	n.17-20
Corriere Tributario	n.31-35	n.36-41
Dialoghi tributari	n.2	n.3
Diritto e pratica tributaria		n.4-5
Diritto e pratica tributaria internazionale		n.2-3
Fiscalità e commercio internazionale	n.8	n.9-10
Giurisprudenza delle imposte	n.3	n.4
Giurisprudenza Italiana	n.7	n.8-9
Innovazione e Diritto	n.6	n.1

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).

Rassegna Tributaria	n.4	n.5
Rivista di diritto tributario		n.4
Rivista di Giurisprudenza Tributaria GT	n.8-9	n.10
Studi Tributari Europei		n.2
Tributi locali e regionali		n.4-5
British Tax Review		n.3
Bulletin for International Taxation	n.8-9	n.10
EC Tax		n.5
European Taxation	n.8-9	n. 10
International VAT monitor	n.4	n.5
Intertax	n.8-9	n.10
Revista española de derecho financiero		n.163
Revue de droit fiscal	n.27-29	n.30-41

Tax Law Review		n.2-3
-----------------------	--	-------

Other reviews do not browsed from this issue.

La Finanza Locale
Rivista di Diritto Finanziario e Scienze delle Finanze
Rivista di Diritto Tributario Internazionale
Rivista trimestrale di diritto tributario
Columbia Journal of Tax Law
International Tax Journal
International Tax Review
World Tax Journal

BOLLETTINO TRIBUTARIO d'informazioni

quindicinale di dottrina legislazione giurisprudenza consulenza

in questo numero

dal 1933 al servizio dei contribuenti

20

30 - 10 - 2014

anno ottantunesimo

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

ISSN 0006-6893

Le impugnazioni nel processo tributario

(Dott. Massimo Cancedda)

pag. 1445

Il giudizio di inerenza degli interessi passivi per la deducibilità dal reddito d'impresa

(Dott. Mauro Tortorelli)

pag. 1450

Il regime tributario dell'aggiustamento (del) prezzo delle partecipazioni e le clausole di *earn-out*

(Dott. Fabio Brunelli e dott. Paolo Serva)

pag. 1454

Fatture per operazioni inesistenti: confusioni concettuali, contrasti tra orientamenti giurisprudenziali e possibili rimedi comunitari

(Avv. Giulio Charizia)

pag. 1459

Procedimento - Commissioni - Sospensione dell'esecuzione della sentenza impugnata innanzi alla Corte di Cassazione - Ammissibilità

(Commissione reg. della Sardegna 22 aprile 2013, n. 18

con nota di V. Azzoni)

pag. 1487

Imposte e tasse - Riscossione - Cartella di pagamento emessa a seguito di controllo formale della dichiarazione ex art. 36-ter del D.P.R. n. 600/1973 - Costituisce un'attività di controllo e di incisivo intervento sulla dichiarazione fiscale - Necessità della preventiva comunicazione dell'esito del controllo al contribuente - Sussiste - Mancanza della comunicazione preventiva - Nullità della cartella di pagamento - Conseguenze

(Corte di Cassazione 4 luglio 2014, n. 15311

con nota di L. Lovecchio)

pag. 1488

Imposte e tasse - Riscossione - Fallimento - Mancato pagamento delle imposte - Responsabilità del curatore fallimentare - Necessità di un comportamento *contra legem* del curatore - Sussiste - Mera incapienza del patrimonio - Insufficienza

(Corte di Cassazione 17 luglio 2014, n. 16373)

pag. 1493

Accertamento imposte sui redditi - Accertamento per presunzioni - Presunzione di distribuzione ai soci degli utili extracontabili di una società di capitali a ristretta base azionaria o familiare - Automatica operatività della presunzione sul solo fondamento della ristretta base partecipativa - Esclusione - Ristretta base azionaria o familiare assunta quale unico elemento probatorio - Insufficienza - Necessità di una reale pluralità di elementi presuntivi a sostegno dell'accertamento - Sussiste

(Commissione reg. della Puglia 17 aprile 2012, n. 19

con nota di V. Azzoni)

pag. 1495

IVA - Comunità europea - Agenzie di viaggio e turismo - Regime speciale delle agenzie di viaggio previsto dalla Direttiva 2006/112/CE - Finalità e principi applicabili

(Corte di Giustizia UE 26 settembre 2013, C-236/11

con nota di G. De Mattia)

pag. 1505

indice analitico

Dottrina	—	Trattamento ai fini fiscali del contratto "rent to buy" di immobili - Norma di comportamento del 1° settembre 2014 n. 191 dell'Associazione Dottori Commercialisti di Milano (ADC Milano).....	1468
	—	L'emersione di utili occulti in capo a una società di capitali a compagine ristretta non comporta di per sé sola l'induzione logica della loro riscossione da parte dei soci - Nota a sentenza Comm. reg. Puglia 17.4.2012, n. 19 (Azzoni Valdo).....	1497
	—	Ribadita la legittimità della tutela cautelare tributaria anche nei gradi successivi al primo - Nota a ordinanza Comm. reg. Sardegna 22.4.2013, n. 18 (Azzoni Valdo).....	1487
	—	Il regime tributario dell'aggiustamento (del) prezzo delle partecipazioni e le clausole di earn-out (Brunelli Fabio e Serva Paolo).....	1454
	—	Le impugnazioni nel processo tributario - Orientamenti della Corte di Cassazione in merito alla rilevanza delle omesse comunicazioni dell'avviso di trattazione e del dispositivo della sentenza rispetto alla decorrenza del termine "lungo" (Cancedda Massimo).....	1445
	—	Necessaria la prova del furto per evitare la rettifica in aumento dell'IVA sugli acquisti - Nota a sentenza Corte Giustizia UE 4.10.2012, causa C-550/11 (Cerioni Fabrizio).....	1517
	—	Fatture per operazioni inesistenti - Confusioni concettuali, contrasti tra orientamenti giurisprudenziali e possibili rimedi comunitari (Chiarizia Giulio).....	1459
	—	L'applicazione del regime IVA agevolato delle agenzie di viaggio e turismo ai viaggiatori e ai clienti: la Corte di Giustizia UE dà ragione all'Italia - Nota a sentenza Corte Giustizia UE 26.9.2013, causa C-236/11 (De Mattia Gabriella).....	1511
	—	Lettera al lettore: Appaltatori esemplari (La giustizia in appalto - 2) (Giuliani Giuseppe).....	1472
	—	La nullità del controllo formale non preceduto dal contatto con il contribuente e la centralità del principio del contraddittorio preventivo - Nota a sentenza Corte Cass. 4.7.2014, n. 15311 (Lovecchio Luigi).....	1492
	—	Decreto giustizia e processo tributario (Perrucci Ubaldo).....	1465
	—	Il giudizio di inerenza degli interessi passivi per la deducibilità dal reddito d'impresa (Tortorelli Mauro).....	1450

Procedimento	—	Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Inammissibilità delle censure non riferite a vizi propri dell'atto impugnato - Impugnazione della cartella di pagamento preceduta da un avviso di accertamento divenuto definitivo - È consentita solo per vizi propri della cartella - Insindacabilità dei vizi dell'avviso di accertamento - Conseguenze (Corte Cass. 30.10.2013, n. 24435)...	1485
	—	Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Spese processuali - Sentenza scritta in modo confuso e poco chiaro - Giustifica la compensazione integrale delle spese (Corte Cass. 14.8.2014, n. 17960) (ON-LINE).....	0
	—	Commissioni - Impugnazione delle sentenze delle Commissioni tributarie - Termine lungo d'impugnazione ex art. 327 c.p.c. ved. articolo di Cancedda Massimo, "Le impugnazioni nel processo tributario - Orientamenti della Corte di Cassazione in merito alla rilevanza delle omesse comunicazioni dell'avviso di trattazione e del dispositivo della sentenza rispetto alla decorrenza del termine «lungo»".....	1445
	—	Commissioni - Sospensione dell'esecuzione della sentenza impugnata innanzi alla Corte di Cassazione - Ammissibilità (Comm. reg. Sardegna 22.4.2013, n. 18, con nota di V. Azzoni).....	1487
	—	Ricorso per cassazione - Ricorso in cui non risulta la data di notificazione della sentenza - Spetta al controricorrente provare che il ricorso è stato presentato tempestivamente (Corte Cass. 19.9.2014, n. 19750) (ON-LINE).....	0
	—	Tutela cautelare - Sospensione dell'esecuzione della sentenza impugnata per cassazione da parte della Commissione tributaria regionale - Ammissibilità (Comm. reg. Sardegna 22.4.2013, n. 18, con nota di V. Azzoni).....	1487

Imposte e tasse	—	Accertamento - Avviso di accertamento - Obbligo di motivazione - Sussiste - Indicazione di tutti i necessari elementi conoscitivi - Va eseguita sin dall'origine e con adeguato grado di determinatezza ed intelligibilità (Corte Cass. 17.7.2014, n. 16373).....	1493
	—	Accertamento - Contraddittorio preventivo con il contribuente - Costituisce uno strumento sia di garanzia del contribuente che di migliore esercizio della potestà impositiva - Conseguenze (Corte Cass. 4.7.2014, n. 15311, con nota di L. Lovecchio).....	1488
	—	Agevolazioni tributarie - Credito di imposta - Attribuzione di un credito di imposta alle imprese che assumono, per un periodo non inferiore a trenta giorni, lavoratori detenuti o internati, anche ammessi al lavoro all'esterno ex art. 21 della legge n. 354/1975 per ogni lavoratore assunto - Misura, limiti, condizioni e modalità di applicazione (Artt. da 1 a 7, D.M. 24.7.2014, n. 148).....	1474
	—	Calamità naturali - Regioni Liguria, Piemonte, Emilia Romagna, Toscana, Veneto e Friuli-Venezia Giulia - Eventi meteorologici del 10-14 ottobre 2014 - Sospensione, ai sensi dell'art. 9, c. 2, della legge n. 212/2000, dei termini per l'adempimento degli obblighi tributari a favore dei contribuenti colpiti da tali eventi (D.M. 20.10.2014).....	1473
	—	Calamità naturali - Ripresa degli adempimenti e dei versamenti tributari non eseguiti per effetto delle disposizioni emanate in seguito all'evento alluvionale del 17 e 19 gennaio 2014 verificatosi nei Comuni di Bastiglia, Bomperto, San Prospero, Camposanto, Finale Emilia, Medolla, San Felice sul Panaro, e agli eventi atmosferici avvenuti dal 30 gennaio al 18 febbraio 2014 nella Regione Veneto - Art. 3, c. 3, del D.L. n. 4/2014 (Prov. 27.10.2014, n. 136193).....	1473

—	Convenzioni internazionali - Lussemburgo - Ratifica ed esecuzione del Protocollo aggiuntivo e dello Scambio di Lettere recanti modifiche alla Convenzione tra Italia e Lussemburgo intesa ad evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito e sul patrimonio ed a prevenire la frode e l'evasione fiscale (Legge 3.10.2014, n. 150).....	1476
—	Riscossione - Atto impositivo - Obbligo di motivazione - Sussiste - Indicazione di tutti i necessari elementi conoscitivi - Va eseguita sin dall'origine e con adeguato grado di determinatezza ed intelligibilità (Corte Cass. 17.7.2014, n. 16373).....	1493
—	Riscossione - Cartella di pagamento emessa ex art. 36-ter del D.P.R. n. 600/1973 - Costituisce un'attività di controllo e di incisivo intervento sulla dichiarazione fiscale - Necessità della preventiva comunicazione dell'esito del controllo al contribuente - Sussiste - Mancanza della comunicazione preventiva - Nullità della cartella di pagamento - Consegue (Corte Cass. 4.7.2014, n. 15311, con nota di L. Lovecchio).....	1488
—	Riscossione - Fallimento - Mancato pagamento delle imposte - Responsabilità del curatore fallimentare - Necessità di un comportamento contra legem del curatore - Sussiste - Mera incapacienza del patrimonio - Insufficienza (Corte Cass. 17.7.2014, n. 16373).....	1493
—	Riscossione - Fallimento - Mancato pagamento delle imposte - Responsabilità del curatore fallimentare - Emissione di una semplice cartella di pagamento - Insufficienza - Necessità di un avviso di accertamento congruamente motivato, specie in ordine alle ragioni dell'ipotizzata responsabilità - Sussiste - Invalidità della cartella di pagamento - Consegue (Corte Cass. 17.7.2014, n. 16373).....	1493
Accertamento imposte sui redditi	— Accertamento - Antiriciclaggio - Provv. n. 105953/2014 - Chiarimenti (Ris. 14.10.2014, n. 88/E)..	1477
	— Accertamento - Avviso di accertamento - Va riferito esclusivamente all'anno oggetto di verifica (Comm. reg. Emilia-Romagna 7.5.2014, n. 841) (ON-LINE).....	0
	— Accertamento - Avviso di liquidazione - Omesso pagamento per cause non imputabili al contribuente - Inerzia dell'Ufficio fiscale nel rimborsare il credito tributario - Sanzioni - Inapplicabilità (Comm. reg. Lombardia 29.1.2014, n. 523) (ON-LINE).....	0
	— Accertamento - Rettifica delle dichiarazioni dei soggetti aderenti al consolidato nazionale - Approvazione del modello per l'istanza di computo in diminuzione delle perdite dai maggiori imponibili derivanti dall'attività di accertamento nei confronti dei soggetti che aderiscono al consolidato nazionale prevista dal comma 3 dell'art. 40-bis del D.P.R. n. 600/1973 (Provv. 21.10.2014, n. 133104).....	1476
	— Accertamento con adesione del contribuente - Presentazione dell'istanza di definizione - Invito a comparire - Costituisce una mera facoltà dell'Ufficio - Mancata convocazione del contribuente - Non comporta la nullità del procedimento di accertamento (Corte Cass. 30.10.2013, n. 24435)...	1485
	— Accertamento con adesione del contribuente - Presentazione dell'istanza di definizione - Non comporta l'inefficacia dell'avviso di accertamento, ma solo la sospensione del termine di impugnazione per novanta giorni - Mancata definizione e assenza di impugnazione - Definitività dell'avviso di accertamento - Consegue (Corte Cass. 30.10.2013, n. 24435).....	1485
	— Accertamento induttivo - Ipotesi di plusvalenza in caso di cessione di una licenza-taxi tra padre e figlio - Illegittimità (Corte Cass. 29.9.2014, n. 20533) (ON-LINE).....	0
	— Accertamento per presunzioni - Presunzione di distribuzione ai soci degli utili extracontabili di una società di capitali a ristretta base azionaria o familiare - Automatica operatività della presunzione sul solo fondamento della ristretta base partecipativa - Esclusione - Ristretta base azionaria o familiare assunta quale unico elemento probatorio - Insufficienza - Necessità di una reale pluralità di elementi presuntivi a sostegno dell'accertamento - Sussiste (Comm. reg. Puglia 17.4.2012, n. 19, con nota di V. Azzoni).....	1495
	— Controllo formale della dichiarazione ex art. 36-ter del D.P.R. n. 600/1973 - Costituisce un'attività di controllo e di incisivo intervento sulla dichiarazione fiscale - Necessità della preventiva comunicazione dell'esito del controllo al contribuente - Sussiste - Mancanza della comunicazione preventiva - Nullità della relativa cartella di pagamento - Consegue (Corte Cass. 4.7.2014, n. 15311, con nota di L. Lovecchio).....	1488
	— Controllo formale della dichiarazione ex art. 36-ter del D.P.R. n. 600/1973 - Obbligo dell'Ufficio di comunicare l'esito del controllo al contribuente - Sussiste - Ratio della norma - Individuazione (Corte Cass. 4.7.2014, n. 15311, con nota di L. Lovecchio).....	1488
	— Controllo formale della dichiarazione ex art. 36-ter del D.P.R. n. 600/1973 - Obbligo dell'Ufficio di comunicare l'esito del controllo al contribuente - Sussiste - Instaurazione del contraddittorio preventivo con il contribuente - Necessità - Omissione - Invalidità dell'atto conclusivo del procedimento - Consegue (Corte Cass. 4.7.2014, n. 15311, con nota di L. Lovecchio).....	1488
	— Dichiarazione - Emendabilità oltre il termine di scadenza di quella dell'anno successivo - Ammissibilità solo nell'ipotesi di errori meramente formali (Corte Cass. 26.9.2014, n. 20415) (ON-LINE)	0
IRPEF	— Detrazioni per oneri - Erogazioni liberali effettuate in favore delle ONLUS - Detrazione ex art. 15, c. 1.1, del TUIR, alla luce delle modifiche ex legge n. 96/2012 - Chiarimenti (Ris. 17.10.2014, n. 89/E).....	1477
	— Redditi di capitale - Rimpatrio di attività finanziarie e patrimoniali detenute fuori del territorio dello Stato - Antiriciclaggio - Provv. n. 105953/2014 - Chiarimenti (Ris. 14.10.2014, n. 88/E).....	1477

	Pag.
— Redditi di impresa - Interessi passivi ved. articolo di Tortorelli Mauro, "Il giudizio di inerenza degli interessi passivi per la deducibilità dal reddito d'impresa".....	1450
— Redditi diversi - Locazione immobiliare ad uso abitativo con facoltà di acquisto da parte del conduttore (rent to buy) ved. norma di comportamento 1.9.2014, n. 191 (ADC Milano).....	1468
— Redditi diversi - Plusvalenze - Terreni e partecipazioni societarie - Rideterminazione dei valori di acquisto di partecipazioni sociali non negoziate in mercati regolamentati e di terreni edificabili o con destinazione agricola di cui agli artt. 5 e 7 della legge n. 448/2001 - Art. 7, c. 2, del D.L. n. 70/2011 - Fattispecie (Ris. 17.10.2014, n. 91/E).....	1478
— Redditi diversi - Plusvalenze - Terreni e partecipazioni societarie - Rideterminazione dei valori di acquisto di partecipazioni sociali non negoziate in mercati regolamentati e di terreni edificabili o con destinazione agricola di cui agli artt. 5 e 7 della legge n. 448/2001 - Errore nel versamento dell'imposta sostitutiva - Non pregiudica la rivalutazione - Modalità e condizioni (Risol. quesito).....	1519
IRES — Enti non commerciali - Detrazioni di imposta per oneri - Erogazioni liberali effettuate in favore delle ONLUS - Detrazione ex art. 147 del TUIR alla luce delle modifiche ex legge n. 96/2012 - Chiarimenti (Ris. 17.10.2014, n. 89/E).....	1477
— Redditi di impresa - Imprese start-up innovative - Agevolazioni fiscali in favore delle start-up innovative e degli incubatori certificati - Requisito "alternativo" previsto dall'art. 25, c. 2, lett. h), n. 2, del D.L. n. 179/2012 - Chiarimenti (Ris. 14.10.2014, n. 87/E).....	1479
— Redditi di impresa - Interessi passivi ved. articolo di Tortorelli Mauro, "Il giudizio di inerenza degli interessi passivi per la deducibilità dal reddito d'impresa".....	1450
— Redditi di impresa - Locazione immobiliare ad uso abitativo con facoltà di acquisto da parte del conduttore (rent to buy) ved. norma di comportamento 1.9.2014, n. 191 (ADC Milano).....	1468
— Redditi di impresa - Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti - Enti creditizi e finanziari - Attività per imposte anticipate iscritte in bilancio - Trasformazione DTA in credito di imposta in ipotesi di liquidazione volontaria - Art. 2, commi da 55 a 58, del D.L. n. 225/2010 - Chiarimenti (Ris. 20.10.2014, n. 92/E).....	1480
— Società - Bilancio - Principi contabili internazionali (IAS/IFRS) ved. articolo di Brunelli Fabio e Serva Paolo, "Il regime tributario dell'aggiustamento (del) prezzo delle partecipazioni e le clausole di earn-out".....	1454
— Società di comodo - Disposizioni in materia di società non operative (Risol. quesito).....	1520
— Società di comodo - Società immobiliare costituita tra professionisti per dedurre i canoni di leasing - Disciplina antielusiva - Applicabilità (Comm. trib. II grado di Bolzano 6.1.2014) (ON-LINE).....	0
IVA — Agenzie di viaggio e turismo - Comunità europea - Regime speciale delle agenzie di viaggio previsto dalla Direttiva 2006/112/CE - Finalità e principi applicabili (Corte Giustizia UE 26.9.2013, causa C-236/11, con nota di G. De Mattia).....	1505
— Detrazione dell'imposta - Beni non più destinati ad essere impiegati dal soggetto passivo nell'esercizio della propria attività d'impresa, artistica o professionale, in quanto oggetto di furto - Ammissibilità di norme nazionali che esigano la rettifica della detrazione operata a monte al momento dell'acquisto dei beni (Corte Giustizia UE 4.10.2012, causa C-550/11, con nota di F. Cerioni).....	1514
— Effettuazione delle operazioni - Locazione immobiliare ad uso abitativo con facoltà di acquisto da parte del conduttore (rent to buy) ved. norma di comportamento 1.9.2014, n. 191 (ADC Milano).....	1468
— Fatturazione - Fatture per operazioni inesistenti - Confusioni concettuali, contrasti tra orientamenti giurisprudenziali e possibili rimedi comunitari ved. articolo di Chiarizia Giulio.....	1459
— Fatturazione - Fatture per operazioni inesistenti - Contestazione da parte dell'Ufficio della natura fittizia o della falsità delle operazioni imponibili a mezzo di indizi o presunzioni - Sufficienza - Prova della effettività delle operazioni commerciali e della correttezza delle detrazioni - Incombe sul contribuente (Comm. prov. Latina 19.3.2013, n. 107).....	1502
— Fatturazione - Fatture per operazioni inesistenti - Trattamento fiscale di costi e spese sostenuti nell'ambito di operazioni oggettivamente inesistenti - Diritto alla detrazione dell'imposta - Non sussiste - Necessità della buona fede del contribuente e della sua totale estraneità ai fatti contestati (Comm. prov. Latina 19.3.2013, n. 107).....	1502
— Società di comodo - Azzeramento del credito IVA e violazioni relative alla dichiarazione e ai rimborsi - Fattispecie (Risol. quesito).....	1520
Imposta di registro — Edilizia - Agevolazioni per l'acquisto della prima casa - Acquisto per usucapione di beni immobili - Applicabilità delle agevolazioni - Condizioni - Fattispecie (Ris. 17.10.2014, n. 90/E).....	1483
— Locazioni - Locazione immobiliare ad uso abitativo con facoltà di acquisto da parte del conduttore (rent to buy) ved. norma di comportamento 1.9.2014, n. 191 (ADC Milano).....	1468

indice numerico

Legislazione	—	D.M. 24 luglio 2014 n. 148.....	1474
		Legge 3 ottobre 2014 n. 150.....	1476
		D.M. 20 ottobre 2014.....	1473
		Prov. 21 ottobre 2014 n. 133104.....	1476
		Prov. 27 ottobre 2014 n. 136193.....	1473
Disposizioni Ufficiali	—	14 ottobre 2014 n. 88/E (ris.).....	1477
		14 ottobre 2014 n. 87/E (ris.).....	1479
		17 ottobre 2014 n. 89/E (ris.).....	1477
		17 ottobre 2014 n. 91/E (ris.).....	1478
		17 ottobre 2014 n. 90/E (ris.).....	1483
		20 ottobre 2014 n. 92/E (ris.).....	1480
Giurisprudenza	—	Comm. reg. Puglia 17 aprile 2012 n. 19 (n. <i>Azzoni</i>).....	1496
		Corte Giustizia UE 4 ottobre 2012 causa C-550/11 (n. <i>Cerioni</i>).....	1514
		Comm. prov. Latina 19 marzo 2013 n. 107.....	1502
		Comm. reg. Sardegna 22 aprile 2013 n. 18 (n. <i>Azzoni</i>).....	1487
		Corte Giustizia UE 26 settembre 2013 causa C-236/11 (n. <i>De Mattia</i>).....	1505
		Corte Cass. 30 ottobre 2013 n. 24435.....	1485
		Comm. trib. II grado di Bolzano 6 gennaio 2014 ON-LINE.....	0
		Comm. reg. Lombardia 29 gennaio 2014 n. 523 ON-LINE.....	0
		Comm. reg. Emilia-Romagna 7 maggio 2014 n. 841 ON-LINE.....	0
		Corte Cass. 4 luglio 2014 n. 15311 (n. <i>Lovecchio</i>).....	1489
		Corte Cass. 17 luglio 2014 n. 16373.....	1494
		Corte Cass. 14 agosto 2014 n. 17960 ON-LINE.....	0
		Corte Cass. 19 settembre 2014 n. 19750 ON-LINE.....	0
		Corte Cass. 26 settembre 2014 n. 20415 ON-LINE.....	0
		Corte Cass. 29 settembre 2014 n. 20533 ON-LINE.....	0

Avvertenza

Informiamo che il sito della “**RACCOLTA DELLE ANNATE DEL BOLLETTINO TRIBUTARIO**” è oggetto in questo periodo di un ampio aggiornamento tecnologico, al fine di renderne l'accesso ancor più veloce e preciso nella ricerca dell'enorme materiale inserito e l'eliminazione di alcuni inconvenienti riscontrati.

Sino a conclusione di detto lavoro di aggiornamento, di cui daremo notizia nel nostro sito online e sulle pagine della Rivista, gli acquirenti della “**RACCOLTA**”, e gli Abbonati che vorranno da oggi rinnovarla, usufruiranno gratuitamente dell'accesso, e l'anno dell'utilizzo del sito a pagamento inizierà a decorrere da tale data. Ringraziamo dell'attenzione.

BOLLETTINO TRIBUTARIO d'informazioni

quindicinale di dottrina legislazione giurisprudenza consulenza

in questo numero

dal 1933 al servizio dei contribuenti

19

15 - 10 - 2014

anno ottantunesimo

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

ISSN 0006-6893

Nuova *voluntary disclosure*: reati fiscali ed extrafiscali

(Avv. Fabio Ciani)

pag. 1365

La fatturazione per operazioni inesistenti: la rilevanza del comportamento secondo buona fede ai fini dell'integrazione della condotta punibile

(Dott. Vincenzo Busa)

pag. 1370

La svalutazione parziale si recupera prima del realizzo del bene attraverso l'ammortamento

(Dott. Gianmaria Leoni e dott. Carlo Patrignani)

pag. 1375

Profili tributari della liquidazione coatta amministrativa

(Dott. Filippo Varazi)

pag. 1382

***Exit tax*: tra l'analisi di Assonime e il decreto estivo**

(Dott. Davide de Santis)

pag. 1388

Procedimento - Ricorsi - Atti impugnabili - Provvedimento di diniego della definizione delle liti fiscali pendenti - Costituisce un atto impugnabile avanti le Commissioni tributarie, soggetto al procedimento di mediazione di cui all'art. 17-bis del D.Lgs. n. 546/1992

(Commissione prov. di Torino 26 settembre 2013, n. 102

con nota di M. Tortorelli)

pag. 1414

Accertamento imposte sui redditi, IRPEF e IRES - Società ed enti esteri - Criteri di determinazione della residenza e della soggettività passiva ai fini delle imposte sui redditi - Individuazione del collegamento effettivo con il territorio dello Stato - Validità per tutti i successivi periodi di imposta in mancanza di prova contraria

(Corte di Cassazione 23 ottobre 2013, n. 24007

con nota di C. Papa)

pag. 1402

Accertamento sintetico - Maggiore reddito determinato sinteticamente - Onere del contribuente di provare l'esistenza di redditi esenti o soggetti a ritenuta alla fonte - Sufficienza - Obbligo di dimostrare l'effettiva destinazione di tali redditi - Non sussiste

(Corte di Cassazione 19 marzo 2014, n. 6396

con nota di P. Accordino)

pag. 1420

IRES - Redditi di impresa - Valutazioni - *Transfer pricing* - Rettifica dei prezzi di trasferimento basata su elementi non comparabili - Mancata valutazione di adeguati elementi comparabili dei mercati di riferimento - Infondatezza dell'accertamento - Conseguenze

(Commissione prov. di Milano 10 dicembre 2013, n. 408

con nota di M. De Bellis e F. Gallio)

pag. 1427

IVA - Cessioni extra-comunitarie - Cessioni all'esportazione effettuate a clienti residenti nella Repubblica di San Marino - Diritto all'esenzione - Obbligo di presa nota a margine delle scritture contabili - Costituisce un adempimento formale - Omissione - Irrilevanza - Prevalenza del diritto comunitario - Sussiste

(Corte di Cassazione 18 luglio 2014, n. 16450

con nota di B. Aiudi)

pag. 1430

indice analitico

Dottrina	— Limiti e ambiti della prova contraria nell'accertamento sintetico - Nota a sentenza Corte Cass. 19.3.2014, n. 6396 (Accordino Patrizia).....	1424
	— Esportazioni, fra la norma comunitaria e quella nazionale - Nota a sentenza Corte Cass. 18.7.2014, n. 16450 (Aiudi Bruno).....	1433
	— La fatturazione per operazioni inesistenti: la rilevanza del comportamento secondo buona fede ai fini dell'integrazione della condotta punibile (Busa Vincenzo).....	1370
	— Nuova voluntary disclosure - Reati fiscali ed extrafiscali (Ciani Fabio).....	1365
	— La rettifica dei transfer pricing tra soggetti appartenenti allo stesso gruppo - Nota a sentenza Comm. prov. Milano 10.12.2013, n. 408 (De Bellis Mario e Gallio Fabio).....	1428
	— Exit tax: tra l'analisi di Assonime e il decreto estivo (de Santis Davide).....	1388
	— Lettera al lettore: L'urgenza è un concetto o un'opinione? (La giustizia in appalto - 1) (Giuliani Giuseppe).....	1394
	— La svalutazione parziale si recupera prima del realizzo del bene attraverso l'ammortamento (Leoni Gianmaria e Patrignani Carlo).....	1375
	— L'esterovestizione delle holding finanziarie e l'autonomia dei periodi d'imposta - Nota a sentenza Corte Cass. 23.10.2013, n. 24007 (Papa Carlo).....	1410
	— La proposta del Consiglio di Presidenza di riforma del processo tributario (Perrucci Ubaldo).....	1392
	— L'impugnazione del provvedimento di rigetto della domanda di definizione della lite pendente e la soggezione all'istituto del reclamo - Nota a sentenza Comm. prov. Torino 26.9.2013, n. 102 (Tortorelli Mauro).....	1417
	— Profili tributari della liquidazione coatta amministrativa (Varazi Filippo).....	1382

Procedimento	— Commissioni - Competenza territoriale - Litisconsorzio necessario tra s.n.c. e soci - Prevalle l'anzianità della iscrizione a ruolo (Comm. prov. Reggio Emilia 11.6.2014, n. 258) (ON-LINE).....	0
	— Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Motivazione delle sentenze - Obbligo del giudice di motivare analiticamente su ciascun documento prodotto - Non sussiste - Facoltà del giudice di considerare nel loro insieme i documenti prodotti dalle parti - Sussiste - Esposizione coerente delle ragioni e fonti del convincimento espresso - Necessita (Corte Cass. 23.10.2013, n. 24007, con nota di C. Papa).....	1402
	— Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Motivazione delle sentenze - Obbligo del giudice di dare analitico conto di tutte le risultanze processuali e di confutare ogni argomentazione prospettata dalle parti - Non sussiste - Indicazione degli elementi posti a base del convincimento e dell'iter logico seguito nella loro valutazione - Sufficienza (Corte Cass. 23.10.2013, n. 24007, con nota di C. Papa).....	1402
	— Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Produzione di documenti in grado di appello - Preclusione di cui all'art. 345 c.p.c. - Inapplicabilità - Art. 58 del D.Lgs. n. 546/1992 - Costituisce norma speciale - Produzione di documenti preesistenti al giudizio di primo grado - Ammissibilità (Corte Cass. 23.10.2013, n. 24007, con nota di C. Papa).....	1402
	— Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Prove presuntive di cui agli artt. 2727 e segg. c.c. - Utilizzabilità nel processo tributario anche in via esclusiva a dimostrazione dei fatti costitutivi della domanda o dell'eccezione - Sussiste (Corte Cass. 23.10.2013, n. 24007, con nota di C. Papa).....	1402
	— Contenzioso ved. articolo di Perrucci Ubaldo, "La proposta del Consiglio di Presidenza di riforma del processo tributario".....	1392
	— Controversie pendenti - Chiusura delle liti fiscali pendenti ex art. 39 del D.L. n. 98/2011 - Giudizio avente ad oggetto il solo ruolo di riscossione a titolo provvisorio - È suscettibile di definizione agevolata - Impugnazione della relativa cartella di pagamento - Irrilevanza (Comm. prov. Torino 26.9.2013, n. 102, con nota di M. Tortorelli).....	1414
	— Ricorsi - Appello - Produzione di documenti preesistenti al giudizio di primo grado - Ammissibilità - Preclusione di cui all'art. 345 c.p.c. - Inapplicabilità (Corte Cass. 23.10.2013, n. 24007, con nota di C. Papa).....	1402
	— Ricorsi - Atti impugnabili - Provvedimento di diniego della definizione delle liti fiscali pendenti - Costituisce un atto impugnabile avanti le Commissioni tributarie previa instaurazione del procedimento di mediazione di cui all'art. 17-bis del D.Lgs. n. 546/1992, se il valore della lite è inferiore a euro ventimila (Comm. prov. Torino 26.9.2013, n. 102, con nota di M. Tortorelli).....	1414
	— Ricorsi - Notificazione del ricorso tramite una società di spedizione privata - Inammissibilità (Comm. prov. Caltanissetta 10.6.2014, nn. 501 e 502) (ON-LINE).....	0
	— Ricorsi - Reclamo e mediazione - Costituzione in giudizio entro il termine ordinario di trenta giorni - Mancato rispetto del termine dilatorio di novanta giorni previsto dal nono comma dell'art. 17-bis del D.Lgs. n. 546/1992 - Inammissibilità del ricorso - Non consegue (Comm. prov. Torino 26.9.2013, n. 102, con nota di M. Tortorelli).....	1414
	— Ricorso per cassazione - Motivi di ricorso - Vizio di omessa o insufficiente motivazione - Totale obliterazione di elementi che potrebbero condurre ad una diversa decisione - Necessità - Semplice difformità rispetto alle attese e alle deduzioni di parte - Insufficienza ai fini del vizio denunciato (Corte Cass. 19.3.2014, n. 6396, con nota di P. Accordino).....	1420
	— Ricorso per cassazione - Motivi di ricorso - Vizio di omessa pronuncia - Mancanza assoluta di espressa pronuncia su una censura mossa al giudice di primo grado - Necessità - Costruzione	

	Pag.
logico-giuridica della sentenza incompatibile con la domanda che si assume pretermessa - Esclude la sussistenza del vizio di omessa pronuncia (Corte Cass. 23.10.2013, n. 24007, con nota di C. Papa).....	1402
Imposte e tasse	
— Riscossione - Istituzione del codice tributo per il versamento, tramite il mod. F24 Accise, delle somme devolute all'erario ai sensi dell'art. 24, c. 19, lett. I), della legge n. 88/2009 (Ris. 30.7.2014, n. 78/E) (ON-LINE).....	0
— Riscossione - Istituzione della causale contributo per la riscossione, tramite mod. F24, dei contributi a favore dell'Ente Bilaterale Piccole Imprese e Cooperative in breve "E.B.I.P.I.C." (Ris. 15.9.2014, n. 83/E) (ON-LINE).....	0
— Riscossione - Istituzione della causale contributo per la riscossione, tramite mod. F24, dei contributi da destinare al finanziamento dell'Ente Formazione Edile Italia in breve "E.F.E.I." Ente Bilaterale Nazionale (Ris. 9.10.2014, n. 86/E) (ON-LINE).....	0
— Riscossione - Soppressione del codice tributo "6831" - Credito d'imposta di cui alla legge regionale n. 5/2009 della Regione Autonoma della Sardegna (Ris. 2.10.2014, n. 85/E) (ON-LINE).....	0
— Sanzioni - Pene pecuniarie irrogate con l'avviso di accertamento - Art. 55 del D.P.R. n. 600/1973 - Termine di decadenza per l'irrogazione delle sanzioni - È quello previsto dall'art. 43 del medesimo decreto - Art. 17 della legge n. 4/1929 - Inapplicabilità (Corte Cass. 23.10.2013, n. 24007, con nota di C. Papa).....	1402
— Sanzioni - Pene pecuniarie previste normativamente entro un limite minimo e massimo - Concreta quantificazione da parte dell'Amministrazione finanziaria nell'ambito dei limiti di legge - Sindacabilità giurisdizionale della valutazione di congruità operata dall'Ufficio - Esclusione (Corte Cass. 23.10.2013, n. 24007, con nota di C. Papa).....	1402
— Sanzioni - Violazioni reiterate e plurioffensive - Art. 12 del D.Lgs. n. 472/1997 - Determinazione della pena e applicazione cumulativa degli aumenti previsti - Criteri (Corte Cass. 23.10.2013, n. 24007, con nota di C. Papa).....	1402
— Voluntary disclosure ved. articolo di Ciani Fabio, "Nuova voluntary disclosure - Reati fiscali ed extrafiscali".....	1365
Accertamento imposte sui redditi	
— Accertamento - Accertamento integrativo - Presupposti - Sopravvenuta conoscenza di nuovi elementi tali da integrare una pretesa impositiva diversa rispetto a quella originaria, ma ad essa strettamente correlata - Necessità - Criterio della "globalità" dell'atto impositivo - Va rispettato (Corte Cass. 23.10.2013, n. 24007, con nota di C. Papa).....	1402
— Accertamento - Accessi, ispezioni e verifiche - Perquisizione domiciliare su autorizzazione del Procuratore della Repubblica - Acquisizione di documentazione inerente soggetti terzi estranei al contribuente - Legittimità - Utilizzabilità di tale documentazione nei confronti dei terzi - Sussiste (Corte Cass. 23.10.2013, n. 24007, con nota di C. Papa).....	1402
— Accertamento - Avviso di accertamento - Emissione di due atti coevi aventi ad oggetto imposte diverse, fondate su presupposti differenti e dirette a colpire manifestazioni diverse di capacità contributiva - Non costituisce un'ipotesi di integrazione o sostituzione dell'originario avviso di accertamento - Legittimità (Corte Cass. 23.10.2013, n. 24007, con nota di C. Papa).....	1402
— Accertamento sintetico - Maggiore reddito determinato sinteticamente - Onere di provare l'esistenza di adeguati redditi esenti o soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta - Sufficienza - Obbligo di dimostrare l'effettiva destinazione del reddito esente o soggetto a tassazione separata - Non sussiste (Corte Cass. 19.3.2014, n. 6396, con nota di P. Accordino).....	1420
— Accertamento sintetico - Spese per incrementi patrimoniali - Prova documentale della liberalità invocata dal contribuente - Necessità - Obbligo del giudice di merito di farne preciso riferimento in sentenza - Sussiste (Corte Cass. 19.3.2014, n. 6396, con nota di P. Accordino).....	1420
— Sanzioni - Pene pecuniarie irrogate con l'avviso di accertamento - Art. 55 del D.P.R. n. 600/1973 - Termine di decadenza per l'irrogazione delle sanzioni - È quello previsto dall'art. 43 del medesimo decreto - Art. 17 della legge n. 4/1929 - Inapplicabilità (Corte Cass. 23.10.2013, n. 24007, con nota di C. Papa).....	1402
— Società ed enti esteri - Soggettività passiva ex art. 87 (ora 73) del TUIR - Individuazione del collegamento effettivo con il territorio dello Stato - Validità per tutti i successivi periodi di imposta in mancanza di prova contraria - Sussiste (Corte Cass. 23.10.2013, n. 24007, con nota di C. Papa).....	1402
IRPEF	
— Periodo di imposta - Funzione e natura (Corte Cass. 23.10.2013, n. 24007, con nota di C. Papa).....	1402
— Redditi di capitale - Voluntary disclosure ved. articolo di Ciani Fabio, "Nuova voluntary disclosure - Reati fiscali ed extrafiscali".....	1365
— Redditi di impresa - Spese di emissione delle cambiali finanziarie, delle obbligazioni e dei titoli similari, rientranti nell'ambito di applicazione del D.Lgs. n. 239/1996 - Modalità di deduzione - Art. 32, comma 13, del D.L. n. 83/2012 - Chiarimenti (Circ. 26.9.2014, n. 29/E).....	1397
— 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 - Conv. in legge con modif. dell'art. 5 del D.L. n. 109/2014 (Legge 1.10.2014, n. 141).....	1395
— Redditi diversi - Plusvalenze - Terreni e partecipazioni societarie - Rideterminazione dei valori di acquisto di partecipazioni possedute da persone fisiche, non nell'esercizio d'impresa - Fattispecie (Risol. quesito).....	1436

	Pag.
— Società ed enti esteri - Soggettività passiva ex art. 87 (ora 73) del TUIR - Individuazione del collegamento effettivo con il territorio dello Stato - Validità per tutti i successivi periodi di imposta in mancanza di prova contraria - Sussiste (Corte Cass. 23.10.2013, n. 24007, con nota di C. Papa).....	1402
IRES	
— Exit tax ved. Residenza - Trasferimento all'estero della residenza o della sede.....	0
— Fallimento e liquidazione coatta amministrativa ved. articolo di Varazi Filippo, "Profili tributari della liquidazione coatta amministrativa".....	1382
— Periodo di imposta - Funzione e natura (Corte Cass. 23.10.2013, n. 24007, con nota di C. Papa).....	1402
— Redditi di impresa - Ammortamento dei beni materiali - Svalutazione di immobilizzazioni materiali ved. articolo di Leoni Gianmaria e Patrignani Carlo, "La svalutazione parziale si recupera prima del realizzo del bene attraverso l'ammortamento".....	1375
— Redditi di impresa - Spese relative a più esercizi - Spese di rappresentanza - Modalità di deducibilità - Fattispecie (Risol. quesito).....	1436
— Redditi di impresa - Valutazioni - Transfer pricing - Rettifica dei prezzi di trasferimento a norma dell'art. 110, settimo comma, del TUIR, basata su elementi non comparabili - Mancata valutazione di adeguati elementi comparabili dei mercati di riferimento - Insufficienza della presunzione utilizzata dall'Ufficio - Infondatezza dell'accertamento - Conseguenze (Comm. prov. Milano 10.12.2013, n. 408, con nota di M. De Bellis e F. Gallio).....	1427
— Residenza - Trasferimento all'estero della residenza o della sede - Exit tax ved. articolo di de Santis Davide, "Exit tax: tra l'analisi di Assonime e il decreto estivo".....	1388
— Società ed enti esteri - Soggettività passiva ex art. 87 (ora 73) del TUIR - Individuazione del collegamento effettivo con il territorio dello Stato - Validità per tutti i successivi periodi di imposta in mancanza di prova contraria - Sussiste (Corte Cass. 23.10.2013, n. 24007, con nota di C. Papa).....	1402
— Soggetti passivi - Società ed enti esteri - Criteri di determinazione della residenza e quindi della soggettività passiva ai fini delle imposte sui redditi - Art. 87 (ora 73) del TUIR - Individuazione e requisiti (Corte Cass. 23.10.2013, n. 24007, con nota di C. Papa).....	1402
IVA	
— Comunità europea - Cessioni extra-comunitarie - Cessioni all'esportazione effettuate a clienti residenti nella Repubblica di San Marino - Diritto all'esenzione - D.M. 24 dicembre 1993 - Obbligo di presa nota a margine delle scritture contabili - Costituisce un adempimento formale - Omissione - Irrilevanza - Perdita dell'esenzione delle cessioni all'esportazione - Non si verifica - Prevalenza del diritto comunitario - Sussiste - Applicabilità del diritto comunitario in ogni stato e grado del processo (Corte Cass. 18.7.2014, n. 16450, con nota di B. Aiudi).....	1430
— Comunità europea - Cessioni extra-comunitarie - Esenzione dall'IVA - Norma interna che punisce la violazione di un adempimento formale con la perdita del diritto all'esenzione - È incompatibile col diritto comunitario - Diritto all'esenzione anche in presenza di un'operazione illecita o irregolare - Sussiste (Corte Cass. 18.7.2014, n. 16450, con nota di B. Aiudi).....	1431
— Detrazione dell'imposta - Esclusione o riduzione della detrazione per alcuni beni o servizi - Spese di rappresentanza - Modalità di deducibilità - Fattispecie (Risol. quesito).....	1436
— Fallimento e liquidazione coatta amministrativa ved. articolo di Varazi Filippo, "Profili tributari della liquidazione coatta amministrativa".....	1382
— Fatturazione per operazioni inesistenti - La rilevanza del comportamento secondo buona fede ai fini dell'integrazione della condotta punibile ved. articolo di Busa Vincenzo.....	1370
— Fondi d'investimento immobiliari chiusi - Atto di retrocessione di un immobile trasferito in un fondo immobiliare chiuso a seguito di fallimento della società - Assoggettabilità ad imposta - Misura (Risol. quesito).....	1438
— Operazioni esenti - Locazioni e affitti di terreni e aziende agricole e cessioni di fabbricati anche strumentali effettuate entro cinque anni dalla loro ultimazione dalle imprese costruttrici o ristrutturatrici - Opzione per l'assoggettamento all'imposta con l'applicazione del reverse charge - Si applica (Risol. quesito).....	1439
— Regimi speciali denominati "Mini One Stop Shop" - Definizione delle modalità operative per la registrazione di cui all'art. 2, c. 3, del regolamento (UE) n. 967/2012 del Consiglio, del 9 ottobre 2012, recante disposizioni di applicazione della Direttiva 2006/112/CE del Consiglio, del 28 novembre 2006 (Prov. 30.9.2014, n. 122854).....	1396
Imposta di bollo	
— Atti e documenti - Estratti di conto corrente e rendicontazioni relative a rapporti di deposito titoli inviati dalle banche nell'ambito del Servizio di Tesoreria - Trattamento tributario (Ris. 16.9.2014, n. 84/E).....	1398
Imposta di registro	
— Atti e contratti - Atti costitutivi di diritti reali o traslativi della proprietà di beni immobili stipulati a titolo oneroso - Applicabilità del regime di esenzione previsto dall'art. 2 della legge n. 692/1981 a partire dal 24 giugno 2014, data di entrata in vigore della legge n. 89/2014 (Ris. 29.8.2014, n. 80/E).....	1399
— Atti e contratti - Atti di affrancazione di terre civiche stipulati in data successiva al 1° gennaio 2014 - Non possono essere ricondotti nell'ambito dei trasferimenti immobiliari in genere, di cui all'art. 1 della Tar., parte I, all. al D.P.R. n. 131/1986 - Applicabilità del regime di esenzione previsto dall'art. 2 della legge n. 692/1981 (Ris. 20.6.2014, n. 64/E).....	1400

	Pag.
— Fondi d'investimento immobiliari chiusi - Atto di retrocessione di un immobile trasferito in un fondo immobiliare chiuso a seguito di fallimento della società - Assoggettabilità ad imposta - Misura (Risol. quesito).....	1438
IMU — Dichiarazione - Presentazione - Termine - Proroga (D.M. 23.9.2014).....	1396
TASI — Dichiarazione per gli enti non commerciali (ENC) - Presentazione - Termine - Proroga (D.M. 23.9.2014).....	1396

indice numerico

Legislazione —	D.L. 1 agosto 2014 n. 109 (coord. con legge conv. 1 ottobre 2014 n. 141).....	1395
	D.M. 23 settembre 2014.....	1396
	Prov. 30 settembre 2014 n. 122854.....	1396
	Legge 1 ottobre 2014 n. 141.....	1395
Disposizioni Ufficiali —	20 giugno 2014 n. 64/E (ris.).....	1400
	30 luglio 2014 n. 78/E (ris.) ON-LINE.....	0
	29 agosto 2014 n. 80/E (ris.).....	1399
	15 settembre 2014 n. 83/E (ris.) ON-LINE.....	0
	16 settembre 2014 n. 84/E (ris.).....	1398
	26 settembre 2014 n. 29/E (circ.).....	1397
	2 ottobre 2014 n. 85/E (ris.) ON-LINE.....	0
	9 ottobre 2014 n. 86/E (ris.) ON-LINE.....	0
Giurisprudenza —	Comm. prov. Torino 26 settembre 2013 n. 102 (n. Tortorelli).....	1415
	Corte Cass. 23 ottobre 2013 n. 24007 (n. Papa).....	1404
	Comm. prov. Milano 10 dicembre 2013 n. 408 (n. De Bellis e Gallio).....	1427
	Corte Cass. 19 marzo 2014 n. 6396 (n. Accordino).....	1420
	Comm. prov. Caltanissetta 10 giugno 2014 nn. 501 e 502 ON-LINE.....	0
	Comm. prov. Reggio Emilia 11 giugno 2014 n. 258 ON-LINE.....	0
	Corte Cass. 18 luglio 2014 n. 16450 (n. Aiudi).....	1431

Avvertenza

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

BOLLETTINO TRIBUTARIO d'informazioni

quindicinale di dottrina legislazione giurisprudenza consulenza

in questo numero

dal 1933 al servizio dei contribuenti

18

30 - 9 - 2014

anno ottantunesimo

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

ISSN 0006-6893

L'affrancamento dei valori impliciti delle partecipazioni di controllo a seguito delle modifiche apportate dalla legge di stabilità per il 2014
(Dott. Carlo Sanna e dott. Mario De Blasi) pag. 1285

L'applicazione dell'imposta di bollo ai contratti e agli atti relativi al c.d. "servizio di tesoreria e cassa a favore degli enti pubblici"
(Avv. Gianni Polo) pag. 1292

L'interpello e le sue problematiche
(Avv. Ubaldo Perrucci) pag. 1303

Imposte e tasse e IVA - Concordato preventivo e transazione fiscale - Inammissibilità della proposta contenente una transazione fiscale che non preveda l'integrale pagamento dell'IVA - Questione di legittimità costituzionale degli artt. 160 e 182-ter del R.D. n. 267/1942, in riferimento agli artt. 3 e 97 Cost. - Infondatezza
(Corte Costituzionale 25 luglio 2014, n. 225
con nota di S. La Rocca) pag. 1344

Accertamento imposte sui redditi - Accessi, ispezioni e verifiche - Art. 12, primo e terzo comma, della legge n. 212/2000 - Natura e funzione della norma - Garanzia del contraddittorio anticipato - Esclusione - Mira a garantire l'efficacia dell'attività ispettiva nel rispetto dei diritti del contribuente - Necessità della presenza fisica continua della parte - Esclusione - Sottoposizione alla parte dei verbali giornalieri - Sufficienza
(Corte di Cassazione 19 dicembre 2013, n. 28390
con nota di F. Brighenti) pag. 1330

IRAP - Deducibilità ai fini delle imposte sui redditi - Mutamento del quadro normativo di riferimento - Efficacia retroattiva - Sussiste - Rimborso delle quote di IRPEG e IRES pagate per le annualità comprese tra il 2003 e il 2006 - Compete
(Comm. reg. della Lombardia 15 maggio 2013, n. 101 pag. 1336
Comm. reg. della Lombardia 30 maggio 2013, n. 78 pag. 1338
Comm. reg. della Puglia 18 ottobre 2013, nn. 82 e 83 pag. 1338
Comm. reg. della Lombardia 11 dicembre 2013, n. 166 pag. 1339
Comm. reg. della Lombardia 6 maggio 2014, n. 2377 pag. 1339
Comm. prov. di Catania 10 giugno 2014, n. 4975 pag. 1341
con nota di G. Verna)

IRAP - Deducibilità ai fini delle imposte sui redditi - Mutamento del quadro normativo di riferimento - Irrilevanza - Efficacia retroattiva - Non sussiste, in quanto riferibile solo alle modalità di presentazione delle istanze di rimborso - Rimborso delle quote di IRES pagate per il triennio 2003-2005 - Non compete
(Commissione prov. di Bologna 4 giugno 2014, n. 870
con nota di G. Verna) pag. 1341

indice analitico

Pag.

Dottrina	— La nullità per violazione del contraddittorio: «rigore c'è quando arbitro fischia» - Nota a sentenza Corte Cass. 19.12.2013, n. 28390 (Brighenti Fausta).....	1335
	— Lettera al lettore: Uno sparo nel buio (Giuliani Giuseppe).....	1307
	— Il concordato preventivo e la transazione fiscale: la Corte Costituzionale conferma l'inammissibilità della falcidia dell'IIVA - Nota a sentenza Corte Cost. 25.7.2014, n. 225 (La Rocca Sergio).....	1351
	— L'interpello e le sue problematiche (Perrucci Ubaldo).....	1303
	— L'applicazione dell'imposta di bollo ai contratti e agli atti relativi al c.d. "Servizio di tesoreria e cassa a favore degli enti pubblici" (Polo Gianni).....	1292
	— L'affrancamento dei valori impliciti delle partecipazioni di controllo a seguito delle modifiche apportate dalla legge di stabilità per il 2014 (Sanna Carlo e De Blasi Mario).....	1285
	— Rimborsi IRES per parziale deducibilità dell'IRAP: sulla retroattività, la Commissione tributaria provinciale di Bologna contro tutti - Nota a sentenze Comm. reg. Lombardia 15.5.2013, n. 101; Comm. reg. Lombardia 30.5.2013, n. 78; Comm. reg. Puglia 18.10.2013, nn. 82 e 83; Comm. reg. Lombardia 11.12.2013, n. 166; Comm. reg. Lombardia 6.5.2014, n. 2377; Comm. prov. Bologna 4.6.2014, n. 870 e Comm. prov. Catania 10.6.2014, n. 4975 (Verna Giuseppe).....	1341

Procedimento	— Commissioni - Ferie dei magistrati e degli avvocati e procuratori dello Stato - Hanno un periodo annuale di ferie di trenta giorni - Aggiunta dell'art. 8-bis alla legge n. 97/1979 (Art. 16, commi 2 e 3, D.L. 12.9.2014, n. 132).....	1315
	— Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Dichiarazioni rese al difensore - Dichiarazioni scritte - Possibilità per la parte di produrre, sui fatti rilevanti ai fini del giudizio, dichiarazioni di terzi, capaci di testimoniare, rilasciate al difensore - Modalità - Aggiunta dell'art. 257-ter al c.p.c. (Art. 15, D.L. 12.9.2014, n. 132).....	1315
	— Ricorsi - Impugnazione della sentenza di primo grado - Appello presentato da una parte assente in primo grado - Inammissibilità (Comm. reg. Lombardia 23.5.2014, n. 2747) (ON-LINE).....	0
	— Ricorsi - Sospensione feriale dei termini processuali - Sostituzione delle parole "dal 1° agosto al 15 settembre di ciascun anno" con "dal 6 al 31 agosto di ciascun anno" all'art. 1 della legge n. 742/1969 - Decorrenza dall'anno 2015 (Art. 16, commi 1 e 3, D.L. 12.9.2014, n. 132).....	1315
	— Ricorsi - Spese processuali - Modifiche al regime della compensazione delle spese - Sostituzione dell'art. 92 c.p.c. (Art. 13, D.L. 12.9.2014, n. 132).....	1315
	— Ricorso per cassazione - Motivi di ricorso - Vizio di omessa, insufficiente o contraddittoria motivazione - Art. 360, primo comma, n. 5), c.p.c. - Individuazione della deficienza riscontrabile nel ragionamento del giudice volto a considerare un elemento di fatto giuridicamente rilevante rispetto allo schema normativo astratto di riferimento - Necessità - Mera prospettazione di una differente ricostruzione soggettiva della fattispecie concreta - Irrilevanza - Inammissibilità del relativo motivo di ricorso - Conseguenze (Corte Cass. 19.12.2013, n. 28390, con nota di F. Brighenti).....	1330

Imposte e tasse	— Agevolazioni tributarie - Agevolazioni per la realizzazione di reti di comunicazione elettronica a banda ultralarga - Attribuzione di un credito di imposta - Modalità - Aggiunta dei commi da 7-ter a 7-septies all'art. 33 del D.L. n. 179/2012 (Art. 6, c. 1, D.L. 12.9.2014, n. 133).....	1310
	— Agevolazioni tributarie - Cassa depositi e prestiti s.p.a. - Disposizioni per il potenziamento dell'operatività di tale Cassa - Modifiche all'art. 5 del D.L. n. 269/2003 (Art. 10, c. 1, D.L. 12.9.2014, n. 133).....	1310
	— Agevolazioni tributarie - Credito di imposta - Disposizioni in materia di defiscalizzazione degli investimenti infrastrutturali in finanza di progetto - Modifiche all'art. 33 del D.L. n. 179/2012 (Art. 11, c. 1, D.L. 12.9.2014, n. 133).....	1310
	— Anagrafe tributaria - Comunicazioni all'Anagrafe tributaria - Utilizzabilità da parte dell'Autorità giudiziaria ai fini della ricostruzione dell'attivo e del passivo nell'ambito di procedure concorsuali, di procedimenti in materia di famiglia e di quelli relativi alla gestione di patrimoni altrui - Aggiunta, in fine, di un periodo all'art. 7, c. 9, del D.P.R. n. 605/1973 (Art. 19, commi 5 e 6, D.L. 12.9.2014, n. 132).....	1315
	— Anagrafe tributaria - Modificazioni - D.P.R. n. 605/1973: art. 7: aggiunta, in fine, di un periodo al c. 9 (Art. 19, commi 5 e 6, D.L. 12.9.2014, n. 132).....	1315
	— Anagrafe tributaria - Trasmissione all'Agenzia delle entrate degli elenchi dei percipienti somme e valori soggetti a ritenuta d'acconto corrisposti nel periodo di imposta 2013 dall'Amministrazione della Corte Costituzionale e consegna delle buste contenenti i modelli 730-1 degli assistiti ai quali è prestata assistenza fiscale nell'anno 2014 da parte della medesima Amministrazione (Prov. 10.9.2014, n. 114450).....	1316
	— Diritto di interpello - Interpello del contribuente ex art. 11 della legge n. 212/2000 ved. articolo di Perrucci Ubaldo, "L'interpello e le sue problematiche".....	1303
	— Riscossione - Mod. F24 - Presentazione delle deleghe di pagamento F24 a decorrere dal 1° ottobre 2014 - Modalità - Art. 11, c. 2, del D.L. n. 66/2014 - Chiarimenti (Circ. 19.9.2014, n. 27/E).....	1316
	— Riscossione - Procedure concorsuali - Concordato preventivo - Transazione fiscale - Inammissibilità della proposta contenente una transazione fiscale che non preveda l'integrale pagamento dell'IIVA - Questione di legittimità costituzionale degli artt. 160 e 182-ter del R.D. n. 267/1942, in riferimento agli artt. 3 e 97 Cost. - Infondatezza (Corte Cost. 25.7.2014, n. 225, con nota	

	Pag.
di S. La Rocca).....	1344
— Riscossione - Procedure concorsuali - Fallimento - Insinuazione allo stato passivo di un credito tributario - Previa notificazione del ruolo al curatore - Non necessita - Presenza di contestazioni del credito da parte del curatore - Ammissione con riserva - Va disposta (Corte Cass. 17.3.2014, n. 6126).....	1335
— Riscossione - Solidarietà nel pagamento dell'imposta - Cessione di ramo d'azienda - Debiti tributari in capo al cedente - Responsabilità in solido dell'acquirente (Comm. II grado Trento 5.5.2014, n. 37) (ON-LINE).....	0
— Riscossione - Versamento unitario e compensazione dei crediti - Visto di conformità per l'utilizzo dei crediti superiori a 15.000 euro - Art. 1, c. 574, della legge n. 147/2013 - Chiarimenti in ordine agli adempimenti che i professionisti devono porre in essere al fine di comunicare all'Agenzia delle entrate che intendono apporre il visto di conformità (Circ. 25.9.2014, n. 28/E).....	1318
Accertamento imposte sui redditi	
— Accertamento - Accessi, ispezioni e verifiche - Art. 12, primo e terzo comma, della legge n. 212/2000 - Natura e funzione della norma - Garanzia del contraddittorio anticipato - Esclusione - Mira solo a garantire l'efficacia dell'attività ispettiva nel rispetto dei diritti del contribuente (Corte Cass. 19.12.2013, n. 28390, con nota di F. Brighenti).....	1330
— Accertamento - Accessi, ispezioni e verifiche - Art. 12, primo e terzo comma, della legge n. 212/2000 - Natura e funzione della norma - Scelta discrezionale delle modalità di svolgimento dell'attività di verifica da parte dell'Ufficio finanziario - Sussiste - Diritto del contribuente a che la verifica debba continuare ad essere svolta presso la sede della società - Esclusione (Corte Cass. 19.12.2013, n. 28390, con nota di F. Brighenti).....	1330
— Accertamento - Accessi, ispezioni e verifiche - Diritto al contraddittorio anticipato - Necessità della presenza fisica continua della parte - Esclusione - Sottoposizione alla parte dei verbali giornalieri - Sufficienza (Corte Cass. 19.12.2013, n. 28390, con nota di F. Brighenti).....	1330
— Elusione - Usufrutto di azioni - Non si verifica (Comm. reg. Lombardia 11.3.2014, n. 1240) (ON-LINE).....	0
— Modificazioni - D.P.R. n. 600/1973: art. 26: aggiunta di parole al c. 5-bis (Art. 10, c. 2, D.L. 12.9.2014, n. 133).....	1310
— 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, enti individuati all'art. 2, par. 5, nn. da 4) a 23), della Direttiva 2013/36/UE, imprese di assicurazione costituite e autorizzate ai sensi di normative emanate da Stati membri dell'UE od 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 di parole all'art. 26, c. 5-bis, del D.P.R. n. 600/1973 (Art. 10, c. 2, D.L. 12.9.2014, n. 133).....	1310
IRPEF	
— Oneri deducibili e spese detraibili - Acquisto, effettuato dal 1.1.2014 al 31.12.2017, di unità immobiliari a destinazione residenziale, di nuova costruzione od oggetto di interventi di ristrutturazione edilizia di cui all'art. 3, c. 1, lett. d), del D.P.R. n. 380/2001, cedute da imprese di costruzione o ristrutturazione immobiliare e da cooperative edilizie o da quelle che hanno effettuato i predetti interventi - Riconoscimento all'acquirente, persona fisica non esercente attività commerciale, di una deduzione dal reddito complessivo pari al 20% del prezzo di acquisto dell'immobile risultante dall'atto di compravendita nel limite massimo complessivo di spesa di 300.000 euro - Modalità e condizioni di applicazione della deduzione (Art. 21, D.L. 12.9.2014, n. 133).....	1310
— Redditi di impresa - Rivalutazione dei beni - Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni di cui ai commi da 140 a 146 dell'art. 1 della legge n. 147/2013, con il versamento di un'imposta sostitutiva - Rivalutazione solo civilistica e gratuita - Chiarimenti (Risol. quesito).....	1357
— Società di investimento immobiliare quotate (SIIQ) - Modifiche all'art. 1, commi da 119 a 141, della legge n. 296/2006 (Art. 20, commi 1 e 2, D.L. 12.9.2014, n. 133).....	1310
IRES	
— Conferimenti di aziende - Soggetto conferente e soggetto conferitario - Riallineamento dei valori fiscali ai maggiori valori iscritti in bilancio a seguito di operazioni straordinarie ved. articolo di Sanna Carlo e De Blasi Mario, "L'affrancamento dei valori impliciti delle partecipazioni di controllo a seguito delle modifiche apportate dalla legge di stabilità per il 2014".....	1285
— Redditi di impresa - Costi - Sponsorizzazione ad associazione sportiva dilettantistica - Importo non superiore a 200mila euro annui - Deducibilità - Conseguenze (Comm. prov. Pisa 30.5.2014, n. 423) (ON-LINE).....	0
— Redditi di impresa - Oneri di utilità sociale - Erogazioni liberali nei confronti di una fondazione che non ha scopo di lucro e opera sia a livello nazionale che internazionale - Interpretazione dell'art. 100, c. 2, lett. a), del TUIR (Ris. 29.7.2014, n. 74/E).....	1324
— Redditi di impresa - Rivalutazione dei beni - Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni di cui ai commi da 140 a 146 dell'art. 1 della legge n. 147/2013, con il versamento di un'imposta sostitutiva - Rivalutazione solo civilistica e gratuita - Chiarimenti (Risol. quesito).....	1357
— Società - Bilancio - Principi contabili internazionali - Riallineamento dei valori fiscali ai maggiori valori iscritti in bilancio a seguito di operazioni straordinarie ved. articolo di Sanna Carlo e De Blasi Mario, "L'affrancamento dei valori impliciti delle partecipazioni di controllo a seguito delle modifiche apportate dalla legge di stabilità per il 2014".....	1285

	Pag.
— Società di investimento immobiliare quotate (SIIQ) - Modifiche all'art. 1, commi da 119 a 141, della legge n. 296/2006 (Art. 20, commi 1 e 2, D.L. 12.9.2014, n. 133).....	1310
IVA — Aliquote - Cessione della seconda pertinenza di un immobile abitativo, oggetto di agevolazione prima casa, al cui servizio è già posto un altro immobile della medesima categoria catastale - Aliquota agevolata del 10% ex n. 127-undecies della Tab. A, parte III, all. al D.P.R. n. 633/1972, per la vendita di un immobile al grezzo destinato al culto - Applicabilità - Condizioni (Risol. quesito).....	1358
— Comunità europea - Cessioni intracomunitarie non imponibili - Società di leasing proprietaria di imbarcazioni da diporto usate, ormeggiate in diversi porti marittimi e laghi e destinate alla vendita a clienti residenti in Italia e all'estero - Cessione a titolo oneroso di una di tali imbarcazioni da diporto ad un soggetto passivo IVA francese, iscritto al VIES fiscalmente domiciliato in Francia - Chiarimenti in merito alla prova dell'avvenuto trasferimento fisico del bene dall'Italia allo Stato francese al fine di poter correttamente porre in essere una cessione intracomunitaria e di superare un eventuale controllo da parte dell'Amministrazione finanziaria - Art. 41 del D.L. n. 331/1993 (Ris. 24.7.2014, n. 71/E).....	1325
— Esportazioni - Cessioni all'esportazione e operazioni assimilate - Servizio di vigilanza armata su navi mercantili in transito negli spazi marittimi internazionali a rischio pirateria - Applicabilità del regime di non imponibilità previsto dall'art. 8-bis, c. 1, lett. e-bis), del D.P.R. n. 633/1972 (Ris. 1.8.2014, n. 79/E).....	1327
— Pagamento - Presentazione delle deleghe di pagamento F24 a decorrere dal 1° ottobre 2014 - Modalità - Art. 11, c. 2, del D.L. n. 66/2014 - Chiarimenti (Circ. 19.9.2014, n. 27/E).....	1316
— Pagamento - Versamento unitario e compensazione dei crediti - Visto di conformità per l'utilizzo dei crediti superiori a 15.000 euro - Art. 1, c. 574, della legge n. 147/2013 - Chiarimenti in ordine agli adempimenti che i professionisti devono porre in essere al fine di comunicare all'Agenzia delle entrate che intendono apporre il visto di conformità (Circ. 25.9.2014, n. 28/E).....	1318
— Procedure concorsuali - Concordato preventivo - Transazione fiscale - Inammissibilità della proposta contenente una transazione fiscale che non preveda l'integrale pagamento dell'IVA - Questione di legittimità costituzionale degli artt. 160 e 182-ter del R.D. n. 267/1942, in riferimento agli artt. 3 e 97 Cost. - Infondatezza (Corte Cost. 25.7.2014, n. 225, con nota di S. La Rocca).....	1344
— Rimborsi - Approvazione delle istruzioni per la compilazione del modello IVA TR, approvato con provv. 26 marzo 2014, per la richiesta di rimborso o per l'utilizzo in compensazione del credito IVA trimestrale e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati (Provv. 19.9.2014).....	1310
Imposta di bollo — Atti e contratti relativi al Servizio di tesoreria e cassa degli enti pubblici ved. articolo di Polo Gianni.....	1292
— Locazioni - Contratti di locazioni - Accordi di riduzione dei canoni di locazione ancora in essere - Esenzione - Spetta (Art. 19, c. 1, D.L. 12.9.2014, n. 133).....	1310
— Pagamento dell'imposta per via telematica per le istanze e per i relativi atti e provvedimenti trasmessi in via telematica ex art. 1, c. 596, della legge n. 147/2013 - Modalità (Provv. 19.9.2014).....	1308
Imposta di registro — Edilizia - Agevolazioni per l'acquisto della prima casa - Acquisto di immobile attraverso un verbale di conciliazione giudiziale - Identità con il rogito notarile - Applicabilità delle agevolazioni (Comm. trib. II grado Bolzano 13.3.2014, n. 29) (ON-LINE).....	0
— Edilizia - Agevolazioni per l'acquisto della prima casa - Sottoscrizione del solo contratto preliminare - Insufficienza (Comm. reg. Lombardia 30.1.2014, n. 556) (ON-LINE).....	0
— Garanzia prestata a titolo gratuito per un mutuo stipulato da un terzo - Imposta proporzionale - Applicabilità (Comm. prov. Reggio Emilia 7.5.2014, n. 206) (ON-LINE).....	0
— Locazioni - Contratti di locazioni - Accordi di riduzione dei canoni di locazione ancora in essere - Esenzione - Spetta (Art. 19, c. 1, D.L. 12.9.2014, n. 133).....	1310
IRAP — Deducibilità ai fini delle imposte sui redditi - Mutamento del quadro normativo di riferimento - Efficacia retroattiva - Sussiste - Rimborso delle quote dell'IRES pagate nel triennio 2004/2006 - Compete (Comm. reg. Lombardia 15.5.2013, n. 101, con nota di G. Verna).....	1336
— Deducibilità ai fini delle imposte sui redditi - Mutamento del quadro normativo di riferimento - Efficacia retroattiva - Sussiste - Rimborso delle quote di IRPEG e IRES pagate per le annualità comprese tra il 2003 e il 2006 - Compete (Comm. reg. Lombardia 30.5.2013, n. 78, con nota di G. Verna).....	1338
— Deducibilità ai fini delle imposte sui redditi - Mutamento del quadro normativo di riferimento - Efficacia retroattiva - Sussiste - Rimborso delle quote dell'IRPEG pagate nel 2003 e dell'IRES pagate nel triennio 2004/2006 - Compete (Comm. reg. Puglia 18.10.2013, nn. 82 e 83, con nota di G. Verna).....	1338
— Deducibilità ai fini delle imposte sui redditi - Mutamento del quadro normativo di riferimento - Efficacia retroattiva - Sussiste - Rimborso delle quote dell'IRES pagate nelle annualità 2004-2008 - Compete (Comm. reg. Lombardia 11.12.2013, n. 166, con nota di G. Verna).....	1339

—	Deducibilità ai fini delle imposte sui redditi - Mutamento del quadro normativo di riferimento - Efficacia retroattiva - Sussiste - Rimborso delle quote dell'IRES pagate nel triennio 2004/2006 - Compete (Comm. reg. Lombardia 6.5.2014, n. 2377, con nota di G. Verna).....	1339
—	Deducibilità ai fini delle imposte sui redditi - Mutamento del quadro normativo di riferimento - Efficacia retroattiva - Sussiste - Deducibilità della quota dell'IRAP afferente il costo del lavoro e gli interessi passivi - Rimborso delle quote dell'IRES pagate nel triennio 2003-2005 - Compete (Comm. prov. Catania 10.6.2014, n. 4975, con nota di G. Verna).....	1341
—	Deducibilità ai fini delle imposte sui redditi - Mutamento del quadro normativo di riferimento - Irrilevanza - Efficacia retroattiva - Non sussiste in quanto riferibile solo alle modalità di presentazione delle istanze di rimborso - Rimborso delle quote dell'IRES pagate nel triennio 2003-2005 - Non compete (Comm. prov. Bologna 4.6.2014, n. 870, con nota di G. Verna).....	1340

indice numerico

Legislazione	—	Prov. 10 settembre 2014 n. 114450.....	1316
		D.L. 12 settembre 2014 n. 132.....	1315
		D.L. 12 settembre 2014 n. 133.....	1310
		Prov. 19 settembre 2014.....	1310
		Prov. 19 settembre 2014.....	1308
Disposizioni Ufficiali	—	24 luglio 2014 n. 71/E (ris.).....	1325
		29 luglio 2014 n. 74/E (ris.).....	1324
		1 agosto 2014 n. 79/E (ris.).....	1327
		19 settembre 2014 n. 27/E (circ.).....	1316
		25 settembre 2014 n. 28/E (circ.).....	1318
Giurisprudenza	—	Comm. reg. Lombardia 15 maggio 2013 n. 101 (n. Verna).....	1337
		Comm. reg. Lombardia 30 maggio 2013 n. 78 (n. Verna).....	1338
		Comm. reg. Puglia 18 ottobre 2013 nn. 82 e 83 (n. Verna).....	1339
		Comm. reg. Lombardia 11 dicembre 2013 n. 166 (n. Verna).....	1339
		Corte Cass. 19 dicembre 2013 n. 28390 (n. Brighenti).....	1330
		Comm. reg. Lombardia 30 gennaio 2014 n. 556 ON-LINE.....	0
		Comm. reg. Lombardia 11 marzo 2014 n. 1240 ON-LINE.....	0
		Comm. trib. II grado Bolzano 13 marzo 2014 n. 29 ON-LINE.....	0
		Corte Cass. 17 marzo 2014 n. 6126.....	1335
		Comm. trib. II grado Trento 5 maggio 2014 n. 37 ON-LINE.....	0
		Comm. reg. Lombardia 6 maggio 2014 n. 2377 (n. Verna).....	1340
		Comm. prov. Reggio Emilia 7 maggio 2014 n. 206 ON-LINE.....	0
		Comm. reg. Lombardia 23 maggio 2014 n. 2747 ON-LINE.....	0
		Comm. prov. Pisa 30 maggio 2014 n. 423 ON-LINE.....	0
		Comm. prov. Bologna 4 giugno 2014 n. 870 (n. Verna).....	1340
		Comm. prov. Catania 10 giugno 2014 n. 4975 (n. Verna).....	1341
		Corte Cost. 25 luglio 2014 n. 225 (n. La Rocca).....	1344

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

BOLLETTINO TRIBUTARIO d'informazioni

quindicinale di dottrina legislazione giurisprudenza consulenza

in questo numero

dal 1933 al servizio dei contribuenti

17

15 - 9 - 2014

anno ottantunesimo

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

ISSN 0006-6893

La mancata elezione di domicilio e il luogo di notifica dell'appello in funzione del ruolo difensivo assunto
(Avv. Antonino Russo) pag. 1206

Aspetti contabili e fiscali dell'investimento in fondi comuni da parte delle imprese
(Dott. Lorenzo Boscolo e avv. Raul-Angelo Papotti) pag. 1212

Procedimento - Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Azione autonoma di accertamento della nullità di un atto impositivo - Inammissibilità - Atto impositivo affetto da nullità - Onere di tempestiva impugnazione - Sussiste - Omessa impugnazione - Definitività dell'atto, anche se viziato - Consegue
(Commissione prov. di Benevento 16 dicembre 2013, n. 329 con nota di D. Carnimeo) pag. 1252

Procedimento - Ricorso per cassazione - Notificazione del ricorso eseguita nei confronti del Team Assistenza Legale dell'Agenzia delle entrate - Nullità - Sussiste - Tempestiva costituzione dell'Agenzia delle entrate nel giudizio di cassazione - Sanatoria della nullità - Consegue
Procedimento - Commissioni - Poteri del giudice - Modificazione della motivazione in diritto dell'avviso di accertamento - Illegittimità (Corte di Cassazione 4 aprile 2014, n. 7961 con nota di F.M. Giuliani e S. Scalini) pag. 1259

Imposte e tasse - Rimborso di tributi incompatibili con l'ordinamento comunitario - Termini di prescrizione relativi alle diverse azioni di rimborso previste dall'ordinamento nazionale - Riduzione legislativa di un termine prescrizione con efficacia retroattiva - Incompatibilità della norma nazionale per violazione dei principi comunitari di effettività, certezza del diritto e tutela del legittimo affidamento - Sussiste
(Corte di Giustizia UE 12 dicembre 2013, causa C-362/12, con nota di F. Pepe) pag. 1268

Accertamento imposte sui redditi - Dichiarazione congiunta dei coniugi - Responsabilità solidale dei coniugi per imposta, soprattasse, pene pecuniarie e interessi iscritti a ruolo a nome del marito - Sussiste - Credito di imposta emergente dalla dichiarazione congiunta - Decesso di un coniuge - Istanza di rimborso proposta dal coniuge codichiarante superstite per l'intero credito - Infondatezza (Corte di Cassazione 14 maggio 2014, n. 10469 con nota di V. Ficari) pag. 1266

indice analitico

Dottrina	— Aspetti contabili e fiscali dell'investimento in fondi comuni da parte delle imprese (Boscolo Lorenzo e Papotti Raul-Angelo).....	1212
	— L'inapplicabilità al diritto tributario del principio civilistico "quod nullum est nullum producit effectum" - Nota a sentenza Comm. prov. Benevento 16.12.2013, n. 329 (Carnimeo Domenico).....	1255
	— Nessun "onere" tributario (cioè rimborsi di imposta) al coniuge codichiarante sopravvissuto - Nota a sentenza Corte Cass. 14.5.2014, n. 10469 (Ficari Valerio).....	1267
	— Abuso del diritto contro elusione nel procedimento e nel processo tributari - Nota a sentenza Corte Cass. 4.4.2014, n. 7961 (Giuliani Federico Maria e Scalini Sabrina).....	1261
	— Lettera al lettore: Chi vuole ammazzare il "Corriere"? (Giuliani Giuseppe).....	1222
	— Retroattività dei termini per la restituzione dei tributi incompatibili con il diritto dell'Unione europea e principio di "effettività" della tutela nell'ordinamento europeo - Nota a sentenza Corte Giustizia UE 12.12.2013, causa C-362/12 (Pepe Francesco).....	1273
	— Le singolari vicende della tassa sui cellulari (Perrucci Ubaldo).....	1220
	— Mancata elezione di domicilio e luogo di notifica dell'appello in funzione del ruolo difensivo assunto (Russo Antonino).....	1206
Procedimento	— Cancellazione di società dal Registro delle Imprese - Cancellazione in pendenza di giudizio - Estinzione della società - Conseguenze - Evento interruttivo del processo disciplinato dagli artt. 299 e segg. c.p.c. - Si configura (Corte Cass. 21.3.2014, n. 6675).....	1262
	— Cancellazione di società dal Registro delle Imprese - Cancellazione in pendenza di giudizio - Estinzione della società - Conseguenze - Successione dei soci nei rapporti processuali facenti capo alla società estinta - Limiti e condizioni (Corte Cass. 21.3.2014, n. 6675).....	1262
	— Cancellazione di società dal Registro delle Imprese - Cancellazione in pendenza di giudizio - Estinzione della società - Conseguenze - Evento interruttivo del processo disciplinato dagli artt. 299 e segg. c.p.c. - Si configura (Corte Cass. 2.4.2014, nn. 7644 e 7660).....	1263
	— Cancellazione di società dal Registro delle Imprese - Cancellazione in pendenza di giudizio - Successione dei soci nei rapporti processuali facenti capo alla società estinta - Limiti e condizioni (Corte Cass. 2.4.2014, nn. 7644 e 7660).....	1263
	— Cancellazione di società dal Registro delle Imprese - Cancellazione in pendenza di giudizio - Impugnazione della sentenza rivolta nei confronti della società estinta - Inammissibilità dell'impugnazione - Conseguenze - Costituzione in giudizio dei soci della società cancellata - Effetto sanante - Non sussiste (Corte Cass. 2.4.2014, nn. 7644 e 7660).....	1263
	— Cancellazione di società dal Registro delle Imprese - Cancellazione in pendenza di giudizio - Inammissibilità del ricorso per cassazione proposto nei confronti della società cancellata e del controricorso per cassazione proposto da quest'ultima - Conseguono (Corte Cass. 21.3.2014, n. 6675).....	1262
	— Cancellazione di società dal Registro delle Imprese - Cancellazione in pendenza di giudizio - Mancata constatazione dell'evento interruttivo nei modi previsti dagli artt. 299 e segg. c.p.c. - Impugnazione della sentenza pronunciata nei confronti della società estinta - Deve provenire o essere indirizzata dai soci o nei confronti dei soci succeduti (Corte Cass. 21.3.2014, n. 6675).....	1262
	— Cancellazione di società dal Registro delle Imprese - Cancellazione in pendenza di giudizio - Mancata constatazione dell'evento interruttivo nei modi previsti dagli artt. 299 e segg. c.p.c. - Impugnazione della sentenza pronunciata nei confronti della società estinta - Deve provenire o essere indirizzata dai soci o nei confronti dei soci succeduti (Corte Cass. 2.4.2014, nn. 7644 e 7660).....	1263
	— Cancellazione di società dal Registro delle Imprese - Estinzione della società - Si verifica - Impossibilità per la società di agire in giudizio o di esservi convenuta - Conseguenze (Corte Cass. 21.3.2014, n. 6675).....	1262
	— Cancellazione di società dal Registro delle Imprese - Estinzione della società - Si verifica - Impossibilità per la società di agire in giudizio o di esservi convenuta - Conseguenze (Corte Cass. 2.4.2014, nn. 7644 e 7660).....	1263
	— Cancellazione di società dal Registro delle Imprese - Estinzione della società e perdita della capacità e della legittimazione processuali - Conseguono (Corte Cass. 21.3.2014, n. 6675).....	1262
	— Cancellazione di società dal Registro delle Imprese - Estinzione della società e perdita della capacità e della legittimazione processuali - Conseguono (Corte Cass. 2.4.2014, nn. 7644 e 7660).....	1263
	— Commissioni - Abuso del diritto - Costituisce un principio di rango primario comunitario e costituzionale - Applicabilità da parte del giudice tributario, anche d'ufficio - Sussiste - Inopponibilità all'Amministrazione finanziaria di ogni profilo di indebito vantaggio tributario perseguito dall'operazione elusiva - Conseguenze (Corte Cass. 4.4.2014, n. 7961, con nota di F.M. Giuliani e S. Scalini).....	1259

— Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Atto impositivo non tempestivamente impugnato - Definitività dell'atto, anche se viziato - Consegue - Delibazione incidentale o disapplicazione dell'atto impositivo pregresso, non impugnato, da parte del giudice destinatario del ricorso proposto contro l'atto conseguente - Esclusione (Comm. prov. Benevento 16.12.2013, n. 329, con nota di D. Carnimeo).....	1252
— Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Azione autonoma di accertamento della nullità di un atto impositivo - Inammissibilità - Atto impositivo affetto da nullità - Onere di tempestiva impugnazione - Sussiste - Omessa impugnazione - Definitività dell'atto, anche se viziato - Consegue (Comm. prov. Benevento 16.12.2013, n. 329, con nota di D. Carnimeo).....	1252
— Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Poteri del giudice - Modificazione della motivazione in diritto dell'avviso di accertamento - Illegittimità (Corte Cass. 4.4.2014, n. 7961, con nota di F.M. Giuliani e S. Scalini).....	1259
— Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Poteri del giudice - Potere di modificare la motivazione in diritto dell'avviso di accertamento - Esclusione (Corte Cass. 4.4.2014, n. 7961, con nota di F.M. Giuliani e S. Scalini).....	1259
— Commissioni - Impugnazione di atto conseguente a quello presupposto, precedentemente notificato ma non impugnato - Deduzione di pretesi vizi dell'atto presupposto non impugnato - Inammissibilità del ricorso - Consegue (Comm. prov. Benevento 16.12.2013, n. 329, con nota di D. Carnimeo).....	1252
— Notificazioni - Notifica dell'appello ved. articolo di Russo Antonino, "Mancata elezione di domicilio e luogo di notifica dell'appello in funzione del ruolo difensivo assunto".....	1206
— Notificazioni - Notificazione del ricorso introduttivo a mezzo di posta elettronica certificata - Invalidità della notifica - Sussiste - Inammissibilità del ricorso - Consegue (Comm. prov. Benevento 13.12.2013, n. 395).....	1257
— Notificazioni - Notificazione della sentenza di secondo grado - Notifica eseguita nei confronti del Team Assistenza Legale dell'Agenzia delle entrate - Nullità - Sussiste (Corte Cass. 4.4.2014, n. 7961, con nota di F.M. Giuliani e S. Scalini).....	1259
— Notificazioni delle sentenze delle Commissioni regionali - Notifica eseguita nei confronti del Team Assistenza Legale dell'Agenzia delle entrate - Nullità - Sussiste (Corte Cass. 4.4.2014, n. 7961, con nota di F.M. Giuliani e S. Scalini).....	1259
— Ricorsi - Appello - Notifica dell'appello ved. articolo di Russo Antonino, "Mancata elezione di domicilio e luogo di notifica dell'appello in funzione del ruolo difensivo assunto".....	1206
— Ricorsi - Impugnazione di atto conseguente a quello presupposto, precedentemente notificato ma non impugnato - Deduzione di pretesi vizi dell'atto presupposto non impugnato - Inammissibilità del ricorso - Consegue (Comm. prov. Benevento 16.12.2013, n. 329, con nota di D. Carnimeo).....	1252
— Ricorsi - Notificazione del ricorso introduttivo a mezzo di posta elettronica certificata - Invalidità della notifica - Sussiste - Inammissibilità del ricorso - Consegue (Comm. prov. Benevento 13.12.2013, n. 395).....	1257
— Ricorso per cassazione - Notificazione del ricorso eseguita nei confronti del Team Assistenza Legale dell'Agenzia delle entrate - Nullità - Sussiste - Tempestiva costituzione dell'Agenzia delle entrate nel giudizio di cassazione - Sanatoria della nullità - Consegue (Corte Cass. 4.4.2014, n. 7961, con nota di F.M. Giuliani e S. Scalini).....	1259
Imposte e tasse — Accertamento - Atto impositivo affetto da nullità - Onere di tempestiva impugnazione - Sussiste - Omessa impugnazione - Definitività dell'atto, anche se viziato - Consegue (Comm. prov. Benevento 16.12.2013, n. 329, con nota di D. Carnimeo).....	1252
— Agevolazioni tributarie - Banche popolari - Inapplicabilità delle agevolazioni fiscali, relative alle riserve indivisibili ed alla riserva legale, riconosciute alle società cooperative (Ris. 29.8.2014, n. 81/E).....	1224
— Agevolazioni tributarie - Credito di imposta per favorire le erogazioni liberali a sostegno della cultura (c.d. "Art-Bonus") - Art. 1 del D.L. n. 83/2014 - Modalità operative - Primi chiarimenti interpretativi (Circ. 31.7.2014, n. 24/E).....	1225
— Agevolazioni tributarie - Questioni di carattere fiscale connesse all'Esposizione Universale di Milano del 2015 (EXPO) (Circ. 7.8.2014, n. 26/E).....	1227
— Anagrafe tributaria - Trasmissione all'Agenzia delle entrate degli elenchi dei percipienti somme e valori soggetti a ritenuta d'acconto corrisposti nel periodo di imposta 2013 dalla Presidenza della Repubblica e consegna delle buste contenenti i modelli 730-1 degli assistiti ai quali è prestata assistenza fiscale nell'anno 2014 da parte della medesima Amministrazione (Prov. 29.8.2014, n. 110819).....	1223
— Anagrafe tributaria - Trasmissione all'Agenzia delle entrate degli elenchi dei percipienti somme e valori soggetti a ritenuta d'acconto corrisposti nel periodo di imposta 2013 dall'Amministrazione del Senato della Repubblica e consegna delle buste contenenti i modelli 730-1 degli assistiti ai quali è prestata assistenza fiscale nell'anno 2014 da parte della medesima Amministrazione (Prov. 29.8.2014, n. 110813).....	1223
— Anagrafe tributaria - Trasmissione all'Agenzia delle entrate degli elenchi dei percipienti somme e valori soggetti a ritenuta d'acconto corrisposti nel periodo di imposta 2013 dall'Amministrazione della Camera dei Deputati e consegna delle buste contenenti i modelli 730-1 degli assistiti ai quali è prestata assistenza fiscale nell'anno 2014 da parte della medesima Amministrazione (Prov. 29.8.2014, n. 110810).....	1223
— Cancellazione di società dal Registro delle Imprese - Estinzione della società - Consegue - Successione dei soci nei rapporti giuridici facenti capo alla società estinta - Limiti e condizioni (Corte Cass. 21.3.2014, n. 6675).....	1262

	— Cancellazione di società dal Registro delle Imprese - Estinzione della società - Conseguenze - Successione dei soci nei rapporti giuridici facenti capo alla società estinta - Limiti e condizioni (Corte Cass. 2.4.2014, nn. 7644 e 7660).....	1263
	— Rimborsi - Credito di imposta emergente dalla dichiarazione congiunta - Decesso di un coniuge - Istanza di rimborso proposta dal coniuge codichiarante superstite per l'intero credito - Infondatezza (Corte Cass. 14.5.2014, n. 10469, con nota di V. Ficari).....	1266
	— Rimborsi - Rimborso di tributi incompatibili con l'ordinamento comunitario - Termini di prescrizione relativi alle diverse azioni di rimborso previste dall'ordinamento nazionale - Riduzione legislativa di un termine prescizionale con efficacia retroattiva - Incompatibilità della norma nazionale per violazione dei principi comunitari di effettività, certezza del diritto e tutela del legittimo affidamento - Sussiste (Corte Giustizia UE 12.12.2013, causa C-362/12, con nota di F. Pepe).....	1268
	— Riscossione - Aggiornamento di riscossione - Questione di compatibilità col diritto comunitario dell'art. 17 del D.Lgs. n. 112/1999, per la possibile violazione dell'art. 107 del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea - Omessa definizione, da parte dell'ordinanza di rinvio, dell'ambito di fatto e di diritto nel quale si inserisce la questione sollevata - Irricevibilità della domanda di pronuncia pregiudiziale - Conseguenze (Corte Giustizia UE 27.2.2014, causa C-181/13).....	1277
	— Riscossione - Aggiornamento di riscossione - Questione di compatibilità col diritto comunitario dell'art. 17 del D.Lgs. n. 112/1999, per la possibile violazione dell'art. 107 del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea, sollevata dal giudice nazionale - La valutazione della compatibilità col mercato comune di misure di aiuto o di un regime di aiuti rientra nella competenza esclusiva della Commissione dell'Unione europea - Irricevibilità della domanda di pronuncia pregiudiziale - Conseguenze (Corte Giustizia UE 27.2.2014, causa C-181/13).....	1277
	— Riscossione - Cartella di pagamento - Approvazione dei modelli di cartella di pagamento e di avviso di intimazione di pagamento, ai sensi degli artt. 25 e 50 del D.P.R. n. 602/1973, per la riscossione dei debiti relativi al prelievo supplementare nel settore del latte e dei prodotti lattiero-caseari (Prov. 28.8.2014, n. 110560)...	1223
	— Riscossione - Intimazione di pagamento basata su una precedente cartella di pagamento non tempestivamente impugnata - Definitività e incontestabilità della cartella - Sussiste - Inammissibilità del ricorso proposto contro l'intimazione di pagamento o altri atti conseguenti - Conseguenze (Comm. prov. Benevento 16.12.2013, n. 329, con nota di D. Carnimeo).....	1252
	— Riscossione - Istituzione del codice tributo per il versamento, mediante mod. F23, dei maggiori introiti derivanti dall'incremento delle sanzioni amministrative per violazione delle norme in materia di lavoro sommerso e irregolare e di tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro di cui alle lett. b) e c) dell'art. 14, c. 1, del D.L. n. 145/2013 (Ris. 24.7.2014, n. 70/E) (ON-LINE).....	0
	— Riscossione - Istituzione della causale contributo per la riscossione, tramite mod. F24, dei contributi da destinare al finanziamento dell'EBAS-Ente Bilaterale Auto-scuole e Studi (Ris. 30.7.2014, n. 75/E) (ON-LINE).....	0
	— Riscossione - Istituzione della causale contributo per la riscossione, tramite mod. F24, dei contributi da destinare al finanziamento dell'Ente Bilaterale EBILP-Ente Bilaterale Nazionale delle libere professioni (Ris. 30.7.2014, n. 76/E) (ON-LINE)...	0
	— Riscossione - Istituzione della causale contributo per la riscossione, tramite mod. F24, dei contributi da destinare al finanziamento del Fondo ASIM-Ente di assistenza sanitaria integrativa per i dipendenti delle imprese esercenti servizi di pulizia e servizi integrati/multiservizi (Ris. 30.7.2014, n. 77/E) (ON-LINE).....	0
	— Riscossione - Versamento unitario e compensazione dei crediti - Utilizzo in compensazione, ai sensi dell'art. 1, c. 574, della legge n. 147/2013, dei crediti relativi alle imposte sui redditi e alle relative addizionali, all'IRAP e alle ritenute alla fonte - Apposizione del visto di conformità, di cui all'art. 35, c. 1, lett. a), del D.Lgs. n. 241/1997, sulla propria dichiarazione da parte dei professionisti abilitati - Ammissibilità (Ris. 2.9.2014, n. 82/E).....	1241
Accertamento imposte sui redditi	— Abuso del diritto - Costituisce un principio di rango primario comunitario e costituzionale - Applicabilità da parte del giudice tributario, anche d'ufficio - Sussiste - Inopponibilità all'amministrazione finanziaria di ogni profilo di indebito vantaggio tributario perseguito dall'operazione elusiva - Conseguenze (Corte Cass. 4.4.2014, n. 7961, con nota di F.M. Giuliani e S. Scalini).....	1259
	— Accertamento - Studi di settore - Approvazione di modifiche alle Note tecniche e metodologiche degli studi di settore con effetti dall'annualità di imposta 2013 (D.M. 7.8.2014).....	1223
	— Dichiarazione - Dichiarazione dei sostituti d'imposta - Differimento dei termini di presentazione in via telematica - Modelli 770/2014 (D.P.C.M. 31.7.2014).....	1223
	— Dichiarazione congiunta dei coniugi - Responsabilità solidale dei coniugi per imposta, sopratasse, pene pecuniarie e interessi iscritti a ruolo a nome del marito - Sussiste (Corte Cass. 14.5.2014, n. 10469, con nota di V. Ficari).....	1266
IRPEF	— Credito di imposta emergente dalla dichiarazione congiunta - Decesso di un coniuge - Rimborso - Azione proposta dal coniuge codichiarante superstite per l'intero credito - Infondatezza (Corte Cass. 14.5.2014, n. 10469, con nota di V. Ficari)....	1266

	Pag.
IRES — Soggetti passivi - Organismi di investimento collettivo del risparmio (OICR) ved. articolo di Boscolo Lorenzo e Papotti Raul-Angelo, "Aspetti contabili e fiscali dell'investimento in fondi comuni da parte delle imprese".....	1212
IVA — Abuso del diritto - Costituisce un principio di rango primario comunitario e costituzionale - Applicabilità da parte del giudice tributario, anche d'ufficio - Sussiste - Inopponibilità all'Amministrazione finanziaria di ogni profilo di indebito vantaggio tributario perseguito dall'operazione elusiva - Conseguenze (Corte Cass. 4.4.2014, n. 7961, con nota di F.M. Giuliani e S. Scalini).....	1259
— Aliquote - Cessioni di preparazioni a base di riso - Aliquota agevolata del 4% - Applicabilità (Ris. 24.7.2014, n. 72/E).....	1242
— Fatturazione - Esonero dall'obbligo di emissione della fattura per talune prestazioni di servizi rese da soggetti concessionari del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (D.M. 8.8.2014).....	1223
— Giornali, periodici e libri - Regime speciale per l'editoria - Chiarimenti relativi alle novità applicabili alle cessioni di tali prodotti effettuate dal 1° gennaio 2014 - Modifiche all'art. 74 del D.P.R. n. 633/1972 ex art. 19 del D.L. n. 63/2013 (Circ. 24.7.2014, n. 23/E).....	1242
— Pagamento - Versamento unitario e compensazione dei crediti - Utilizzo in compensazione, ai sensi dell'art. 1, c. 574, della legge n. 147/2013, dei crediti relativi alle imposte sui redditi e alle relative addizionali, all'IRAP e alle ritenute alla fonte - Apposizione del visto di conformità, di cui all'art. 35, c. 1, lett. a), del D.Lgs. n. 241/1997, sulla propria dichiarazione da parte dei professionisti abilitati - Ammissibilità (Ris. 2.9.2014, n. 82/E).....	1241
Tassa di concessione governativa — Impiego di apparecchiature per il servizio radiomobile - Tassa sui cellulari ved. articolo di Perrucci Ubaldo.....	1220

indice numerico

Legislazione — D.P.C.M. 31 luglio 2014.....	1223
D.M. 7 agosto 2014.....	1223
D.M. 8 agosto 2014.....	1223
Prov. 28 agosto 2014 n. 110560.....	1223
Prov. 29 agosto 2014 n. 110810.....	1223
Prov. 29 agosto 2014 n. 110813.....	1223
Prov. 29 agosto 2014 n. 110819.....	1223
Disposizioni Ufficiali — 24 luglio 2014 n. 23/E (circ.).....	1243
24 luglio 2014 n. 72/E (ris.).....	1242
24 luglio 2014 n. 70/E (ris.) ON-LINE.....	0
30 luglio 2014 n. 75/E (ris.) ON-LINE.....	0
30 luglio 2014 n. 76/E (ris.) ON-LINE.....	0
30 luglio 2014 n. 77/E (ris.) ON-LINE.....	0
31 luglio 2014 n. 24/E (circ.).....	1225
7 agosto 2014 n. 26/E (circ.).....	1227
29 agosto 2014 n. 81/E (ris.).....	1224
2 settembre 2014 n. 82/E (ris.).....	1241
Giurisprudenza — Corte Giustizia UE 12.12.2013 causa C-362/12 (n. Pepe).....	1268
Comm. prov. Benevento 13 dicembre 2013 n. 395.....	1257
Comm. prov. Benevento 16 dicembre 2013 n. 329 (n. Carnimeo).....	1252
Corte Giustizia UE 27.2.2014 causa C-181/13.....	1277
Corte Cass. 21 marzo 2014 n. 6675.....	1263
Corte Cass. 2 aprile 2014 nn. 7644 e 7660.....	1264
Corte Cass. 4 aprile 2014 n. 7961 (n. Giuliani e Scalini).....	1259
Corte Cass. 14 maggio 2014 n. 10469 (n. Ficari).....	1266

Redditi d'impresa**Obblighi ed esenzioni per la comunicazione dati dei beni in godimento ai soci e dei versamenti**

La compilazione della comunicazione dei dati relativi ai beni concessi in godimento ai soci e di quella dei dati relativi ai versamenti effettuati (a titolo di prestito o di apporto di capitale) si presenta per certi versi ancora problematica. Una questione particolare concerne il campo di applicazione dei beni concessi in godimento ai soci i cui dati devono essere comunicati annualmente, che pare doversi circoscrivere ai soli beni in relazione ai quali matura in capo al soggetto utilizzatore un reddito diverso e, dunque, l'obbligo di dichiararne il relativo importo nel quadro RL del modello UNICO, costituendo la comunicazione dei dati completi ad essi relativi uno strumento propedeutico al controllo del corretto adempimento di tale obbligazione tributaria.

di Giulio Andreani e Angelo Tubelli.....

3149**Dichiarazioni****Visto di conformità in pericoloso equilibrio tra controlli formali e sostanziali**

L'Agenzia delle entrate ha emanato la circolare n. 28/E del 2014 per riepilogare i tratti salienti della disciplina e tratteggiare i controlli necessari per l'apposizione del visto di conformità sul modello dichiarativo da cui emerge un credito per imposte dirette superiore a 15.000 euro, credito che il contribuente intende utilizzare in compensazione orizzontale. Prescindendo dalla dichiarazione per il periodo di imposta 2013, ormai già inviata, l'adempimento resta a regime e richiede ancora dei supplementi di riflessione. In particolar modo, dovrebbe meglio essere esplicitato il confine esistente tra controlli di natura formale e controlli di natura sostanziale, posto che le "check lists" allegate alla circolare sembrano richiedere adempimenti che esulano dal perimetro applicativo della norma.

di Giorgio Gavelli e Giovanni Valcarengi

3157**Processo tributario****Il ritorno dell'intangibilità del giudicato?**

La Corte di giustizia lascia intatta la sostanza del giudicato nazionale, pur contrastante con il diritto UE: da un lato, ne evita effetti irragionevoli e, dall'altro, come nel caso "Impresa Pizzarotti" (causa C-213/13), si limita a obbligare il giudice a ritornare sul giudicato precedente solo qualora la normativa nazionale glielo consenta. Ciò nel rispetto del principio di autonomia processuale degli Stati membri, tenendo conto di adeguati compromessi con il principio di effettività. Viceversa, le sentenze della Corte di giustizia che eccezionalmente non hanno preservato "in toto" il giudicato in passato si sono conformate, a loro volta, ai vari principi generali degli ordinamenti giuridici.

di Carlo Romano e Daniele Conti.....

3165**Fiscalità internazionale****Erosione della base imponibile e "profit shifting": "focus" sugli aggiornamenti dell'OCSE**

In data 16 settembre 2014, l'OCSE ha pubblicato i Rapporti in attuazione di alcune delle azioni individuate nell'ambito del BEPS "Action Plan" del 18 luglio 2013. L'obiettivo è quello di combattere le pratiche di erosione della base imponibile poste in essere dalle imprese multinazionali, individuando i diversi profili critici e condividendo a livello internazionale le necessarie misure di contrasto. Nel 2015, l'attenzione sarà focalizzata principalmente sull'implementazione delle azioni identificate nel corso dei lavori BEPS.

di Piergiorgio Valente.....

3179

Finanziamenti erogati da banche estere: tra accertamenti fiscali e decreto crescita e competitività

I finanziamenti erogati da banche estere erano penalizzati, in passato, dalla ritenuta sugli interessi corrisposti dai debitori italiani, con conseguente aggravio di costi per le società italiane finanziate da banche estere. Questo scenario ha portato alla diffusione di strutture di finanziamento “IBLOR” che consentivano alle banche estere di finanziare le società italiane, con esenzione da ritenuta. Il passo successivo è stato l’inevitabile contenzioso con l’Amministrazione finanziaria. Il D.L. n. 91/2014 (decreto crescita e competitività) ha (finalmente) abolito la ritenuta sugli interessi derivanti da finanziamenti a medio e lungo termine erogati alle imprese da banche e assicurazioni stabiliti negli Stati membri dell’Unione europea e, sotto il profilo delle imposte indirette, sempre nell’ottica di incentivare l’accesso delle imprese ai finanziamenti, ha ampliato il campo di applicazione oggettivo e soggettivo dell’imposta sostitutiva sui finanziamenti.

di Luca Dezzani

3187

IVA

La gestione di affari quale elemento costitutivo della stabile organizzazione (materiale)

La III Sezione penale della Corte di cassazione, con sentenza n. 38027 del 2014, ha affermato che, per configurare l’esistenza di una stabile organizzazione, è sufficiente che quest’ultima affidi anche di fatto la cura dei propri affari in territorio italiano ad un soggetto residente. La pronuncia offre lo spunto, da un lato, per chiarire il significato del termine “affari”, che, pur essendo strettamente collegato alla nozione di “stabile organizzazione”, non è oggetto di specifica definizione e, dall’altro lato, per alcune riflessioni di natura processuale.

di Massimo Antonini e Paolo Piantavigna

3195

Lavoro dipendente

Indennità erogate dall’Inps e riduzione del cuneo fiscale

La riduzione del cuneo fiscale avviata con il D.L. n. 66/2014 sembra rappresentare il primo avvio di una politica generale di attenuazione del peso fiscale a carico del lavoro. Come era inevitabile, la vigente disciplina fiscale comporta che l’applicabilità del beneficio ora concesso si estenda anche a trattamenti sostitutivi del reddito, erogati dall’Inps. Con circolare n. 67 del 2014, l’Istituto ha operato una compiuta ricognizione dei vari trattamenti ammessi che, in un certo senso, aiuta anche ad “interpretare” il disposto normativo attraverso l’esame di varie tipologie di erogazioni e del regime IRPEF alle stesse applicabile.

di Franco Petrucci

3207

Accertamento

Prezzo-valore: tracciabilità “attenuata” se il corrispettivo viene versato dopo l’atto di compravendita

Al riparo da accertamenti di maggior valore le compravendite immobiliari a favore di soggetti privati nelle quali viene pattuito il pagamento “differito” del saldo del corrispettivo. Secondo quanto chiarito dalla risoluzione n. 53/E del 2014, la regola del prezzo-valore trova applicazione anche se l’atto indica nel dettaglio i soli pagamenti già effettuati alla data della stipula mentre, per quelli ancora dovuti, è sufficiente fornire elementi che ne consentano la successiva identificazione (importi, scadenze ed eventuali modalità di versamento). Resta fermo, in ogni caso, il potere dell’ufficio di monitorare l’effettiva corrispondenza tra flussi finanziari ed accordi contrattuali e di attivare, qualora sia ravvisata un’ipotesi di occultazione del corrispettivo, l’azione di recupero erariale.

di Barbara Ianniello

3211

Sanzioni

La Corte di cassazione applica l'esimente per obiettive condizioni di incertezza

È pienamente condivisibile l'ordinanza della Corte di cassazione n. 17250 del 2014, mediante la quale la Suprema Corte applica in concreto la causa di non punibilità dalle sanzioni tributarie, in presenza di violazione determinata da obiettive condizioni di incertezza sulla portata e sull'ambito di applicazione delle disposizioni alle quali si riferiscono. Nel caso di specie, in particolare, la Corte evidenzia l'esistenza di un ampio contenzioso di merito, di un unico precedente di legittimità, peraltro favorevole al contribuente, e di indicazioni fornite dall'Agenzia delle entrate agli Uffici competenti, in cui si dà conto degli esiti altalenanti delle controversie instaurate.

di Roberto Fanelli

3218



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

Agevolazioni**Il meccanismo applicativo del credito d'imposta per i nuovi investimenti**

La disciplina del credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali nuovi si diversifica da quella della "detassazione Tremonti-ter" non soltanto per l'abbandono del meccanismo della deduzione dal reddito ma anche perché torna ad assumere rilievo la media degli investimenti effettuati nei periodi precedenti, analogamente a quanto avvenuto in occasione delle prime due edizioni della "agevolazione Tremonti". In tal modo il calcolo del beneficio risulta, però, più complesso e sono penalizzate le imprese che hanno maggiormente investito negli ultimi anni. Si pongono, inoltre, alcune questioni problematiche.

di Gianfranco Ferranti

3073**Redditi d'impresa****Le risposte ai dubbi di imprese e operatori sulla comunicazione dei beni ai soci e dei finanziamenti**

L'invio della comunicazione dei beni concessi in godimento ai soci e dei finanziamenti verso l'impresa mostra una duplice finalità: da un lato quella di rendere indeducibili i costi dei beni utilizzati dai soci e di tassare l'utilizzo in capo a questi ultimi, dall'altro quella di disporre di ulteriori elementi necessari al fine della ricostruzione sintetica del reddito dei soci "finanziatori". Il termine per l'invio della comunicazione è stato fissato nel trentesimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta in cui i beni sono concessi o permangono in godimento ed in cui sono stati effettuati i finanziamenti.

di Paolo Meneghetti e Matteo Balzanelli

3079**La valutazione delle immobilizzazioni materiali alla luce del nuovo OIC 16**

Il nuovo Principio contabile OIC 16, relativo alle immobilizzazioni materiali, fornisce vari chiarimenti, tra cui quelli in tema di ammortamento di negozi e di fabbricati civili, di iscrivibilità nell'attivo circolante delle immobilizzazioni destinate alla vendita, di scorporo del valore del terreno su cui il fabbricato insiste e di ammortamento delle opere d'arte. Tra le tante precisazioni che contiene si segnala quella per cui, se il presumibile valore di realizzo al termine del periodo di vita utile del bene risulta uguale o superiore al costo dell'immobilizzazione, il bene non deve essere ammortizzato. Può essere questo il caso, ad esempio, di un negozio situato in uno stabile a carattere residenziale.

di Guido Vasapolli e Andrea Vasapolli

3085**Associazione in partecipazione: prova certa del contratto anche senza registrazione**

Si accorcia la distanza tra disciplina fiscale e civilistica in tema di contratto di associazione in partecipazione. La Commissione tributaria regionale della Liguria, con sentenza n. 232 del 2014, attenua la rigida interpretazione dell'Amministrazione finanziaria, che pone tra le condizioni di deducibilità della quota di utili, attribuita all'associato apportante lavoro, la sussistenza di un contratto stipulato con atto pubblico o scrittura privata autenticata, ovvero la cui data certa derivi dall'assoggettamento a registrazione. Uniformemente all'insegnamento della Suprema Corte, i giudici tributari hanno ammesso la dimostrazione della data certa anche attraverso modalità equipollenti, quali, nel caso di specie, la data delle iscrizioni alla gestione degli associati in partecipazione che risultano depositate all'INPS.

di Barbara Ianniello

3093**Fiscalità internazionale****Tassazione dell'economia digitale: le proposte degli esperti europei**

Il gruppo di esperti nominati dalla Commissione europea per proporre la definizione delle regole di tassazione dell'economia digitale ha presentato il proprio rapporto finale nel mese di maggio 2014. La natura dell'incarico a questo gruppo di lavoro ha portato però a valutare alcuni aspetti di contrasto all'elusione fiscale

internazionale quasi esclusivamente all'interno dell'Unione europea. Il tema centrale della tassazione diretta degli utili delle imprese dell'economia digitale, ed in particolare quello di trovare un nuovo criterio di collegamento territoriale, è invece generico e teorico. La soluzione non può essere infatti interna all'Unione europea, ma la pluralità e l'astrattezza delle proposte fanno intravedere tempi molto lunghi. La soluzione più concreta ed immediata, al limite di natura temporanea, potrebbe essere quella di prevedere una ritenuta di imposta da parte delle imprese che acquistano i servizi digitali.

di Raffaele Rizzardi

3103

Monitoraggio fiscale

Monitoraggio fiscale, titolare effettivo e trust opachi

I beneficiari residenti di trust opachi, non avendo il diritto a percepire il reddito prodotto dai beni in trust, non avrebbero alcun motivo per soccombere agli obblighi di monitoraggio fiscale poiché non sono suscettibili di produrre alcuno proveniente da quella fonte. Diversamente, i beneficiari residenti di trust trasparenti sono ora obbligati a dichiarare nel quadro RW le altrui attività estere di natura finanziaria. L'Agenzia delle entrate, con la circolare n. 38/E del 2013, ha tentato di chiarire gli effetti scaturenti dall'innesto nella disciplina sul monitoraggio fiscale della figura del titolare effettivo ("rectius" del beneficiario determinato), con riguardo agli obblighi di compilazione del quadro RW. La scadenza di tale obbligo va di pari passo con la presentazione del Mod. UNICO 2014, ma a tutt'oggi si rilevano alcune incongruità tra mezzi ed obiettivi della nuova disciplina.

di Giuseppe Marino

3109

Obblighi di dichiarazione nel quadro RW per le "stock option" estere

La revisione del modello RW, resasi necessaria a seguito delle modifiche apportate alla normativa sul monitoraggio fiscale dalla legge europea 2013, fornisce all'Agenzia delle entrate l'occasione per affrontare il delicato tema dell'applicabilità della disciplina sul monitoraggio nei confronti dei titolari di "stock option" estere. La risoluzione n. 73/E del 2014 conferma l'indirizzo interpretativo adottato sin dal 2009, ribadendo la necessità che le "stock option" in oggetto, al ricorrere di determinate condizioni, debbano essere indicate nel modello RW. Pur comprendendo le ragioni ad esso sottese, ci si interroga se l'orientamento dell'Amministrazione finanziaria, in realtà, non imponga ai contribuenti interessati dalla problematica un gravoso, e per certi versi forse superfluo, adempimento.

di Francesco delli Falconi

3115

Riscossione

Alle Sezioni Unite la questione dell'autonoma impugnabilità dell'estratto di ruolo

Con ordinanza n. 16055 del 2014, è rimesso al primo Presidente della Corte di cassazione di valutare l'opportunità di devolvere alle Sezioni Unite la questione dell'autonoma impugnabilità del ruolo nei casi in cui esso non sia stato notificato con la cartella di pagamento, ma conosciuto dal contribuente a seguito della richiesta all'agente della riscossione dell'estratto di ruolo. Un'opzione interpretativa potrebbe essere quella che il ruolo è "ex se" atto impugnabile, sicché la questione si sposterebbe sulla natura recettizia ovvero non recettizia dell'atto. Non essendo richiesta la notificazione del ruolo perché esso venga a giuridica esistenza, con la sua sottoscrizione l'atto è perfetto ed autonomamente produttivo di effetti, in quanto esiste giuridicamente come titolo esecutivo tributario, anche se l'inizio dell'esecuzione forzata non potrà che avvenire solo dopo la notificazione della cartella di pagamento. Non si ravviserebbero, tuttavia, ostacoli alla sua immediata impugnabilità.

di Franco Randazzo

3121

Reati tributari

L'allegazione dello stato di "crisi di liquidità" come esimente nel reato di omesso versamento IVA

La condizione di difficoltà economica diffusa in cui versano molti operatori sul mercato ha indotto la giurisprudenza ad aprire inevitabili spiragli alla possibilità di invocare la crisi di liquidità come elemento idoneo a escludere la responsabilità penale per i reati di omesso versamento tributario. La sentenza della Cassazione penale n. 27676 del 2014 fornisce suggerimenti pratici per individuare i presupposti per i quali la violazione dell'obbligo di versamento fiscale non costituisce reato: da una parte, la dimostrazione della correttezza della gestione caratteristica e che questa sia stata negativamente influenzata da fattori non controllabili. Dall'altra parte, la dimostrazione dell'inutilità del ricorso a misure alternative alla gestione caratteristica dell'impresa per fronteggiare la crisi di liquidità. L'allegazione di uno stato di crisi di liquidità, quale causa di giustificazione del mancato pagamento dell'obbligazione tributaria, implica un esame della situazione aziendale e una serie di valutazioni sull'andamento e sulle prospettive dell'impresa di carattere strettamente tecnico, che aprono lo spazio ad accertamenti di natura peritale.

di Filippo Fontana.....

3132



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

Redditi d'impresa

La nuova imposta sul reddito imprenditoriale tra uguaglianza e progressività

La nuova imposta sul reddito imprenditoriale muove da un progetto ambizioso: la riaffermazione del principio di tassazione progressiva dei redditi personali in un contesto di eguale trattamento dei redditi d'impresa, indipendentemente dalla fonte di questi ultimi. La "nuova" tassazione dei prelevamenti, peraltro, può far emergere problemi sia dal punto di vista del cumulo delle imposte (IRI ed IRPEF), sia sul piano (eminente-mente operativo) del loro accertamento.

di Mauro Beghin.....

2989

Accertamento

Per un coordinamento sistematico nell'attuazione della delega fiscale: giocare all'attacco?

Prassi amministrativa e giurisprudenza di vertice recentemente hanno lasciato trasparire importanti segnali di cambiamento nei rapporti tra Fisco e contribuente: l'Agenzia delle entrate ha segnalato alle unità operative la necessità di un diverso approccio ai controlli e le Sezioni Unite della Suprema Corte hanno riconosciuto al contribuente gli stessi diritti partecipativi che in generale spettano al cittadino nei confronti della Pubblica amministrazione. In questo contesto, è importante non perdere un'occasione come quella offerta dalla delega fiscale, ma a determinate condizioni.

di Massimo Basilavecchia.....

2994

L'abuso del diritto tra incertezze della delega e raccomandazioni europee

Il ricorso operato dalla legge di delega fiscale (legge n. 23/2014), nella costruzione della clausola generale antiabusiva, alla fattispecie individuata dalla Cassazione in tre sentenze gemelle pronunciate a Sezioni Unite alla fine del 2008 crea una serie di dubbi in fase di attuazione, posto che i suoi contorni sono a tratti decisamente fumosi. Ci si chiede se, e in che misura, al superamento di questi dubbi possa contribuire la raccomandazione della Commissione europea sulla pianificazione fiscale aggressiva n. 2012/772/UE, che la legge delega richiama, stabilendo che la revisione delle disposizioni antielusive avvenga mediante il coordinamento dei principi e criteri direttivi che la delega indica con quelli di cui alla raccomandazione.

di Giuseppe Zizzo.....

2997

Le linee guida dell'Agenzia per il contrasto all'evasione nelle imprese di minori dimensioni

Con la circolare n. 25/E del 2014, l'Agenzia delle entrate ha fornito le linee guida per l'attività di prevenzione e contrasto dell'evasione per l'anno 2014. Per quanto concerne le imprese di minori dimensioni, sostanzialmente coincidenti con quelle per i quali sono elaborati gli studi di settore, buona parte dell'analisi è concentrata sui controlli da effettuare in relazione all'applicazione di tale strumento. Particolare attenzione viene posta alla verifica delle condizioni per l'accesso al regime premiale come pure sulla correttezza dei dati forniti nel modello di comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore. Infine, in merito alle indagini di carattere finanziario viene precisato che i verificatori devono evitare richieste di dettaglio su importi poco rilevanti e chiaramente riferibili alle normali spese personali e/o familiari del contribuente. Di grande rilevanza ed estremamente utile al fine di evitare presunzioni non sostenibili, viene affermato che deve essere tenuta in debito conto la capacità contributiva del contribuente ovvero del suo nucleo familiare determinata sulla base di indici già conosciuti dall'ufficio.

di Andrea Trevisani.....

3001

Il faro del Fisco su "compliance" e fiscalità internazionale

La circolare n. 25/E del 2014, riguardante gli indirizzi operativi per la "prevenzione ed il contrasto all'evasione fiscale" per l'anno 2014, si sofferma anche sulla "compliance" per i grandi contribuenti e la fiscalità internazionale. Si tratta di temi assai rilevanti soprattutto alla luce della legge di delega fiscale, la quale all'art. 6, rubricato "gestione del rischio fiscale, 'governance' aziendale, tutoraggio, rateizzazione dei debiti tributari e revisione della disciplina degli interpelli", prelude ad una nuova fase dei controlli verso i grandi gruppi, che passa anche da un nuovo rapporto tra Fisco e contribuente, improntato alla "compliance" in funzione di prevenzione e gestione del rischio fiscale.

di Antonio Tomassini.....

3008

La delega fiscale per un nuovo rapporto Fisco-contribuente

Costruire un rapporto Fisco-contribuente basato su certezza, trasparenza ed equità, che contribuisca alla creazione di un sistema tributario più affidabile, con procedure più “snelle” ed in grado di favorire gli investimenti delle imprese, adeguandosi al contesto europeo. Questi, alcuni dei buoni propositi che ispirano la cd. delega fiscale (legge n. 23/2014), in fase di parziale attuazione attraverso il decreto legislativo sulle semplificazioni fiscali, in cui sono previste importanti novità per persone fisiche e contribuenti minori.

di Guido Guetta 3013

Il contraddittorio deve precedere ogni provvedimento tributario

Il contraddittorio preventivo va sempre applicato a tutti i procedimenti amministrativi, prima della notificazione di qualsivoglia atto lesivo. Finalmente le Sezioni Unite della Corte di cassazione, con sentenza n. 19667 del 2014, hanno ribadito tale regola generale sostenuta già da tempo, che va al di là della fattispecie esaminata: se il contraddittorio non viene effettuato, l'avviso di accertamento (e anche l'iscrizione di ipoteca) è nullo, in quanto l'avviso di accertamento è espressione di un potere sovrano che va esercitato in modo partecipato, per consentire il diritto di difesa e imporre adeguata istruttoria.

di Alberto Marcheselli 3019

Processo tributario

Fermenti legislativi processualtributaristici: ultime innovazioni dal c.p.c.

Nel D.L. n. 132/2014, contenente misure di definizione dell'arretrato in materia di processo civile, si trovano disposizioni destinate a riflettersi, direttamente o indirettamente, anche sull'attuale disciplina del processo tributario; il decreto è vigente dal 13 settembre 2014, ma le variegate disposizioni in esso contenute spesso prevedono termini dilatori riguardo alla loro concreta efficacia, senza contare che sono ancora ben possibili modificazioni in sede di conversione in legge. Le norme che sembra possano avere più o meno diretto impatto sulla disciplina del processo tributario, allo stato vigente, sono essenzialmente tre, ed attengono, rispettivamente, alle modifiche al regime della compensazione delle spese, alle dichiarazioni scritte di terzi informatori e alla sospensione feriale dei termini processuali.

di Cesare Glendi 3033

Sospensione necessaria: con la riforma del processo tributario potrebbe cambiare qualcosa?

La sospensione necessaria ex art. 295 c.p.c. nel processo tributario continua a vedere contrapposte la giurisprudenza della Corte di cassazione e della Corte costituzionale. La Cassazione è ferma nel risolvere la questione sulla base della distinzione tra pregiudizialità interna ed esterna, riconoscendone l'applicazione in tutti i casi di controversie intercorrenti all'interno della giurisdizione tributaria. La Corte costituzionale, legata al dettato normativo dell'art. 39 del D.Lgs. n. 546/1992, ne esclude “in toto” l'applicabilità. Il legislatore, nel disegno di legge per la riforma del processo tributario, sembrerebbe aver “sposato” quest'ultimo orientamento. La questione si apre a nuovi ulteriori sviluppi.

di Stefano Loconte 3037

Sanzioni

Requisiti e procedimento delle misure cautelari a favore dell'Amministrazione finanziaria

Lo scopo e la funzione delle misure cautelari poste a favore dell'Amministrazione finanziaria sono di assicurare in via anticipata e provvisoria la riscossione di un credito rispetto all'accertamento definitivo della debenza dello stesso. Gli agenti della riscossione sono chiamati ad agire con responsabilità, prudenza ed equilibrio quando adottano misure esecutive invasive della sfera giuridica e patrimoniale dei debitori del Fisco. Caratteristica necessaria per la concessione dei provvedimenti cautelari è la sussistenza di due requisiti, quello del “periculum”, e cioè il fondato timore della perdita della garanzia del credito, e quello del “fumus”, e cioè la probabilità della fondatezza della sanzione.

di Domenico Chindemi 3043

IVA

Le “dazioni di danaro” sono controprestazione di un’operazione imponibile?

Nell’ordinanza della Corte di cassazione n. 17021 del 2014 si discute dell’applicazione o meno dell’IVA ai “premi di impegnativa”, collegati a prestazioni pubblicitarie: si tratta di un’operazione “border line” fra l’economicità e la non economicità, la cui valutazione viene rinviata al giudice di merito che dovrà esaminare la natura dell’operazione come condizione essenziale della sua soggezione ad imposta. L’esistenza della controprestazione o, come si suol dire, dell’onerosità, non è un “optional” ma costituisce un elemento dirimente: se essa esiste, l’operazione è economica; se, viceversa, non esiste, l’operazione non è economica e, dunque, rimane irrilevante ai fini dell’imposta. Per l’applicabilità dell’IVA, occorre, dunque, la sussistenza di un rapporto obbligatorio a prestazioni corrispettive intercorrente fra il soggetto erogante e il soggetto beneficiario, nell’ambito del quale la somma versata assuma carattere di corrispettivo per una cessione di beni o una prestazione di servizi. Al contrario, non può ravvisarsi la sussistenza di un nesso di sinallagmaticità, allorquando, a fronte del versamento, non è richiesta al destinatario una specifica prestazione.

di Paolo Centore.....

3048

Fiscalità internazionale

“Transfer pricing” e aggiustamenti prezzo in Dogana: analisi comparata e soluzioni

Le aziende spesso aggiustano i prezzi delle loro transazioni “intercompany”, di modo da ottenere risultati in linea con gli standard “arm’s length” previsti a livello di gruppo (“outcome-checking”, o anche “profit-checking”). Tali rettifiche possono causare conseguenze molto significative per quanto riguarda il valore in dogana. La questione assume particolare importanza con riferimento al caso in cui il metodo di “transfer pricing” adottato dall’azienda per testare la congruità dei propri prezzi di trasferimento non appartenga ai metodi tradizionali, ma piuttosto ai “profit methods” e cioè i metodi che stabiliscono un predeterminato livello di profitto concordato dalle parti. Nell’ambito di tali ultimi metodi, infatti, i “transfer pricing adjustments” sono corrisposti per allineare il profitto della “tested party” a quello stabilito nella “transfer pricing policy” adottata a livello di gruppo. Il problema che rileva è quello di verificare come tali “adjustments” possono produrre effetti anche ai fini doganali.

di Diego Avolio e Enrico De Angelis

3056

Asterischi

* Appunti sulla disciplina del raddoppio dei termini

Nello schema di decreto delegato di attuazione della legge di delega fiscale è previsto che il raddoppio dei termini per l’accertamento dell’IVA e delle imposte sui redditi si verifica soltanto con la materiale trasmissione della denuncia penale alla Procura della Repubblica. Il testo del provvedimento parla di presentazione della denuncia entro “un termine correlato allo scadere del termine ordinario di decadenza”. Verosimilmente la previsione normativa potrebbe significare che l’invio della notizia di reato alla Procura rispetta la regola penale secondo la quale la trasmissione della denuncia deve avvenire “senza ritardo”. Come dire che il raddoppio dei termini non può mai andare oltre quello decadenziale applicabile per l’attività di accertamento riferito ad un determinato periodo d’imposta.

di Tommaso Lamedica.....

3063



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

Redditi d'impresa

Compravendita di aziende e di partecipazioni sociali: le clausole di rettifica del prezzo

Nella prassi commerciale è frequente che siano inserite delle clausole di aggiustamento del prezzo nei contratti di compravendita di aziende e partecipazioni sociali. Le più frequenti sono le clausole di "earn-out", in base alle quali il prezzo potrà subire una revisione, in aumento o in diminuzione, in dipendenza del conseguimento di determinati obiettivi economico-patrimoniali e/o finanziari futuri. I riflessi fiscali, per i soggetti non IAS adopter e ai fini delle imposte sui redditi, derivanti da tali clausole devono essere analizzati partendo dal presupposto che gli aggiustamenti devono essere assoggettati al medesimo regime fiscale dei componenti di reddito originari che vanno ad essere modificati.

di Luca Miele 2913

La valutazione delle rimanenze alla luce del nuovo OIC 13

Il nuovo Principio contabile OIC 13, relativo alle rimanenze, fornisce utili chiarimenti in tema di capitalizzazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari e di valorizzazione delle rimanenze quando, per i correlati acquisti, l'impresa ha ricevuto dei contributi in conto esercizio. La capitalizzazione degli oneri finanziari è possibile, a determinate condizioni, non solo per i finanziamenti "di scopo" ma anche per quelli "generici", mentre la valorizzazione delle rimanenze deve avvenire considerando i costi al netto dei contributi ricevuti, al fine di sospendere e rimandare al successivo esercizio i soli costi effettivamente sostenuti.

di Guido Vasapolli e Andrea Vasapolli 2919

Dichiarazioni

Visto di conformità per i crediti relativi alle imposte dirette all'insegna del "fai da te"

Il professionista abilitato al rilascio del visto di conformità può asseverare senza problemi anche la propria dichiarazione, nell'ipotesi in cui intenda utilizzare in compensazione orizzontale un credito di importo superiore a 15.000 euro annui. Con questa condivisibile risposta, resa con risoluzione n. 82/E del 2014, l'Agenzia delle entrate ha risolto un quesito che rischiava di complicare la vita all'interno degli studi professionali. Gli ulteriori dubbi sono stati fugati dall'Agenzia delle entrate con il varo della circolare n. 28/E del 2014, rilasciata a pochi giorni dalla scadenza per l'invio dei modelli, con la possibilità che non tutte le richieste siano state correttamente soddisfatte.

di Giorgio Gavelli e Giovanni Valcarengi 2925

Accertamento

La non obbligatorietà dell'interpello "disapplicativo"

L'interpello "disapplicativo", disciplinato dall'art. 37-bis del D.P.R. n. 600/1973, costituisce, in base a quanto stabilito dalla sentenza della Corte di cassazione n. 16183 del 2014, una opportunità e non un obbligo per il contribuente che intenda disapplicare la norma antielusiva. La risposta fornita dall'Agenzia delle entrate, perciò, vincola solo quest'ultima. Il privato, inoltre, non soggiace ad alcuna preclusione se non presenta la domanda di interpello o se disattende la relativa risposta negativa. Conseguentemente, detta risposta non può considerarsi atto impugnabile dinanzi alle Commissioni tributarie neanche in via "facoltativa". Ad opposte conclusioni è dato, invece, pervenire per il responso all'interpello "ordinario" laddove previsto come obbligatorio per conseguire la disapplicazione di puntuali norme antielusive.

di Francesco Pistolesi 2932

"Raddoppio dei termini" solo per il recupero dei crediti d'imposta inesistenti

Non è illimitata la possibilità, per gli Uffici dell'Agenzia delle entrate, di fruire del "raddoppio dei termini" per la notifica degli avvisi di recupero del credito d'imposta. Il contenuto letterale della norma circoscrive, infatti, tale potere ai soli "crediti d'imposta inesistenti" ma non anche a quelli "non spettanti", per i quali varranno, dunque, gli ordinari termini d'accertamento. Ai fini della differente qualificazione delle due diverse

ipotesi indicate, in assenza di pronunce specifiche della Sezione tributaria della Suprema Corte sul tema, un valido ausilio sarà, senz'altro, individuabile nell'art. 10-quater del D.Lgs. n. 74/2000 e nell'attività esegetica su di esso svolta dalla Cassazione penale.

di Iris Maria Ruggeri **2939**

Fiscalità internazionale

Il “beneficial owner” tra convenzioni internazionali e antiriciclaggio

Il commentario OCSE al modello di convenzione contro le doppie imposizioni pone in forte evidenza il diverso significato dell'espressione “beneficial owner” ai fini della normativa antiriciclaggio. Nella nostra legislazione nazionale, il decreto antiriciclaggio definisce titolare effettivo la persona fisica per conto della quale è realizzata un'operazione o un'attività, ovvero, nel caso di entità giuridica, la persona o le persone fisiche che, in ultima istanza, possiedono o controllano tale entità, ovvero ne risultano beneficiari. Il fatto che non si conosca il titolare effettivo di una società non impedisce che i proventi da essa percepiti possano beneficiare delle convenzioni contro le doppie imposizioni. La società è infatti “beneficial owner” per questa normativa nel caso in cui non abbia una obbligazione di trasferire ad altri l'importo percepito.

di Raffaele Rizzardi **2945**

Riscossione

Cancellazione di società e responsabilità dei coobbligati

Una delle problematiche derivanti dalla cancellazione di una società dal registro delle imprese attiene al coordinamento della responsabilità per i debiti rimasti insoddisfatti della società liquidata con quella di amministratori, liquidatori e soci e, in particolare, alle modalità con le quali dette responsabilità si lasciano rispettivamente accertare, nella fase amministrativa e processuale. La giurisprudenza di legittimità ha sottolineato che liquidatori, amministratori e soci non subentrano nell'obbligazione tributaria di cui sia titolare dal lato passivo la società estinta, così come viceversa avviene per la generalità delle obbligazioni di diritto comune. Ciò comporta che l'Amministrazione finanziaria si trova nell'impossibilità di far valere una pretesa tributaria, non ancora accertata in via definitiva, scaturente da presupposti d'imposta che si sono verificati in capo alla società cancellata prima della sua estinzione.

di Philip Laroma Jezzi **2949**

Processo tributario

Valenza probatoria delle dichiarazioni rese da terzi nel processo tributario

La sentenza n. 16462 del 2014 della Corte di cassazione, favorevole alla piena utilizzazione, in sede giurisdizionale, delle dichiarazioni rese da terzi prima e al di fuori del processo, recepite in un verbale della Guardia di finanza e, successivamente, in un avviso di accertamento, conferma un orientamento giurisprudenziale ampiamente consolidato. Essa consente di svolgere alcune considerazioni e puntualizzazioni in ordine al “decisum”, non poco utili ai fini di un corretto inquadramento dell'importante problematica in esame.

di Alberto Comelli **2957**

Imposte sui redditi

Per la costituzione e il trasferimento di diritti di superficie vale la disciplina fiscale delle cessioni di proprietà

La sentenza n. 15333 del 2014 della Corte di cassazione esclude che i corrispettivi pagati per la costituzione e il trasferimento di diritti di superficie siano configurabili, ai fini delle imposte sui redditi, come compensi

per l'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere. Per la Suprema Corte tali negozi sono interamente regolati dalla disciplina fiscale prevista per le cessioni a titolo oneroso della proprietà dei beni. Contrariamente a quanto sostenuto dall'Agenzia delle entrate nella sua "innovativa" circolare n. 36/E del 2013. Si auspica che l'Agenzia delle entrate colga l'occasione per correggere tale sua posizione, che palesemente viola il principio di legalità, proponendo una lettura contraria all'espressa formulazione della norma di legge, che equipara "in toto" il trattamento fiscale degli atti di costituzione o trasferimento di diritti reali di godimento a quello delle cessioni a titolo oneroso. E viola, altresì, l'affidamento ingenerato negli operatori economici dalla prassi pluriennale dell'Amministrazione finanziaria medesima.

di Francesca Mazza e Andrea Rovagnati **2963**

Enti non commerciali

Aggregazioni di Enti non profit

Sulla scorta della tendenza in atto negli enti non profit a collaborare tra loro e a promuovere, sotto le più diverse forme giuridiche, nuovi soggetti giuridicamente autonomi ma tra di loro strettamente legati, il Governo il 10 luglio 2014 ha varato, preceduta da un'ampia consultazione tra i soggetti interessati, una Delega recante disposizioni per promuovere e favorire l'autonoma iniziativa delle persone singole e associate per lo svolgimento di attività di interesse generale. Impropropriamente, in analogia con quanto avviene in ambiente societario, si parla di gruppi di enti non profit; tuttavia, ed è proprio questo il punto, non esiste, come avviene per le società, un'apposita disciplina civilistica della materia.

di Gian Mario Colombo **2969**

IVA

Gli effetti della sentenza "Equoland" sul trattamento IVA delle "royalties"

Negli ultimi anni si sono moltiplicati i contenziosi in merito al regime doganale delle "royalties". È prassi dell'Agenzia delle dogane, in sede di accertamento doganale volto a recuperare la tassazione le "royalties", incrementando il valore della merce, contestare non soltanto i maggiori dazi, ma anche l'IVA all'importazione sui diritti di licenza, noncurante del fatto che l'imposta sia già stata assolta dall'importatore in via ordinaria o attraverso il meccanismo dell'inversione contabile ("reverse charge"). Tale pretesa, tuttavia, comporta una duplicazione dell'imposta, nell'erroneo convincimento che l'IVA all'importazione (dovuta in dogana) e l'IVA interna (assolta con autofattura) costituirebbero due tributi differenti. Il problema, sollevato dalla dottrina e spesso affrontato dalla giurisprudenza di legittimità, è stato definitivamente risolto dalla sentenza "Equoland", la quale ha sottolineato che il "reverse charge" integra una modalità di effettivo assolvimento dell'imposta, con la conseguenza che imporre al soggetto passivo di versare nuovamente l'IVA all'importazione equivarrebbe a una sanzione, in violazione del principio comunitario di neutralità.

di Sara Armella e Lorenzo Ugolini **2975**



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

Agevolazioni**Nello "Sblocca Italia" agevolazioni fiscali per il settore immobiliare**

Il decreto-legge "Sblocca Italia" (D.L. n. 133/2014) contiene alcune agevolazioni fiscali relative al settore immobiliare. La principale di queste costituisce una autentica novità nel panorama nazionale e consiste nel riconoscimento di un risparmio fiscale per coloro che acquistano o costruiscono un alloggio da destinare alla locazione a canone concordato. Con tale misura il Governo intende incentivare sia il mercato immobiliare, in fase di stagnazione da molto tempo, sia l'offerta di alloggi in locazione, per venire incontro ad una domanda in continua crescita, dovuta soprattutto all'aumento dei soggetti che non riescono ad accedere al mercato della proprietà.

di Roberto Fanelli 2837

Accertamento**L'omessa comunicazione dell'esito del controllo formale compromette il diritto di difesa del contribuente**

La Corte di cassazione, con sentenza n. 15311 del 2014, attribuisce un ruolo indefettibile alla partecipazione del privato al procedimento tributario, a tutela, non solo della posizione del contribuente, ma anche della stessa parte pubblica; di talché, alla luce della funzione assolta dalla comunicazione degli esiti del controllo formale della dichiarazione, la sua omissione non può essere ridotta alla stregua di una mera irregolarità, in quanto compromette irrimediabilmente le prerogative di difesa del contribuente nel corso del procedimento. Assume un rilevante significato il richiamo, compiuto dalla Corte di cassazione, ai principi delle Sezioni Unite, sull'indefettibilità, nell'ambito del procedimento tributario, del confronto dialettico tra le parti, alla luce del fatto che essi vengono assunti a fondamento della decisione in commento, pur riguardando una fattispecie diversa.

di Francesco Tundo 2843

IVA**Al vaglio delle Sezioni Unite la natura giuridica della dichiarazione annuale IVA**

La rimessione alle Sezioni Unite, tramite l'ordinanza n. 16053 del 2014, della questione se l'indicazione del credito IVA nella dichiarazione annuale costituisca una condizione essenziale per l'esercizio del diritto di rimborso interviene tempestivamente nel momento in cui è in discussione la proposta della Commissione europea sull'introduzione di un modello dichiarativo IVA standardizzato. L'invocata risposta delle Sezioni Unite ai dubbi che l'ordinanza pone non potrà, dunque, prescindere dall'assetto normativo che il legislatore unionale, oggi diretto dalla Presidenza italiana, intende riconoscere all'obbligo dichiarativo imposto ai soggetti passivi dell'IVA.

di Paolo Centore 2853

L'IVA nel settore immobiliare: contratto di leasing e interventi di ristrutturazione

Il regime naturale di imponibilità IVA, storicamente previsto dal legislatore per il mercato primario, individuato attraverso un rinvio apparentemente di natura soggettiva alle imprese costruttrici, è, a ben vedere, un puntuale riferimento oggettivo agli immobili che hanno subito, entro un dato arco temporale (convenzionalmente individuato in 5 anni), interventi radicali di ristrutturazione (oltre che di costruzione). Siffatta impostazione deve essere attentamente calata nel contesto dei contratti di leasing per una corretta individuazione del soggetto cui si rende applicabile il regime proprio delle imprese costruttrici.

di Giovanni Battista Calì e Stefano Chirichigno 2863

La lotta all'evasione riparte dall'IVA

Il Governo ha previsto nella delega fiscale una serie di interventi finalizzati a monitorare e combattere l'evasione fiscale. La strada intrapresa è quella di promuovere, innanzitutto, la "tax compliance" per limitare la

repressione ai soli comportamenti illeciti e permettere il recupero dell'imposta nei casi di effettiva evasione fiscale. Al riguardo risulta di estremo interesse, anche per il seguito mostrato dagli organi politici, uno studio promosso dall'Associazione Nens, che analizza in modo puntuale le modifiche da apportare al funzionamento dell'IVA anche con riferimento alle ricadute positive che si avrebbero sulle imposte dirette nonché sull'IRAP.

di Gabriele Liberatore.....

2868

Monitoraggio fiscale

Monitoraggio fiscale e nuovi obblighi di comunicazione per professionisti e intermediari finanziari

Con il provvedimento 8 agosto 2014, l'Agenzia delle entrate e la Guardia di Finanza hanno emanato le disposizioni riguardanti le modalità e i termini con cui appositi reparti speciali potranno ora richiedere agli intermediari finanziari, ai professionisti e agli altri operatori soggetti alla normativa antiriciclaggio di fornire le evidenze relative alle operazioni dall'estero e verso l'estero riguardanti propri clienti. L'Amministrazione finanziaria potrà rivolgere agli intermediari finanziari anche richieste di informazioni per masse di contribuenti, indicando il periodo temporale e il codice della causale dell'operazione. Ai professionisti, invece, potranno essere avanzate richieste specifiche relative all'identità dei titolari effettivi con riferimento ad operazioni con l'estero e rapporti ad esse collegati. Restano una serie di perplessità in merito alle circostanze in cui i professionisti, nei limiti del mandato conferito, potranno o meno conoscere l'identità del "beneficial owner".

di Gabriele Sepio.....

2876

Sanzioni

Motivazioni tributarie e un "morto che cammina": il doppio binario sanzionatorio tributario

La Corte di cassazione, con sentenza n. 16848 del 2014, affronta tre problematiche di notevole impatto per il diritto tributario. La prima riguarda l'omessa motivazione della sentenza, profilo rilevante, non solo per le sentenze, ma anche per i provvedimenti amministrativi; la seconda questione, concernente la responsabilità del rappresentante speciale della persona giuridica per le violazioni commesse nell'interesse dell'ente, in rapporto con la pregressa condanna penale, risulta non particolarmente interessante quanto alla individuazione della norma applicabile, ma rilevante nella motivazione, ove si afferma che l'applicazione della sanzione tributaria amministrativa non potrebbe essere impedita perché al soggetto sia stata già applicata una sanzione penale per gli stessi fatti. Infine, viene trattato, in modo condivisibile, il tema relativo alla efficacia del patteggiamento nel processo tributario.

di Alberto Marcheselli.....

2883

Lavoro dipendente

Assegnazione di strumenti finanziari partecipativi ai dipendenti

L'Assonime ha affrontato i profili civilistici e fiscali degli strumenti finanziari partecipativi assegnati ai dipendenti, distinguendo in ottica tributaria due momenti: l'assegnazione dello strumento e l'eventuale flusso futuro di dividendi. Nella prima fase non emergerebbe materia imponibile in quanto il vincolo di incedibilità ("lock up") osterebbe ad un apprezzamento del valore normale e il rendimento dello strumento risulterebbe al tempo meramente eventuale. I dividendi sarebbero tassati come redditi di lavoro. Nella specie lo strumento (riscattabile in ogni momento ad un prezzo predeterminato; assistito da dividendi rimessi a determinazioni discrezionali dei soci) mostra una sostanziale assenza di condivisione del rischio di impresa. Ove,

invece, suddetta condivisione sussista, ovvero il dipendente sopporti il rischio di un investimento, l'assegnazione dello strumento sarebbe valutata secondo la disciplina dei redditi di lavoro, mentre le regole dei redditi di capitale e diversi assumerebbero rilievo, rispettivamente, per il godimento e la cessione del titolo.

di Gianluca Stancati **2893**

Dogane

I regimi di perfezionamento attivo e passivo tra vecchio codice comunitario e nuovo codice UE

Il perfezionamento attivo e il perfezionamento passivo costituiscono due tipici "regimi doganali", la cui funzione consiste nell'agevolare il trasferimento delle merci nella UE o dalla UE ad un Paese terzo, per sottoporle a lavorazioni o riparazioni con determinate agevolazioni procedurali e tributarie. Questi regimi consentono agli imprenditori di produrre nei Paesi tecnologicamente più avanzati ovvero in quelli in cui i costi della produzione sono più bassi delocalizzando determinate fasi del processo produttivo.

di Fabrizio Cerioni **2898**



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

Accertamento

L'evoluzione dei controlli: verso un accertamento "sostenibile"?

Se in genere la circolare sui controlli annuali è sempre documento di grande interesse e di rilievo anche scientifico, la circolare n. 25/E del 2014 emerge in modo particolare per il quadro d'insieme che riesce a fornire su quello che i vertici dell'Agenzia, il MEF, il Governo a livello politico, si aspettano dall'attività di accertamento. Tra gli obiettivi, sembra prioritario quello di tornare a ragionevolezza e serenità nel rapporto con il contribuente, anche se la circolare non riesce a sciogliere tutti i nodi e le contraddizioni che derivano da norme obsolete e giurisprudenza di avanguardia.

di Massimo Basilavecchia

2761

Presunzioni bancarie e professionisti: retroattività illegittima?

La circolare n. 39/IR del 2014 dell'Istituto di Ricerca dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili esamina il problema della pretesa retroattività delle presunzioni bancarie a carico dei professionisti mettendone in luce i profili di illegittimità. La tesi appare del tutto condivisibile: se dai conti correnti bancari si traggono presunzioni legali, esse non possono estendersi retroattivamente a nuove categorie di soggetti o a situazioni nuove, alterandosi così le regole del gioco, quanto all'assetto dell'onere della prova, ma dopo che la partita è iniziata. Ma sussistono ben altri profili, oltre a quello della retroattività, rispetto ai quali l'applicazione delle presunzioni bancarie è discutibile e verosimilmente illegittima. Ciò a partire dal fondamento stesso della norma che, dato un prelevamento risultante dai conti bancari, presume che esso sia un ricavo o compenso, secondo un collegamento che non è certo di immediata comprensione.

di Alberto Marcheselli

2767

L'"irreperibilità assoluta" esige una relata di notifica circostanziata

La giurisprudenza tributaria, di legittimità e di merito, richiede il rigoroso rispetto delle formalità prescritte per la notifica di atti tributari a destinatari assolutamente irreperibili, esigendo in particolare l'attestazione nella relata di notifica di tutti gli adempimenti compiuti, in presenza del tentativo di consegna a mani da parte di un agente notificatore. Se è apprezzabile la presa d'atto, da parte della Commissione tributaria regionale del Lazio, con sentenza n. 2848 del 2014, dell'esigenza di potenziare le garanzie di effettiva conoscibilità dell'atto notificando da parte del destinatario, è altrettanto evidente l'irragionevolezza dell'interpretazione che finisce invece per ammettere - nell'ipotesi in cui si proceda alla spedizione diretta a mezzo posta, senza l'intervento di un agente notificatore - forme semplificate di "comunicazione" che non soddisfano affatto, ma palesemente pregiudicano, siffatte garanzie.

di Mariagrazia Bruzzone

2773

Agevolazioni

I nuovi investimenti per i quali spetta il credito d'imposta

L'ambito oggettivo di applicazione del credito d'imposta per i nuovi investimenti in beni strumentali è lo stesso della "Tremonti-ter" ed è, quindi, possibile fare riferimento ai chiarimenti già forniti al riguardo dall'Agenzia delle entrate. Si ripropongono, però, i dubbi interpretativi e le anomalie applicative sorti in passato, amplificati dalla necessità di individuare anche gli acquisti dei beni avvenuti nei periodi precedenti, ai fini del calcolo della media degli investimenti. Problematiche particolari si pongono, inoltre, in merito al nuovo limite di 10mila euro, alla natura dei singoli beni e alla individuazione dei macchinari complessi.

di Gianfranco Ferranti

2779

"Bonus" impianti e "Sabatini-bis" convergono sulle PMI

Le piccole e medie imprese che hanno pianificato investimenti hanno la possibilità di godere del credito di imposta e delle condizioni di vantaggio previsti dalla "Sabatini-bis", il tutto secondo procedure tese al completamento dell'istruttoria direttamente ad opera dell'istituto di credito finanziatore. Infatti, nel confermare il possibile intervento del Fondo di garanzia delle PMI, il D.L. n. 91/2014 (cd. decreto "crescita e competitività") sancisce che la stima del rischio sia svolta direttamente dalla banca, senza più la necessità, per que-

st'ultima, di fare solo da tramite nella raccolta e compilazione dei documenti. Un apposito decreto attuativo ha il compito di fissare il perimetro applicativo delle nuove disposizioni.

di Giovanni Valcarengi e Cristina Facchetti.....

2789

Procedure concorsuali

L'infalciabilità del credito IVA nel concordato preventivo senza transazione fiscale

La Corte costituzionale, con la sentenza n. 225 del 2014, è intervenuta su una tematica - quella della falciabilità del credito IVA nel concordato preventivo - che sin dall'introduzione dell'art. 182-ter nella legge fallimentare ha originato numerosi contrasti interpretativi, affermando che tale tributo deve sempre essere pagato integralmente, attesa la sua natura di "risorsa propria" dell'Unione europea, da cui discendono per gli Stati membri vincoli nella sua gestione e nella sua riscossione. Tuttavia i principi comunitari richiamati dalla Corte costituzionale (e in precedenza dalla Corte di cassazione) possono essere bilanciati con altri interessi e valori meritevoli di tutela alla luce dello stesso ordinamento comunitario. Con riguardo alle procedure concorsuali, tale bilanciamento può avere luogo considerando i benefici traibili, con riguardo al realizzo dei crediti erariali, dall'attuazione di una procedura (il concordato), in luogo di quelle altrimenti adottabili (principalmente il fallimento).

di Giulio Andreani

2795

Imposte sui redditi

Deducibilità delle "management fees" e onere della prova

È condivisibile, nel suo contenuto decisorio, la sentenza della Commissione tributaria provinciale di Napoli n. 5897 del 2014, secondo la quale la deduzione delle cd. spese di regia deve ritenersi ragionevolmente supportata dal contratto ("service agreement"), che disciplina, individuandoli, i servizi a fronte dei quali vengono sostenute, dalla corrispondenza intercorsa tra le parti, contenente l'indicazione precisa dei corrispettivi pattuiti, da copia della fattura emessa a saldo delle prestazioni svolte, nonché dalla certificazione in ordine allo svolgimento del servizio da parte della società di revisione e ciò in assenza di persuasive allegazioni dell'organo accertatore di segno contrario. Quel che non convince, invece, è la rilevanza attribuita al consolidato nazionale in termini di inutilità di eventuali spostamenti di reddito da una entità all'altra del gruppo. Il consolidato nazionale produce i suoi effetti ai soli fini delle imposte sui redditi e non anche ai fini IRAP, laddove la rettifica dalla quale il precedente prende le mosse riguardava entrambi i comparti impositivi.

di Eugenio della Valle

2810

Fiscalità internazionale

Scambio di informazioni e beneficiario effettivo nel Modello OCSE 2014

In data 15 luglio 2014, l'OCSE ha pubblicato il nuovo Modello di Convenzione contro le doppie imposizioni il quale recepisce i lavori svolti nel triennio 2010-2013. Le principali modifiche riguardano le disposizioni (e il relativo Commentario) inerenti allo scambio di informazioni, alla tassazione degli artisti e degli sportivi, alla nozione di beneficiario effettivo, alla disciplina fiscale relativa ai diritti di emissione, al trattamento fiscale dei pagamenti ricevuti dal lavoratore al termine del rapporto di lavoro.

di Piergiorgio Valente

2819

Asterischi

* Raddoppio dei termini di accertamento: “a breve” il testo del decreto delegato

Con la legge delega per la riforma fiscale, n. 23/2014, il Governo è stato delegato ad emanare un provvedimento “per definire la portata applicativa della disciplina del raddoppio dei termini”. E, nella legge di delegazione, si è ritenuto di precisare che tale raddoppio si verifica soltanto in presenza di un “effettivo invio” della denuncia all’Autorità giudiziaria, “entro un termine correlato allo scadere del termine ordinario di decadenza”. A “delega attuata”, pertanto, le discussioni in ordine all’obbligo della denuncia all’autorità giudiziaria degli illeciti penalmente rilevanti non avranno più ragione di essere. Almeno così dovrebbe essere. Ma così non sarà, perché possono già prefigurarsi spazi per altre discussioni.

di Tommaso Lamedica

2827



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

Meno tasse, meno «avanzo primario»: proposte in salsa argentina <i>di Dario Stevanato, Clara Busana Banterle, Antonio Salera, Raffaello Lupi</i>	223
Dalla tassazione attraverso le aziende alla cd. «autotassazione»: nessun individuo si tassa da solo <i>di Stefano Palestini, Raffaello Lupi</i>	231

Accertamento

Contraddittorio preventivo con gli Uffici tributari tra normativa e buonsenso <i>di Maria Rita Silvestri, Raffaello Lupi</i>	236
Disapplicazione norme antielusive: verso la facoltatività dell'istanza? <i>di Dario Stevanato, RL</i>	249
Contratti di immagine e canalizzazione della ricchezza ai fini tributari <i>di Giuseppe Saporito, Raffaello Lupi</i>	255

Redditi d'impresa

Società «non operative» e determinazione della ricchezza <i>di Mario Damiani, Francesco Marrone, RL</i>	262
Il «modico valore» degli omaggi e le spese di rappresentanza, tra «beni merce» e «gadgets» pubblicitari <i>di Rodolfo Valacca, Valentina Perrone, RL</i>	279
Quale valore fiscale per i beni ricevuti a titolo di conferimento? <i>di Dario Stevanato, RL</i>	287

Redditi diversi

La Cassazione conferma che, ai fini della plusvalenza, il fabbricato resta tale, benché poi demolito <i>di Giorgio Gavelli e Matteo Targhini, Raffaello Lupi</i>	294
--	------------

Processo tributario

La mancanza di un «processo tributario» in Cassazione può vanificare una norma riferibile solo al giudice di legittimità? <i>di Francesca Leto, Giuseppe Ingrao, Alessia Vignoli, RL</i>	305
--	------------

Fiscalità internazionale

Economia digitale tra stabile organizzazione occulta e pubblicità «on line» <i>di Valentina Perrone e Raffaello Lupi</i>	324
--	------------

DIRITTO E PRATICA TRIBUTARIA

Pubblicazione n.5/2014

PARTE PRIMA - DOTTRINA

CARINCI A., Stabile organizzazione e circolazione transnazionale delle perdite pag. 855

ALLENA M., *Royalties* e valore in dogana pag. 865

PROCOPIO M., L'omesso versamento dell'iva e delle ritenute certificate: orientamenti giurisprudenziali e auspici *de iure condendo* pag. 881

PARTE SECONDA - NOTE A SENTENZA

BALDASSARRE A., Benefici "prima casa" salvi anche in ipotesi di acquisto infraquinquennale "gratuito" pag. 847

CAMPODONICO F., L'incostituzionalità della novazione dei contratti di locazione, con canone ridotto, come sanzione per l'inesistenza o la mancata registrazione dei contratti stessi pag. 810

CIARLEGLIO M., L'incerta sorte della tassazione dei trasferimenti patrimoniali nella crisi coniugale pag. 855

ELIA A., Accise ed esenzioni fiscali: un'analisi delle criticità legate alla ricostruzione dell'effettiva ricorrenza dei requisiti e condizioni per le agevolazioni pag. 868

MARONGIU G., L'accertamento sintetico tra vecchia e nuova disciplina pag. 757

MENTI F., Il valore normale e il prezzo di libera concorrenza nelle transazioni tra imprese del gruppo transnazionale residenti negli Stati membri della UE pag. 765

NOUVION C., La motivazione degli atti di classamento modificativi della rendita catastale proposta mediante procedura DOCFA pag. 835

PECCHIA Z., Usufrutto legale e *capital gain*: la Cassazione si pronuncia pag. 788

PROCOPIO M., L'omesso versamento dell'iva e delle ritenute certificate: orientamenti giurisprudenziali e auspici *de iure condendo* pag. 906

SARTORI N., L'esenzione dalla tariffa rifiuti degli immobili della Santa Sede indicati nel Trattato pag. 898

PARTE SECONDA - RASSEGNA DI GIURISPRUDENZA

CAPELLO F., La giurisprudenza della Corte di giustizia in materia iva (1977- 2014). Parte terza pag. 941

DIRITTO E PRATICA TRIBUTARIA

INDICE DEL FASCICOLO N. 4/2014

PARTE PRIMA

Dottrina

CONTRINO A., MARCHESELLI A., Il «redditometro 2.0» tra esigenze di <i>privacy</i> , efficienza dell'accertamento e tutela del contribuente	Pag. 679
COMELLI A., I rapporti sotto il profilo dell'iva, tra stabile organizzazione, casa madre e terzi	» 700
LOVISOLO A., La «funzione» della stabile organizzazione ed i criteri generali di determinazione del suo reddito, con particolare riferimento ai rapporti con la «casa madre»	» 719
SERRANÒ M.V., I limiti dei tributi regionali e l'articolo 23 della Costituzione	» 729
PROCOPIO M., La poco convincente riforma dell'abuso del diritto ed i dubbi di legittimità costituzionale (*)	» 746
ZAGÀ S., La disciplina impositiva dei redditi delle società semplici (*)	» 766

Novità legislative

(a cura del prof. Massimo Procopio)

.....	Pag. 795
-------	----------

Prassi amministrativa	Pag. 809
------------------------------------	----------

Documenti

Apprezzamento della Confindustria per la proposta di legge del CNEL sulla revisione fiscale. La codificazione della disciplina formale dei tributi	Pag. 826
Linee guida per una riforma del terzo settore	» 815
MONTI M., Fisco, riforme e dignità nazionale. Così l'Italia riuscì a salvarsi da sola	» 823

PANEBIANCO A., Il rischio di ripetere con la Tasi l'errore che commise Monti sull'I.m.u.	Pag. 822
SQUITIERI R., Rapporto 2014 sul coordinamento della finanza pubblica	» 820
Bollettino bibliografico	Pag. 835
Libri ricevuti	Pag. 848

Recensioni

SALSANO F., <i>Quintino Sella, ministro delle finanze. Le politiche per lo sviluppo e i costi dell'unità d'Italia</i> , 2014, Il Mulino ed., Bologna, p. 261, euro 26,00 (recensione di Franco Gallo)	Pag. 849
---	----------

PARTE SECONDA

Note a sentenza

CIARLEGLIO M., La Consulta estende il prezzo-valore alle vendite coattive	Pag. 581
GIANGRANDE G., <i>Tìmeo Dànaos et dona ferentes</i> : le sezioni unite della Cassazione in materia di confisca per equivalente ...	» 637
KOSTNER A., In tema di motivazione della cartella di pagamento	» 562
MARINELLO A., Reclamo e mediazione tributaria: i limiti costituzionali della giurisdizione condizionata	» 628
MENTI F., Il regime del margine nell'iva e gli adempimenti contabili a prova dell'esistenza dei presupposti per la sua applicazione	» 592
MISTRANGELO R., L'opponibilità all'Agenzia delle entrate della cessione del credito iva trimestrale	» 610
SALLUSTIO C., <i>Overruling</i> e retroattività del principio dell'abuso del diritto	» 527
TREVISAN C., La responsabilità del cessionario o committente per l'omessa regolarizzazione delle fatture emesse dal cedente o prestatore	» 667

SOMMARIO

Rassegna di giurisprudenza

ELIA A., Accise su prodotti energetici ed elettricità (2010-2013) - Parte seconda	Pag. 676
--	----------

* * *

INDICE CRONOLOGICO DELLA GIURISPRUDENZA

Corte costituzionale

23 gennaio 2014, n. 6	Pag. 582
16 aprile 2014, n. 98	» 628

Corte di Cassazione

sez. trib., 12 luglio 2013, n. 17232	Pag. 592
sez. trib., 28 agosto 2013, n. 19743	» 667
sez. un. pen., 5 marzo 2014, n. 10561	» 638
sez. VI - T, ord. 17 aprile 2014, n. 8934	» 562

Corti di appello

App. Venezia, 27 maggio 2013, n. 844	Pag. 610
--	----------

Commissioni tributarie provinciali

Comm. trib. prov. Cosenza, sez. VI, 18 dicembre 2013, n. 869	Pag. 527
---	----------

INDICE ANALITICO DELLA GIURISPRUDENZA

CONTENZIOSO

Art. 17- <i>bis</i> , d.lgs. 1992, n. 546, testo originario - Mediazione tributaria - Inammissibilità del ricorso in caso di mancata presentazione del reclamo - Contrasto con art. 24 Cost. - Questione di legittimità costituzionale - Fondatezza (Corte cost., 16 aprile 2014, n. 98)	Pag. 628
Art. 17- <i>bis</i> , d.lgs. 1992, n. 546, testo originario - Mediazione tributaria - Questioni varie di legittimità costituzionale - Inam-	

missibilità o non fondatezza (Corte cost., 16 aprile 2014, n. 98)	Pag. 628
 IVA	
Art. 69, r.d. 1923, n. 2440 - Credito iva trimestrale - Cessione a terzi - Opponibilità all'Amministrazione finanziaria - Configurabilità - Sussistenza - Conseguenze - Individuazione (App. Venezia, 27 maggio 2013, n. 844)	» 610
Artt. 36 e 38, d.l. 2005, n. 41 - Regime del margine - Condizioni di applicabilità - Individuazione (Cass., sez. trib., 12 luglio 2013, n. 17232)	» 592
 PENALE TRIBUTARIO	
Art. 322-ter, c.p. - Reati tributari - Confisca per equivalente - Condizioni e limiti - Individuazione (Cass., sez. un. pen., 5 marzo 2014, n. 10561)	» 638
 QUESTIONI GENERALI	
Art. 37-bis, d.p.r. 1973, n. 600 - Divieto dell'abuso del diritto - Limiti temporali di applicazione - Individuazione (Comm. trib. prov. Cosenza, sez. VI, 18 dicembre 2013, n. 869)	» 527
Artt. 12 e 25, d.p.r. 1973, n. 602 - Art. 3, l. 1990, n. 241 - Art. 7, l. 2000, n. 212 - Cartella di pagamento non preceduta da avviso di accertamento - Obbligo di motivazione - Necessità - Sussistenza (Cass., sez. VI - T, ord. 17 aprile 2014, n. 8934)	» 562
 REGISTRO	
Art. 1, 497° comma, l. 2005, n. 266 - Immobili acquisiti a seguito di espropriazione forzata o pubblico incanto - Determinazione della base imponibile in relazione al prezzo valore - Mancata previsione - Violazione art. 3 Cost. - Configurabilità - Sussistenza (Corte cost., 23 gennaio 2014, n. 6)	» 582
 SANZIONI	
Art. 6, 8° comma, d.lgs. 1997, n. 471 - Fattura irregolare - Regolarizzazione ad opera del cessionario o committente - Obblighi - Individuazione (Cass., sez. trib., 28 agosto 2013, n. 19743) ...	» 667

(*) Contributo sottoposto a revisione anonima da parte di professori ordinari e fuori ruolo e valutato positivamente da due componenti del Comitato scientifico della Rivista.

Diritto e pratica tributaria internazionale

n. 3/2014

TAX RULINGS E AIUTI FISCALI: LA COMMISSIONE EUROPEA INDAGA IRLANDA, OLANDA E LUSSEMBURGO	Federica Persano
SULLA RILEVANZA A FINI INTERPRETATIVI DEL COMMENTARIO AL MODELLO DI CONVENZIONE OCSE SULLA DOPPIA IMPOSIZIONE FISCALE: LA CASSAZIONE CAMBIA ORIENTAMENTO	Giulia D'Agnone
LOOK AT ABROAD! LEZIONI PER L'ITALIA DA ALCUNE ESPERIENZE EUROPEE DI TASSAZIONE LOCALE DELLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE	Maria Villani e Salvatore Villani
CONVENZIONI INTERNAZIONALI	Giuseppe Corasaniti
LE RECENTI MODIFICHE ALLA DISCIPLINA DEL C.D. MONITORAGGIO FISCALE: LA PROBLEMATICHE INDIVIDUAZIONE DEL «TITOLARE EFFETTIVO» DEL TRUST	Carmen Mione
LOS TRIBUTOS AMBIENTALES Y EL PRINCIPIO DE CAPACIDAD CONTRIBUTIVA	Rodolfo Salassa Boix
LA CONCORRENZA FISCALE ED I REGIMI FISCALI DI TIPO IP	Roberta Gambardella

DIFFERENCE IN TREATMENT AND COMPARABILITY UNDER EU LAW: A PATH THROUGH THE DIRECT TAX CASE LAW OF THE COURT OF JUSTICE OF THE EU	Carlomaria Setti
ASPECTOS JURÍDICOS DE LA IMPOSICIÓN AMBIENTAL	Alberto Tarsitano
FISCALITÀ DELL'UNIONE EUROPEA	Franco Roccoatagliata e Maria Giuseppina Valente

Diritto e pratica tributaria internazionale

n. 2/2014

L'individuazione del Paese al quale spetta il gettito dell'imposta sulle assicurazioni tra principio di capacità contributiva e quello di territorialità	Massimo Procopio
Seguridad jurídica, cosa juzgada y debito proceso. Sobre la involución jurisprudencial de la tributación del régimen prestacional de vivienda y hábitat en Venezuela	Serviliano Abache Carvajal e Ramón Burgos
Análisis del régimen tributario del trust en el derecho italiano: imposición indirecta y directa y residencia fiscal del trust	Milenka Villca Pozo
Accertamento reddito-metrico, residenza fiscale e scambio automatico di informazioni	Luca Cerioni
La declaración de ilegalidad del Impuesto Español sobre la Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos	Álvaro Antón Antón
Convenzioni internazionali	Giuseppe Corasaniti
La tutela del contribuente nelle procedure di mutua assistenza amministrativa alla luce del sistema multilivello di protezione dei diritti fondamentali	Claudio La Valva
L'applicazione in materia sanzionatoria tributaria del principio del ne bis in idem nella Carta Europea dei diritti fondamentali e nella CEDU	Olimpia Esposito De Falco
Fiscalità dell'unione europea	Franco Roccatagliata e Maria Giuseppina Valente

Síntesis de los marcos normativos, propuestos por la comisión técnica, para la reforma del sistema tributario español	Mario I. Malvezzi
--	-------------------

Scambi internazionali di merci e servizi	
“Centro di attività stabile IVA” e “stabile organizzazione reddituale”: temi a confronto <i>di Paolo Centore</i>	5
Cessioni intracomunitarie: prova dell’avvenuto trasferimento dei beni <i>di Diego Prandini</i>	15
Norme antiabuso	
Tassazione della stabile organizzazione, BEPS e riforma fiscale italiana <i>di Giovanni Rolle e Marco Belloni</i>	21
Tassazione dei redditi	
Dividendi: diversa tassazione verso i territori d’oltremare a prova di evasione <i>di Gabriele Liberatore</i>	25
Trasporti internazionali	
Lo spedizioniere e le operazioni accessorie <i>di Maurizio Favaro</i>	32
Paesi e mercati	
Investire in Marocco <i>di Stefano Linares</i>	36
Rischio paese	
Scheda rischio paese: Croazia <i>di Martino Conserva</i>	43
Scheda informativa: Croazia <i>di Martino Conserva</i>	47
Scheda fiscale: Croazia <i>a cura di  - Agenzia delle entrate</i>	52
Scheda finanziaria: Croazia <i>di Giampietro Garioni e Gabriella Corriero</i>	54

Procedure

Agevolazioni per l'acquisto di mobili ed elettrodomestici all'estero

di Valentina Giglio Moro e Marco Peverelli

60

Dall'Estero

News di fiscalità e commercio internazionale

A cura di  - Agenzia delle entrate e di Guido Sagliaschi, Immacolata Lepri

67

Il Blog di Marco Piazza

Disapplicazione della disciplina CFC *rule* e doppia imposizione

 Il blog dei professionisti per i professionisti

75

Inserto

India

di Jacopo Gasperi, hanno collaborato Cristina Knupfer e Carlo Sedona

III

Scambi internazionali di merci e servizi	
I principi guida dell'IVA nelle operazioni internazionali <i>di Paolo Centore</i>	5
Limiti della non imponibilità IVA della cessione interna delle triangolazioni <i>di Marco Peirolo</i>	14
Transfer Pricing	
"Repatriation" per accertamenti sul "Transfer Pricing" <i>di Alessandro Furlan e Ilaria Moretti</i>	19
Norme antiabuso	
Scambio automatico di informazioni: accordo FATCA per Italia e USA <i>di Claudia Scardino</i>	24
Dogane e territorio	
I principi dello Statuto del Contribuente nella normativa e nella prassi doganale <i>di Luca Moriconi</i>	29
Trasporti internazionali	
Quando il danno si verifica in America <i>di Maurizio Favaro</i>	35
Paesi e mercati	
Investire in Senegal <i>di Stefano Linares</i>	38
Rischio paese	
Scheda rischio paese: Danimarca <i>di Martino Conserva</i>	45
Scheda informativa: Danimarca <i>di Martino Conserva</i>	48
Scheda fiscale: Danimarca <i>a cura di Fisco Oggi - Agenzia delle entrate</i>	52
Scheda finanziaria: Danimarca <i>di Giampietro Garioni e Gabriella Corriero</i>	54

Procedure

Guida alla compilazione del Quadro RW 2014

di Valentina Giglio Moro e Marco Peverelli

59

Dall'Estero

News di fiscalità e commercio internazionale

A cura di  - Agenzia delle entrate e di Guido Sagliaschi, Immacolata Lepri

69

Il Blog di Marco Piazza

Criteri di definizione della residenza fiscale


Il blog dei professionisti per i professionisti

77

Inserto

Cambogia

di Ugo Sebastiani e Anna Maria Bocchiotti

III

Giurisprudenza delle imposte

Fascicolo n. 4/2014

Il contribuente che abbia annotato le fatture di acquisto di beni e servizi su fogli mobili manoscritti, e non sul registro IVA degli acquisti previsto “ex lege”, non ha diritto alla detrazione dell’imposta ad essi relativa, di A. Bologna, nota a Cass., Sez. Trib., 1° ottobre 2014, n.20698.

Il condono fiscale elide in tutto o in parte il debito fiscale, ma non opera sui crediti che il contribuente possa vantare nei confronti del fisco, i quali restano soggetti all’eventuale contestazione da parte dell’ufficio, di V. Capozzi, nota a Cass., sez. trib., 26 settembre 2014, n.20433.

I crediti risultanti da un contratto preliminare concorrono alla formazione del fondo svalutazione dei crediti in quanto crediti attinenti alla cessione di beni o servizi, di N. Pennella, nota a Cass., sez. trib., 19 settembre 2014, n.19762.

I crediti oggetto di caparra confirmatoria possono concorrere alla formazione del fondo rischi su crediti in quanto detta caparra ha l’esclusiva funzione di determinazione preventiva del danno e non di spostare su terzi il rischio dell’inadempimento, di N. Pennella, nota a Cass., sez. trib., 19 settembre 2014, n.19762.

L’ipoteca prevista dall’art.77 del d.P.R. n.602 del 1973 può essere iscritta senza necessità di procedere alla notifica dell’intimazione ad adempiere di cui all’art.50, co.2, d.P.R. cit., prescritta soltanto in ipotesi di espropriazione forzata non iniziata entro un anno dalla notifica della cartella di pagamento, di N. Pennella, nota a Cass., sez. un., 18 settembre 2014, n.19667.

Anche nel regime anteriore all'entrata in vigore del comma 2-bis dell'art.77 del d.P.R. n.602 del 1973, introdotto con D.L. n.70 del 2011, è necessario l'ordine del giudice di cancellazione dell'iscrizione ipotecaria non preceduta dalla relativa comunicazione al contribuente, di N. Pennella, nota a Cass., sez. un., 18 settembre 2014, n.19667.

L'IVA assolta da un'impresa edile sull'acquisto di un terreno agricolo con annesso fabbricato rurale, da essa successivamente trasformato in un compendio immobiliare (rivenduto ad un privato) adibito parte ad abitazione privata (esente da IVA) e parte ad immobile strumentale (imponibile al tributo), può essere detratta solo per la parte afferente l'operazione imponibile "a valle", in base al calcolo del "pro-rata" di detrazione, di A. Bologna, nota a Cass., Sez. Trib., 30 luglio 2014, n.17299.

GIURISPRUDENZA ITALIANA

www.edicolaprofessionale.com/giurit

dal 1849

Agosto-Settembre 2014

Direzione

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

Corte di giustizia UE e *data retention*

Società di capitali:
cancellazione della cancellazione

Trasferimento del ramo d'azienda:
la questione della preesistenza

Esame d'avvocato e estrazione
a sorte delle domande

Percorsi di giurisprudenza

La rilevabilità d'ufficio della nullità

Dottrina e attualità giuridiche

La colpa medica "non lieve"
dopo la legge Balduzzi

Poppe Italiane s.p.a. - riproduzione in abito. locat. - D.L. 353/2003 (Raccom. n. 27/2003), n. 482 art. 1, comma 1, DdG MI - 559/03 (17/02/2003)



Wolters Kluwer
Italia

UTET
GIURIDICA



Indice sommario

Recentissime

Cassazione civile	Errato investimento finanziario e risarcimento dei danni per fatto illecito Cassazione civile, Sez. I, 7 agosto 2014, n. 17795 1807	
	Licenziamento del lavoratore, assente per malattia, per partecipazione a concorsi ippici Cassazione civile, Sez. lav., 5 agosto 2014, n. 17625 1808	
	Incapacità lavorativa specifica: onere della prova a carico del danneggiato Cassazione civile, Sez. III, 29 luglio 2014, n. 17220 1810	
	Obbligo di restituzione di somme date a mutuo e prova della pattuizione Cassazione civile, Sez. III, 28 luglio 2014, n. 17050 1810	
	Lodo parziale ed esclusione dell'impugnabilità immediata Cassazione civile, Sez. II, 24 luglio 2014, n. 16963 1812	
	Danni per mancanza di segnaletica stradale e giurisdizione Cassazione civile, Sez. un., 23 luglio 2014, n. 16753 1813	
	Convivenza coniugale e delibazione in Italia della sentenza di nullità canonica Cassazione civile, Sez. un., 17 luglio 2014, n. 16379 e 16380 1814	
	Decisione del Consiglio di Stato ed eccesso di potere giurisdizionale Cassazione civile, Sez. un., 16 luglio 2014, n. 16239 1815	
	Risoluzione del contratto di locazione e passaggio dal rito arbitrale al rito ordinario Cassazione civile, Sez. I, 7 luglio 2014, n. 15452 1816	
	Possesso: prova della situazione di fatto e caratteri esteriori del diritto reale Cassazione civile, Sez. II, 4 luglio 2014, n. 15389 1817	
Cassazione penale	Confisca di prevenzione ed evasione fiscale Cassazione penale, Sez. un., 29 luglio 2014 (ud. 29 maggio 2014), n. 33451 1818	
	Sorveglianza speciale ed obbligo di esibizione della "carta di permanenza" Cassazione penale, Sez. un., 24 luglio 2014 (ud. 29 maggio 2014), n. 32923 1819	
	Utilizzazione delle intercettazioni costituenti corpo del reato Cassazione penale, Sez. un., 23 luglio 2014 (ud. 26 giugno 2014), n. 32697 1820	
	Accesso all'oblazione e derubricazione dell'imputazione effettuata in sentenza Cassazione penale, Sez. un., 22 luglio 2014 (ud. 26 giugno 2014), n. 32351 1821	
	Sospensione del processo e termini massimi di fase della custodia cautelare Cassazione penale, Sez. un., 7 luglio 2014 (ud. 29 maggio 2014), n. 29556 1822	
Consiglio di Stato	Controinteressati nel ricorso in materia di accesso Consiglio di Stato, Sez. IV, 26 agosto 2014, n. 4308 1823	
	Decisioni della Commissione per l'accesso ai documenti amministrativi Consiglio di Stato, Sez. IV, 31 luglio 2014, n. 4047 1825	
	Dichiarazioni autocertificative sul possesso dei requisiti di gara Consiglio di Stato, Adunanza plenaria, 30 luglio 2014, n. 16 1826	
	Concessione di servizi e indicazione dei costi per la sicurezza Consiglio di Stato, Sez. VI, 18 luglio 2014, n. 3905 1830	
	Occupazione illegittima ed usucapione Consiglio di Stato, Sez. IV, 3 luglio 2014, n. 3346 1831	
Corti Europee	Registrazione come marchio della rappresentazione per l'allestimento di un negozio Corte di giustizia Unione europea, Sez. III, 10 luglio 2014, causa C-421/13 1834	
	Nozione di medicinale: preparazioni a base di piante aromatiche e cannabinoidi sintetici Corte di giustizia dell'Unione europea, Sez. IV, 10 luglio 2014, cause riunite C-358/13 e C-181/14 1835	
	Diritto di soggiorno permanente del coniuge in caso di separazione Corte di giustizia dell'Unione europea, Sez. II, 10 luglio 2014, causa C-244/13 1837	
	Il contratto di locazione di immobile da costruire ricade nella nozione di "appalti pubblici di lavori" Corte di giustizia dell'Unione europea, Sez. II, 10 luglio 2014, causa C-213/13 1839	
	Contratto di lavoro a tempo determinato e misure anti-abusive Corte di giustizia dell'Unione europea, Sez. III, 3 luglio 2014, cause riunite C-362/13, C-363/13 e C-407/13 1841	
	Riservare certificati verdi agli impianti nazionali non osta alla libera circolazione Corte di giustizia dell'Unione europea, Grande Sezione, 1 luglio 2014, causa C-573/12 1844	
	Gravidanza, inoccupazione temporanea e mantenimento della qualifica di lavoratore Corte di giustizia dell'Unione europea, Sez. I, 19 giugno 2014, causa C-507/12 1847	

Diritto Civile

Vita privata e dati personali	Corte di giustizia dell'Unione europea, Grande Sezione, 8 aprile 2014, cause riunite C-293/12 e C-594/12 1850	
	Data retention: la Corte di giustizia si appella alla Carta UE dei diritti fondamentali , di Lara Trucco	

Prove	Cassazione civile, Sez. II, 15 aprile 2014, n. 8736 L'onere della prova nell'eccezione di inadempimento , di Martina Cocco	1856
Responsabilità da cose in custodia	Cassazione civile, Sez. III, 8 aprile 2014, n. 8147 La responsabilità dell'ente pubblico per i danni cagionati da strade in custodia di Susanna Scapellato	1857
Condizione potestativa	Cassazione civile, Sez. I, 2 gennaio 2014, n. 12 I recenti approdi in tema di condizione potestativa mista , di Anna Trotta	1862
Assemblea condominiale	Cassazione civile, Sez. II, 4 dicembre 2013, n. 27233 L'assemblea condominiale e la disciplina dell'uso della cosa comune di Paolo Scalettaris	1869
Responsabilità della banca	Corte d'appello di Roma, Sez. civ. III, 4 luglio 2014 Rapina in banca e responsabilità dell'istituto di credito , di Giorgio Rispoli	1875
Interest Rate Swap	Corte d'Appello di Milano, 18 settembre 2013 Obblighi informativi e misurabilità dell'alea tra comportamento di buona fede, oggetto e causa del contratto di Interest Rate Swap , di Giovanni Gigliotti	1876
Amministrazione di sostegno	Tribunale di Modena, decreto 24 febbraio 2014 Amministrazione di sostegno ed impossibilità di provvedere ai propri interessi di Lara Attademo	1887
Filiazione	Tribunale Torino, 10 febbraio 2014 Risarcimento del danno per assenza della figura genitoriale , di Effiong L. Ntuk	1890

Diritto Processuale Civile

Astensione Giudice di pace	Corte costituzionale, 13 marzo 2014, n. 48 (ord.) L'homme révolté, ovvero il giudice di pace che vorrebbe, ma non può, astenersi di Alberto Tedoldi	1893
Provvedimenti cautelari e tutela penale del credito	Cassazione penale, Sez. II, 16 luglio 2014 (ud. 16 aprile 2014), n. 31192 Provvedimento cautelare ex art. 700 c.p.c. e tutela penale (con un cenno allo ius retentionis) , di Riccardo Conte	1896
Processo tributario	Cassazione civile, Sez. un., 7 aprile 2014, n. 8053 Applicabili in materia tributaria le nuove disposizioni sul ricorso per cassazione di Alessandro Turchi	1901
Azione di classe	Corte d'Appello Milano, 3 marzo 2014 (ordinanza) Ancora sulla tutelabilità con l'azione di classe dei soli diritti "omogenei" di Andrea Giussani	1910
Espropriazione forzata immobiliare	Tribunale Reggio Emilia, 10 giugno 2013 (ord.) Tribunale Reggio Emilia, 25 marzo 2013 (ord.) L'espropriazione forzata immobiliare (erroneamente) proposta contro il trust in persona del trustee , di Filippo Corsini	1913 1915

Diritto Commerciale

Accertamento atti di frode nel concordato preventivo	Cassazione civile, Sez. I, 18 aprile 2014, n. 9050 "Rimessione in termini" del commissario giudiziale e revoca del concordato di Giada Emanuela De Leo	1925
Associazione in partecipazione e cointeressenza	Cassazione civile, Sez. I, 17 aprile 2014, n. 8955 La Cassazione riafferma il carattere sinallagmatico di associazione in partecipazione e cointeressenza , di Gianni Mignone	1928
Assemblea di s.r.l.	Cassazione civile, Sez. un., 14 ottobre 2013, n. 23218 L'avviso di convocazione di assemblea di s.r.l. e le Sezioni Unite della Cassazione di Angelo Bertolotti	1932
Cancellazione di società	Tribunale Milano, 19 maggio 2014 In tema di cancellazione della cancellazione di società di capitali per mancata approvazione del bilancio finale , di Giuseppe Niccolini	1937
Società a responsabilità limitata	Tribunale Milano, 23 gennaio 2014 (ordinanza) Tribunale Torino, 16 dicembre 2013 (ordinanza) Tutela cautelare nei confronti dell'organo gestorio e dell'organo di controllo di s.r.l. , di Mia Callegari	1940 1941
Revoca giudiziale e decadenza dell'amministratore di s.r.l.	Tribunale di Napoli, 7 novembre 2013 (data di udienza) (ord.) Brevi note sui temi della revoca cautelare e della decadenza dell'amministratore di s.r.l. , di Elena Fregonara	1944

Diritto del Lavoro

Trasferimento di ramo d'azienda	Corte di giustizia dell'Unione europea, 6 marzo 2014, causa C-458/12 Cassazione civile, Sez. lav., 26 maggio 2014, n. 11721	1950 1950
	La "preesistenza" del ramo d'azienda tra Corte di Giustizia U.E. e Corte di Cassazione: il re ora è nudo , di Paolo Tosi	
Malattia	Cassazione civile, Sez. lav., 28 febbraio 2014, n. 4869 Attività extraprofessionale durante la malattia e doveri di correttezza e buona fede , di Caterina Tomba	1955
Licenziamento	Cassazione civile, Sez. lav., 23 ottobre 2013, n. 24037 Il licenziamento per giustificato motivo oggettivo: <i>repechage</i> e demansionamento di Lorenzo Confessore	1960
Lavoro a tempo determinato	Cassazione civile, Sez. lav., 18 ottobre 2013, n. 23702 Il contratto a termine "acausale" prima del D.L. 34/2014 , di Marco Biasi	1973

Diritto Amministrativo

Ricorso straordinario al capo dello stato	Corte costituzionale, 2 aprile 2014, n. 73 Il ricorso straordinario al Capo dello Stato: un istituto ancora irrisolto di Andreina Scognamiglio	1982
Società in <i>house providing</i>	Cassazione civile, Sez. un., 26 marzo 2014, n. 7177 Cassazione civile, Sez. un., 23 novembre 2013, n. 26283 La società in <i>house</i> perde il <i>corporate veil</i>: un ritorno all'organo-impresa di Antonio Bartolini	1988 1990
Esame di abilitazione alla professione forense	Consiglio di Stato, Sez. IV, 2 luglio 2014, n. 3305 Sull'obbligo di predeterminare e far estrarre a sorte le domande nell'esame orale di avvocato. Un esame senza pace , di Aurelio Panetta, Verdiana Fedeli	1998
Abuso del processo amministrativo	Consiglio di Stato, Sez. V, 2 aprile 2014, n. 1572 Le condizioni dell'azione e l'abuso del processo amministrativo di Emanuele Boscolo	2006
Giurisdizione amministrativa e ordinaria	Consiglio di Stato, Sez. V, 11 dicembre 2013, n. 5964 La natura degli atti contabili , di Giuseppe Manfredi	2012

Diritto Penale

Trattamento illecito di dati	Cassazione penale, Sez. III, 3 febbraio 2014 (ud. 17 dicembre 2013), n. 5107 ... Punti fermi della Cassazione sulla responsabilità dell'internet provider per il reato <i>ex art. 167, D.Lgs. n. 196/03</i> , di Armando Macrillò	2016
Reato omissivo improprio	Cassazione penale, IV Sezione, 16 dicembre 2013 (ud. 5 aprile 2013), n. 50606 Ancora problematica la "classica" posizione di garanzia dei genitori rispetto ai figli , di Roberto Bartoli	2026

Diritto Processuale Penale

Confisca allargata	Cassazione penale, Sez. I, 19 giugno 2014, n. 26527 Sull'applicabilità della misura della confisca antimafia a quella penale di Ranieri Razzante	2033
Videoriprese nel domicilio condiviso	Cassazione penale, Sez. III, 13 giugno 2014, n. 25177 (ud. 21 maggio 2014) Videoriprese nel domicilio condiviso e <i>right to be left alone</i> , di Leonardo Filippi	2037
Ingiusta detenzione	Cassazione penale, Sez. IV, 27 maggio 2014 (ud. 15 aprile 2014), n. 21598 La connotazione della gravità della colpa ostativa alla riparazione per ingiusta detenzione , di Daniela Chinnici	2040

Percorsi di giurisprudenza

Rilevabilità d'ufficio della nullità	La rilevabilità d'ufficio della nullità , di Laura Moretti	2047
--------------------------------------	---	------

Dottrina e attualità giuridiche

Colpa medica	La colpa medica "non lieve" dopo la legge Balduzzi , di Lucia Risicato	2057
--------------	---	------

Innovazione e Diritto

Pubblicazione n. 1 – Indice

La política tributaria en españa en los últimos tres años

Articolo n. 1 - Scritto da Carlos María López Espadafor

Rilevabilità ex officio dell'incertezza normativa oggettiva da parte del giudice tributario

Articolo n. 2 - Scritto da Leda Rita Corrado

Abuso del diritto e legge delega fiscale

Articolo n. 3 - Scritto da Maurizio Logozzo

L'evoluzione storica della vigilanza in Italia

Articolo n. 4 - Scritto da Marilena Rispoli Farina

Recenti interventi normativi a favore dei soggetti operanti nel settore del microcredito. caratteri soggettivi e profili tipologici di un modello imperfetto

Articolo n. 5 - Scritto da Luigi Scipione

Il diritto di accesso nei procedimenti tributari (nota a consiglio di stato, 26 settembre 2013, n. 4821)

Articolo n. 6 - Scritto da Fabrizio D'alessandro

Il diritto al contraddittorio negli accertamenti tributari fondati su dati bancari (nota a cassazione civile, sezione tributaria, 29 gennaio 2014, n. 1860)

Articolo n. 7 - Scritto da Valeria Garattini

Nota a sentenza n. 1332 emanata il 5.3.2013 dalla iii sezione del consiglio di stato: art. 38, comma 1, lett. g), d.lgs. n. 163/2006 e rateizzazione del debito fiscale

Articolo n. 8 - Scritto da Andrea Marone

L' assoggettamento ad irap dell'imprenditore familiare, la portata esemplificativa dell'art. 3 del decreto istitutivo e l'applicabilità del termine previsto dall'art. 38 del d.p.r. 1973 n. 602 al rimborso dell'imposta illegittimamente versata. (nota a cassazione civile, sezione v, 8 maggio 2013, n. 10777)

Articolo n. 9 - Scritto da Valentina Zampaglione

RASSEGNA TRIBUTARIA

Bimestrale di diritto tributario diretto da:

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

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

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

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

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

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

Reg. St. Trib. di Roma n. 17486

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

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

Quote abbonamenti 2014

1) Abbonamento "il fisco" 2014 (comprende 48 numeri della rivista il fisco + 6 numeri della rivista Rassegna Tributaria + 6 pocket "il fisco" Euro 309,00 (Iva inclusa)

2) Abbonamento solo a Rassegna Tributaria 2014 (6 numeri) Euro 68,00 (per Estero Euro 80,00)

3) Una copia Euro 15,00

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

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

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

Egregio abbonato,

ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 30.6.2003, n. 196, La informiamo che i Suoi dati personali sono registrati su database elettronici di proprietà di Wolters Kluwer Italia S.r.l., con sede legale in Assago Milano-fiori 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 Milano-fiori, Strada 1-Palazzo F6, 20090 Assago (MI), o inviando un fax al numero 02.82476.403.

INDICE

DOTTRINA

Giovanni Maria Flick - Reati fiscali, principio di legalità e <i>ne bis in idem</i> : variazioni italiane su un tema europeo	939
Andrea Carinci - La rilevanza fiscale del contratto tra modelli impositivi, timori antielusivi e fraintendimenti interpretativi (*)	961
Nicola Sartori - Imposizione reddituale delle vincite conseguite presso case da gioco italiane ed estere (*)	987
Thomas Tassani - Estinzione delle società e residui attivi da liquidazione: profili fiscali (*)	1012
Elisa Manoni - Riflessioni sul rapporto tra sistema penale e sistema tributario	1034

PROFILI ISTITUZIONALI

Enrico Marello - Diseguaglianza, consenso, visibilità: riflessioni sull'introduzione di un'imposta generale sul patrimonio (*)	1069
--	------

GIURISPRUDENZA TRIBUTARIA

Luigi Iacobellis - L'esenzione dall'imposta di registro degli atti relativi allo scioglimento e alla cessazione degli effetti civili del matrimonio (*)	1103
[<i>Corte di Cassazione, Sez. tributaria, Sentenza n. 860 del 17 gennaio 2014, Pres. Merone, Rel. Sambito</i>]	1101
Alessio Scaglia - Termine raddoppiato per gli accertamenti tributari relativi alla c.d. "lista Pessina"	1133
[<i>Commissione Tributaria Provinciale di Verona, Sez. III, sentenza n. 170 del 17 settembre 2013, Pres. Sperandio, Rel. Barbetta</i>]	1123

GIURISPRUDENZA DELL'UNIONE EUROPEA

Alessandro Giovannini - Il <i>ne bis in idem</i> per la Corte EDU e il sistema sanzionatorio tributario domestico (*)	1164
[<i>Corte Europea dei Diritti dell'Uomo, Sez. II, Ric. nn. 18640/10, 18647/10, 18663/10, 18668/10 e 18698/10 del 4 marzo 2014, Pres. Karakas</i>]	1155

RIVISTA DI DIRITTO TRIBUTARIO

ISSN 1121-4074

RIVISTA MENSILE

Vol. XXIV - Aprile 2014

4

DIRETTA DA

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

Si segnalano all'attenzione del lettore

Sulla sanzionabilità delle condotte elusive nel quadro della nuova legge delega
Antonio Guidara

Riflessioni di natura tributaria sulla trasformazione societaria omogenea evolutiva
Francesco Pedrotti

Brevi note critiche sull'applicabilità ai rimborsi Iva di misure cautelari diverse dalla
sospensione di cui all'art. 38 bis, D.P.R. n. 633/1972 (nota a Cass., sez. V, n. 7320/2014)
Emanuele Artuso

Legge interpretativa e legge retroattiva: note minime alle modifiche recate al decreto Irap
dalla legge di stabilità per il 2014
Alessandro Vicini Ronchetti



GIUFFRÈ EDITORE

© Copyright Giuffrè 2014. Tutti i diritti riservati. P.IVA 00829840156

Utente: Universit di Torino Dip. Scienze Giuridiche
www.iusexplorer.it - 08.10.2014

RIVISTA DI DIRITTO TRIBUTARIO

Comitato di Direzione:

Massimo BASILAVECCHIA, Franco BATISTONI FERRARA, Giuseppe CIPOLLA, Francesco D'AYALA VALVA, Lorenzo DEL FEDERICO, Eugenio DELLA VALLE, Adriano DI PIETRO, Luigi FERLAZZO NATOLI, Valerio FICARI, Franco GALLO, Alessandro GIOVANNINI, Giovanni MARONGIU, Giuseppe MARINI, Sebastiano Maurizio MESSINA, Salvatore MULEO, Salvo MUSCARA, Andrea PARLATO, Leonardo PERRONE, Franco PICCIAREDDA, Livia SALVINI, Salvatore SAMMARTINO, Giuseppe TINELLI, Loris TOSI

Coordinatore del Comitato di direzione:

Loredana CARPENTIERI

Rubrica di diritto comunitario:

Piera FILIPPI

Rubrica di diritto tributario internazionale e comparato:

Guglielmo MAISTO

Rubrica di diritto penale tributario:

Ivo CARACCIOLI

Comitato di redazione:

Roberto BAGGIO, Gianluigi BIZIOLI, Susanna CANNIZZARO, Mario CARDILLO, Annalisa CAZZATO, Daniela CONTE, Angelo CONTRINO, Nicoletta DOLFIN, Andrea GIOVANARDI, Antonio GUIDARA, Giuseppe INGRAO, Enrico MANZON, Valeria MASTROIACOVO, Rossella MICELI, Adriano MODULO, Maria Teresa MOSCATELLI, Giovanni MOSCHIETTI, Giovanni PALUMBO, Silvia PANSIERI, Franco PAPARELLA, Andrea PAROLINI, Francesco PEDROTTI, Pasquale PISTONE, Andrei PITTEN VELLOSO, Marcello POGGIOLI, Claudio PREZIOSI, Franco RANDAZZO, Paola ROSSI, Guido SALANITRO, Roberto SCALIA, Costantino SCALINCI, Mauro TRIVELLIN, Marco VERSIGLIONI, Antonio VIOTTO

Coordinatore di redazione:

Nicola FORTE

Segreteria di redazione:

Tommaso GUZZINI

INDICI

DOTTRINA

Emanuele Artuso

Brevi note critiche sull'applicabilità ai rimborsi Iva di misure cautelari diverse dalla sospensione di cui all'art. 38 bis, DPR n. 633/1972 (nota a Cass., sez. V, n. 7320/2014) II, 206

Mario Grandinetti

Determinazione della base imponibile Ires, perdite pregresse e sanzioni per (mancato) danno erariale (nota a Cass., sez. V, n. 6663/2014) II, 185

Antonio Guidara (*)

Sulla sanzionabilità delle condotte elusive nel quadro della nuova legge delega I, 415

Francesco Pedrotti (*)

Riflessioni di natura tributaria sulla trasformazione societaria omogenea evolutiva I, 437

Roberto Succio

Principio di inerenza e anti-economicità della remunerazione degli organi societari tra determinazione e attribuzione del reddito (nota a Cass., sez. V, n. 5349/2014) II, 152

Alessandro Vicini Ronchetti (*)

Legge interpretativa e legge retroattiva: note minime alle modifiche recate al decreto Irap dalla legge di stabilità per il 2014 I, 465

Cesare Zaccone - Francesca Romano

Il concorso tra sanzioni penali e sanzioni amministrative: le fattispecie di cui agli artt. 185 e 187 ter, TUF alla luce di una recente sentenza della Corte di Strasburgo (nota a Corte Europea dei Diritti dell'Uomo, sez. II, ricorsi nn. 18640/10, 18647/10, 18663/10, 18668/10 e 18698/10) III, 147

Rubrica di diritto penale tributario

a cura di **Ivo Caraccioli** III, 79

(*) Lavori sottoposti a revisione esterna

Indice analitico**QUESTIONI GENERALI****PROCEDIMENTO PENALE**

<i>Ne bis in idem</i> – Significato di stessa infrazione – Natura di accusa in materia penale (Corte Europea dei Diritti dell’Uomo, sez. II, 4.3.2014, ricorsi nn. 18640/10, 18647/10, 18663/10, 18668/10 e 18698/10, con nota di Cesare Zaccone e Francesca Romano)	III, 79
--	---------

IMPOSTE SUI REDDITI**SANZIONI**

Maggior reddito accertato in presenza di perdite di esercizi precedenti – Riporto in avanti da parte dell’amministrazione finanziaria – Applicazione della sanzione per infedele dichiarazione – Sussiste (Cass., sez. V, 26.11.2013 - 21.3.2014, n. 6663, con nota di Mario Grandinetti)	II, 179
--	---------

REDDITO DI IMPRESA

Principio di inerenza – Deducibilità dei compensi agli amministratori – Posta relativa ai compensi di ammontare non previsto nello statuto – Necessità di specifica delibera assembleare ex art. 2389 c.c. – Assemblea totalitaria avente per oggetto espressamente la discussione e approvazione della proposta di determinazione dei compensi agli amministratori – Legittimità ai fini della deduzione – Sussiste (Cass., sez. V, 27.11.2013 - 7.3.2014 n. 5349, con nota di Roberto Succio)	II, 147
---	---------

IMPOSTE INDIRETTE**IVA (Imposta sul valore aggiunto)**

Rimborso – Sospensione – Art. 69, RD n. 2440/1923 – Espressione del potere di autotutela della pubblica amministrazione – Applicabilità (Cass., sez. V, 7.2.2014 – 28.3.2014, sent. n. 7320, con nota di Emanuele Artuso)	II, 203
--	---------

Indice cronologico

Corte Europea dei Diritti dell’Uomo, sez. II, 4 mar. 2014, ric. nn. 18640/10, 18647/10, 18663/10, 18668/10 e 18698/10 .	III, 79
--	---------

* * *

Cassazione, sez. V, 27 nov. 2013 - 07 mar. 2014 n. 5349	II, 147
Cassazione, sez. V, 26 nov. 2013 - 21 mar. 2014, n. 6663	II, 179

Cassazione, sez. V, 07 feb. 2014 – 28 mar. 2014, n. 7320	II, 203
---	---------

Elenco dei revisori esterni

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

Giurisprudenza delle Sezioni Unite

Processo tributario

Valgono anche per il processo tributario le recenti modifiche apportate alla cassazione civile

Cassazione, SS.UU., Sent. 7 aprile 2014, n. 8053

commento di Marino Marinelli

741

751

Rassegna*a cura di Cesare Glendi*

755

Giurisprudenza di legittimità

Processo tributario

Inammissibile l'eccezione di giudicato esterno sollevata nel giudizio di rinvio

Cassazione, Sez. trib., Sent. 27 giugno 2014, n. 14706

commento di Silvana Dalla Bontà

761

763

Accertamento

I confini delle preclusioni probatorie all'utilizzo di documenti non esibiti in sede amministrativa

Cassazione, Sez. VI-T, Ord. 26 maggio 2014, n. 11765

commento di Alberto Renda

774

775

IVA

Inammissibile la domanda giudiziale di rimborso IVA oltre i limiti della previa istanza amministrativa

Cassazione, Sez. trib., Sent. 9 maggio 2014, n. 10059

commento di Massimo Basilavecchia

781

783

Riscossione

La liquidazione formale delle imposte deve essere motivata

Cassazione, Sez. VI-T, Ord. 17 aprile 2014, n. 8934

commento di Pietro Piciocchi

787

789

Reati tributari

Commette omesso versamento IVA l'amministratore in carica al momento del perfezionamento del reato

Cassazione, Sez. III pen., Sent. 14 marzo 2014, n. 12248

commento di Camilla Consorti

793

798

Giurisprudenza di merito

Accertamento

L'Agenzia delle entrate evita la decadenza solo se "consegna" nel termine l'atto da notificare ai messi

Commissione tributaria provinciale di Genova, Sez. V, Sent. 20 giugno 2014, n. 1307

commento di Cesare Glendi

804

806

Redditi diversi

Esenti da IRPEF le vincite da giochi d'azzardo avvenute all'estero

Commissione tributaria provinciale di Teramo, Sez. I, Sent. 11 aprile 2014, n. 131

commento di Roberto Fanelli

814

818

Indici

Autori, Cronologico, Repertorio della giurisprudenza per materia e Sistematico

823



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 19 settembre 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: € 237,00

Esteri Abbonamento annuale: € 474,00

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: € 25,00

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.

Studi tributari europei

n.2/2014

Diritti dell'uomo, diritti fondamentali e fiscalità internazionale Marco Greggi

Imposizione e Diritti Umani Yoseph M. Edrey

Il segreto bancario viola i diritti umani riconosciuti a livello internazionale? Stephen B. Cohen

L'applicazione della Convenzione Europea dei Diritti dell'Uomo alle controversie tributarie: il diritto ad un giusto processo nelle questioni fiscali Valentina Maria Ariemme

Indebito tributario e tutela del diritto di proprietà del contribuente secondo l'art. 1, primo protocollo, della CEDU Junping Zheng

Scambio di informazioni tra Stati membri e diritto ad essere ascoltato del contribuente Andrea Amidei

Indagini finanziarie: l'equilibrio fra segreto bancario e protezione della privacy Carlotta Armuzzi

Diritti fondamentali e controlli fiscali Federico Aquilanti

Il caso Ferrazzini e l'inclusione del processo tributario nell'articolo 6 § 1 CEDU Maria Teresa Sutich

Brevi riflessioni sul rapporto tra il diritto alla proprietà e i sistemi fiscali confiscatori Stefania Martinengo

Rappresentanza e potere impositivo dei comuni Alice Bulgarelli

Capacità contributiva e diritti umani: un'esperienza giurisprudenziale Piera Santin

Il diritto di difesa del contribuente nell'applicazione degli studi di settore Francesca Macchia

I recenti sviluppi nel processo di riconoscimento della “privacy digitale” come diritto umano fondamentale Valentina Maria Ariemme

TRIBUTI LOCALI e REGIONALI

RIVISTA BIMESTRALE
DI DOTTRINA E PRATICA
PROFESSIONALE

numero **4-5** | luglio-ottobre 2014

**DIRETTORE
RESPONSABILE**
Manlio Maggioli

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

Pasquale Mirto
Dirigente Settore Entrate
di unione di comuni

COMITATO SCIENTIFICO
Silvia Brandoro
Vice Segretario Comune
di Milano

Angelo Buscema
Dirigente Agenzia entrate,
Responsabile Ufficio
Contenzioso Tributario
DR Lazio

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

Carmine Cossiga
Professore a contratto,
Università Napoli

Maurizio Fogagnolo
Avvocato in Ivrea

Claudio Galtieri
Procuratore regionale
della Corte dei Conti
della Toscana

Fabio Melilli
Presidente Agenzia
Autonoma Albo Segretari
Comunali e Provinciali

Francesco Tesaro
Ordinario diritto tributario
Università Milano – Bicocca

Mario Trimeloni
Già Ordinario diritto
tributario Università Parma

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

**COORDINAMENTO
REDAZIONALE**
Alessio Sfienti

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

Progetto grafico
Emanuela Di Lorenzo

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Stampa
Stabilimento Maggioli Spa
– Santarcangelo
di Romagna (RN)

editoriale

5 | Luigi Lovecchio e Pasquale Mirto

in primo piano

8 | L'applicazione della Tasi agli immobili utilizzati da soggetti diversi dal possessore Maurizio Fogagnolo

23 | Aliquote Tasi: i chiarimenti del Ministero Alessio Scaglia

dottrina

31 | La soggettività passiva della Tari e della Tasi tra solidarietà e unicità dell'obbligazione tributaria. Nuova ipotesi di litisconsorzio necessario nel processo tributario? di Alessio Scaglia

HANNO COLLABORATO A QUESTO NUMERO

Roberto del Fiacco
Esperto di Diritto tribu-
tario e Giurisinformatica
applicata per gli enti
locali

Maurizio Fogagnolo
Avvocato in Ivrea

Luigi Lovecchio
Dottore commercialista,
Docente di Diritto tribu-
tario avanzato presso la
Facoltà di Economia di
Roma Tre

Pasquale Mirto
Dirigente Settore entrate
di unione di comuni

Giovanni Montaccini
Avvocato, Esperto di
Diritto tributario per gli
enti locali

Alessio Scaglia
Esperto tributario

Stefania Zammarchi
Funzionario Comune
di Bellaria-Igea marina
(RN), Dottore commer-
cialista, Revisore ente
locale

- 45 | **Soggettività passiva Ici-Imu dei consorzi di bonifica**
di Pasquale Mirto
- 53 | **Mancata approvazione del P.E.F. da parte dell'autorità competente: per la Corte dei Conti dell'Emilia-Romagna il consiglio comunale non può approvare le tariffe Tari**
di Stefania Zammarchi
- 59 | **Una modesta proposta per prevenire... i "buchi nella riscossione"**
di Giovanni Montaccini, Roberto del Fiacco

giurisprudenza

63 | a cura di *Luigi Lovecchio*

prassi amministrativa

legislazione

nel prossimo numero

Le nuove modifiche alla disciplina dei tributi locali per il 2015

CONDIZIONI DI ABBONAMENTO 2014

- Il prezzo di abbonamento della rivista "Tributi Locali e Regionali" + la Newsletter online quindicinale "Ufficio tributi informa" è di euro 219,00.
- Il prezzo di una copia della rivista è di euro 44,00.
- Il prezzo di una copia arretrata è di euro 46,00.

I prezzi sopra indicati si intendono Iva inclusa.

Formato digitale: il prezzo di abbonamento alla Rivista solo in formato PDF è di euro 115 + IVA.

Il pagamento dell'abbonamento deve essere effettuato con bollettino c.c.p. n. 31666589 intestato a Maggioli s.p.a., Periodici, via del Carpino, 8, 47822 Santarcangelo di Romagna (RN).

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

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

I fascicoli non pervenuti possono essere richiesti dall'abbonato non oltre 20 giorni dopo la ricezione del numero successivo".

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

all'indirizzo e-mail: servizio.quesiti@maggioli.it
Collaborazioni

Per l'invio di articoli e comunicati:

indirizzo e-mail: tributicalieregionali@maggioli.it
oppure: *Redazione "Tributi Locali e Regionali", via del Carpino, 8 – 47822 Santarcangelo di Romagna (RN).*

Tutti i diritti riservati

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

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

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

IV.05
RE 60

British Tax Review

Number 3 2014

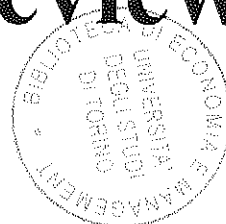


Table of Contents

7.9 SET 2014

Current Notes

Old wine in a new bottle: Ireland's revised definition of corporate residence and the war on BEPS

Antony Ting 237

Case Notes

Samadian v HMRC: deductibility of travel expenses when working from home

Judith Freedman and Glen Loutzenhiser 248

Eclipse Film Partners (No.35) LLP v HMRC: trading following the film scheme cases—blurring the picture or the latest HD?

Tim Crosley 256

Andrew Perrin v HMRC; Ardmore Construction Ltd v HMRC: the domestic or foreign source interest conundrum

Malcolm Gammie 266

Articles

Permanent Establishment: An Evolving Concept Under China's Tax Treaties (1983–2013)

Dongmei Qiu 274

Not in Good Faith—A Critique of the Vienna Convention Rule of Interpretation Concerning its Application to Plurilingual (Tax) Treaties

Richard Xenophon Resch 307

Combating VAT Fraud: Lessons from Korea?

Richard Krever 329

Book Reviews

342



BULLETIN FOR INTERNATIONAL TAXATION

Volume 68 - Number 10 - 2014

Editors-in-chief

Brian J. Arnold

Michael Lang

Richard Vann

Mini Special Issue

OECD Model Update (2014)

OECD

- An Introduction to the 2014 Update to the OECD Model

OECD

- The Changes Introduced by the 2014 Update to the OECD Model

Contents

Volume 68 – Number 10 – October 2014

Tax Treaty Monitor – OECD Model Update (2014)

Companion to the IBFD *Treaties* collection

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

OECD

An Introduction to the 2014 Update to the OECD Model – *Brian J. Arnold*

526

In this short introduction to the 2014 Update to the OECD Model, the author describes the background to the update and makes some general comments on the changes made to the articles of the Model and their Commentaries.

OECD

The Changes Introduced by the 2014 Update to the OECD Model – *Edward Barret*

529

The OECD Council approved the contents of the 2014 Update to the OECD Model Tax Convention on 15 July 2014. This article provides an overview of the changes introduced by the 2014 Update and the guidance they provide.

Articles

China (People's Rep.)

China's CFC Regime: Existing Rules and Improvement Suggestions – *Na Li*

536

The article examines the Chinese controlled foreign company (CFC) legislation and its compatibility with Chinese tax treaties.

China (People's Rep.)

Enterprise Residence for Chinese Income Tax Purposes: Not What It Might Be Expected To Be? – *Nolan Sharkey*

541

In this article, the author examines the concept of corporate residence in Chinese income tax law and its interpretation by the Chinese tax authorities.

International

VAT on B2C Supplies by Non-Resident Sellers – *Rebecca Millar, Piet Battiau, Danny Cisterna, Odile Courjon, Thomas Ecker, Eduardo O. Meloni and Pernilla Rendahl*

548

This article, based on the authors' presentation in Seminar E at the International Fiscal Association Congress held in Boston, Massachusetts, in 2012, compares and contrasts the VAT and GST laws of four jurisdictions, as they apply to inbound B2C supplies of goods and services.

European Union/OECD

Country-by-Country Reporting: The Primary Concerns Raised by a Dynamic Approach – *María Amparo Grau Ruiz*

557

The author examines potential implications of country-by-country reporting in relation to the OECD Base Erosion and Profit Shifting initiative and compares it with the previous Corporate Social Responsibility approach within the European Union.

International/Australia/Italy/Netherlands/United States

The Concept of Cooperative Compliance – *Eelco van der Enden and Katarzyna Bronzewska*

567

This article, the first in a series of two, discusses the concept of cooperative compliance in reference to the OECD work on this topic, and four jurisdictions in which it has been implemented.

International

Cross-Border Outsourcing – Issues, Strategies and Solutions – *Hans Mies*

573

This article, which was drafted on the occasion of the 68th Congress of the International Fiscal Association in Mumbai, India, addresses tax-related issues, strategies and solutions regarding cross-border outsourcing.

Cumulative Index

586

EC TAX

Issue 5/2014

'A Lot Ado About Reduced VAT Rates', Han Kogels, Issue 5, pp. 244–246

'Overview of New Paths and Patters in EU Tax Development with Focus on EU Soft Law and External Factors (Part 1)', Luc Hinnekens, Issue 5, pp. 247–257

'Compatibility of IP Box Regimes with EU State Aid Rules and Code of Conduct', Joris Luts, Issue 5, pp. 258–283

'Recovery Assistance in the EU: Evaluation of Directive 2010/24/EU: Time for an Update?', Ilse De Troyer, Issue 5, pp. 284–292

'The Avoidance of Double Non-taxation in Double Tax Treaty Law: A Critical Analysis of the Subject-To-Tax Clause Recommended by the European Commission', Christoph Marchgraber, Issue 5, pp. 293–302

'OCTs: All Roads Lead to Rome!', Jasper Korving, Issue 5, pp. 303–308



EUROPEAN TAXATION

Volume 54 - Number 10 - 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 2

Austria/European Union/Germany

- Exit Taxation in Third-Country Situations

Spain

- State Aid and Tax Lease Regimes in the Shipbuilding Industry: Lessons Learned from a Spanish Case

Andorra

- From Tax Haven to a Competitive Tax System

EU Update

What's Going On In ...

Andorra; Curaçao/Netherlands; European Union/
France/Poland; International

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 2 – 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

423

This article discusses the impact of a corporate governance system on the place of effective management concept. In Part 1, which was published in *European Taxation* 9 (2014), the authors outlined how six different European states determine, under their respective domestic tax laws, the place of effective management of a multinational company with either a one-tier or a two-tier board. Part 2 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 and also includes a case study. The conclusion provides for a summary and recommendations to change either the OECD Model or Commentaries.

Austria/European Union/Germany

Exit Taxation in Third-Country Situations – Erik Pinetz and Erich Schaffer

432

This article comments on the ECJ decision in DMC (Case C-164/12), wherein the Court addressed the compatibility of a domestic exit tax provision with the free movement of capital.

Spain

State Aid and Tax Lease Regimes in the Shipbuilding Industry: Lessons Learned from a Spanish Case – Marta Villar Ezcurra

439

This article examines the recent Commission decision on Spanish State aid in relation to tax lease arrangements as a means of exploring how negative legal and economic consequences can be avoided and how the current lack of certainty can be resolved. Further, the author comments on the Spanish tax regime from the perspective of the challenges of 2020 and identifies certain concerns in respect of the current EU State aid regulation and guidelines.

Andorra

From Tax Haven to a Competitive Tax System – Albert Pascual

448

Andorra, a country previously with no income taxes, has been undertaking a monumental tax reform process over the last few years, which includes the introduction of a corporate income tax and an individual income tax. This article addresses, in particular, the new tax regime, as well as the impact of the tax reform on France and Spain.

EU Update

What's Going On In ...

Andorra

New Individual Income Tax Act – Jaume Torres Segura and Irene Gómez Alemany

459

Since 2009, Andorra has been taking steps towards improving its tax framework and aligning it with internationally accepted standards. This note describes the individual income tax regime that is being introduced for the first time effective 1 January 2015.

Curaçao/Netherlands

Highlights of the Proposal for a New Bilateral Tax Regulation between the Netherlands and Curaçao – Henny Verboom, Marnix Veldhuijzen, Frederik Bos and Martje Kiers

464

In June 2014, a proposal for a new bilateral tax regulation that will govern tax relations between the Netherlands and Curaçao was published. The following note discusses highlights of this regulation from a corporate income tax, personal income tax and gift and inheritance tax perspective, with a focus primarily on changes in comparison to the “old” regulation and notable deviations from the OECD Model (2010).

Contents

European Union/France/Poland Withholding Tax on Dividends Paid to Non-EU Investment Funds: Some Interesting Details – Julien Saiac and Clement Rozant	468
This note discusses a decision of 10 April 2014, wherein the ECJ confirmed its decision in <i>Santander</i> (Case C-18/11) and provided guidance as to requests for reimbursement of withholding taxes incurred by investment funds based outside the European Union.	
European Union/International Legal Research in International and EU Tax Law – Qunfang Jiang and Yifan Yuan	470
The authors, in this note, report on the proceedings of the symposium on Legal Research in International and EU Tax Law held on 16 May 2014 and hosted by the International Tax Center of Leiden University.	
Cumulative Index	475



INTERNATIONAL VAT MONITOR

Volume 25 - Number 5 - 2014

Articles

European Union

- Bitcoin and EU VAT

International

- Tackling VAT Fraud

European Union

- Identification of Customers of E-Services under EU VAT

European Union/Bulgaria

- The Myth of the Neutrality of VAT

European Union

- The European Court of Justice – Recently Decided and Pending Cases

VAT News

VAT Case Notes

THE ONLY GLOBAL GUIDE FOCUSING EXCLUSIVELY ON VAT AND SALES TAX

Contents

Volume 25 – Number 5 – September/October 2014

Column

European Union	
Stopping the VAT Leaks in the European Union – <i>Han Kogels</i>	252

Articles

European Union	
Bitcoin and EU VAT – <i>Redmar Wolf</i>	254

A relatively new phenomenon is the appearance of cryptocurrencies with bitcoins as their most prominent representative. In this article, the author discusses the VAT aspects of the use, exchange and mining of bitcoins under the EU VAT system.

International	
Tackling VAT Fraud – <i>Michael Walpole</i>	258

VAT fraud is a global phenomenon that can involve vast sums of money. Some of the measures aimed at combating VAT fraud undermine the fundamental design features of the tax, whereas others do not. In this article, the author gives an overview of various anti-fraud measures and supports the adoption of specific measures and recommends abandoning others.

European Union	
Identification of Customers of E-Services under EU VAT – <i>Martijn Veltrop</i>	264

In order to ensure the neutrality of the EU VAT system, B2C supplies of electronic services within the European Union will also be taxable in the customer's Member State from 1 January 2015. Although much has been done to ensure that the new VAT regime for B2C e-services functions well from the start, the success of the operation depends to a large extent on how effectively suppliers of e-services will be able to determine their customers' VAT status and location, and to prevent manipulation on the part of their customers. In this article, the author discusses the compliance aspects of the new arrangements from the perspective of suppliers of e-services.

European Union/Bulgaria	
The Myth of the Neutrality of VAT – <i>Lubka Tzenova</i>	271

The EU VAT system has been designed as a neutral system, which means, inter alia, that the VAT itself must not be a burden on taxable persons engaged in taxed transactions. In this article, the author discusses the fact that, due to the system of settling VAT liabilities and VAT claims for tax periods and on an accrual basis, the VAT itself may be a burden or advantage to taxable persons and to the tax authorities. There are no indications that, although the VAT cash accounting regime is a step in the right direction, the EU legislature is seriously considering making the VAT system truly neutral.

European Union	
The European Court of Justice – Recently Decided and Pending Cases – <i>The Editors</i>	279

In this overview, the editors provide a list of judgments of the Court of Justice of the European Union (ECJ) and Opinions of the ECJ's Advocates General delivered in VAT cases in the past 12 months. The overview also contains a list of the remaining cases pending before the ECJ on 31 August 2014, and a list of cases that have been removed from the ECJ's register in the past year. Summaries of the judgments, Opinions and other pending cases that have not yet been published are presented following the lists.

VAT News

Bahamas:		
– Introduction of VAT		290
Argentina:		
– Hotels and restaurants	290	
Bangladesh:		
– Rates		290
Austria:		
– TBE services	290	
Belgium:		
– Travel agents		291

Contents

– Regulated real estate companies	291	– Deposits for appeal	299
– Renovated residential property	291	– Default interest	300
– Storage of goods	291	– Deduction period	300
– Catering services	291	– Intermediaries	300
		– GST – Update	300
Bosnia and Herzegovina:		Ireland:	
– Cash registers	292	– TBE services	300
Brazil:		– Travel agents	300
– Unconstitutional ICMS concessions	292	Israel:	
– Information technology	292	– Housing	300
Bulgaria:		Italy:	
– TBE services	292	– Invoicing	301
Canada:		– Intra-Community supplies	301
– Connected parties	293	– Expo Milan 2015	301
– Refunds of GST/HST	293	– Rice-based preparations	302
– International payments	293	Japan:	
– Disclosure of offences	293	– Cross-border services	302
– Medical care	293	Jersey:	
Costa Rica:		– Regulated bitcoin investment fund	302
– E-invoicing	293	Kenya:	
– Tax evasion	293	– Connected parties	303
Czech Republic:		– Ancillary supplies	303
– TBE services	293	– Exported services	303
– Reduced rate	293	– Telecommunications services	303
Dominica:		– Professional services	303
– Hotel accommodation	293	– Deemed supply	303
Ecuador:		– Second-hand goods	303
– Remittance of taxes	294	– Grouping	303
European Union:		– Tax invoices	303
– Cross-border rulings	294	– Export processing zones	303
– Infringement procedure – Sporting events – France	296	– Consumer prices	303
– Infringement procedure – Repayments by manufacturers – United Kingdom	296	– Third-party liability	304
– Chain transactions – VAT Expert Group	296	– Rate change	304
– Intra-Community B2B supplies of goods – VAT Expert Group	297	– Vouchers	304
– Guidelines on auditing – Mini one-stop-shop arrangement	297	Macedonia (FYR):	
– Introduction of one-stop-shop arrangements	297	– Reduced rate	304
France:		Maldives:	
– Infringement procedure – Sporting events	297	– Special economic zones	304
French Polynesia:		Moldova:	
– Electric vehicles	298	– Tractors and agricultural machinery	304
– Parachuting	298	Montenegro:	
Germany:		– Games of chance	304
– Reverse charge mechanism	298	Netherlands:	
Ghana:		– Pension-related administrative services	304
– Pharmaceuticals	298	– Travel agents	305
– Financial services	298	Pakistan:	
– Deduction of input VAT	299	– Zero rates	305
– Estate developers	299	– Exemptions	305
Greece:		Peru:	
– Cash accounting	299	– Amazon region	305
India:		– Withholding	305
– Taxable services	299	Portugal:	
– Assessment procedure	299	– Certified invoicing software	306
		Romania:	
		– Supplies of immovable property	306

Russia:		United States:	
– Loss of goods	306	– California	
– Refund application period	306	– Virtual currencies	312
– Free-of-charge supplies	306	– Colorado	
– Contract price	307	– Presumption of physical presence	312
– Freight forwarding services	307	– North Carolina	
– Reduced rate	307	– Admission to entertainment	313
– Incorrectly charged VAT	307	– Wyoming	
– Construction of capital goods	307	– Computers and related services	313
– Advance payments in kind	307		
– Improvement of rented goods	307	Uruguay:	
– Hydrocarbon products	308	– Method of payment	314
– Immovable property as dividend	308		
Slovak Republic:		VAT Case Notes	
– TBE services	308	Austria:	
– Standard VAT rate	308	– Private use	314
– Registration	308	– CMR consignment note	314
– Travel agents	308		
– Recapitulative statements	308	Canada:	
– Overclaimed VAT	308	– Grey-market reseller	315
– Unreliable VAT payers	308	– Unintended recovery of GST	315
– Electronic communications	309	– Director suffering from depression	315
South Africa:		– Criminal trial and tax assessment	316
– Factoring	309	– Criminal lawyer's fees	316
– Zero-rated agricultural inputs	309	– Evaluating teachers	316
– Dispute resolution	309	– New tax debts during bankruptcy	316
Spain:		– Third-party transfer-of-property assessments (1)	317
– BTE services	309	– Third-party transfer-of-property assessments (2)	317
– Medical equipment, aids and appliances	309	– Third-party transfer-of-property assessments (3)	318
– Travel agents	310		
– Consideration in kind	310	Germany:	
– Public notaries	310	– Recipient of services	318
– Option for taxation	310	– Mixed used building	318
– Reverse charge mechanism	310		
– Reciprocity principle	310	Netherlands:	
– Postponed accounting	310	– Surgery and anaesthesia assistants	319
– Penalties	310	– Services of independent anaesthesia nurses	319
Uganda:		– Adjustment of initial deduction in relation to non-used property	319
– Scope of the standard rate	311		
Ukraine:		Pakistan:	
– Pharmaceutical products and medical devices	311	– Detention of fraudsters	319
– False claims for VAT refunds	311		
– Registration threshold	311	Russia:	
– Minimum taxable amount	311	– Resolving VAT disputes	320
– Electronic invoices	311	– Unused property	320
– Deduction of VAT	311		
– Grain	311	United Kingdom:	
United Kingdom:		– Recipient of services	320
– Zero-rated new buildings	311	– Rate of deduction	321
– Discounts for prompt payment	312	– Snowballs	321
– Disclosure of VAT avoidance	312	– Unlawfully exempt postal services	321
– Infringement procedure – Repayments by manufacturers	312	– Amended refund claim	322
		– Hire purchase and adjustments	322
		United States:	
		– Colorado	
		– Electricity	323
		– Florida	
		– Nexus	323

INTERTAX

Issue 10/2014

'Tax Treaty Entitlement Issues Concerning Dual Residents', Dhruv Sanghavi, Issue 10, pp. 604–614

'Formula Based Transfer Pricing', Yariv Brauner, Issue 10, pp. 615–631

'Too Little, Too Late: The Uneasy Case for a Wealth Tax as a Means to Mitigate Inequality', Laurens W.D. Wijtvet, Issue 10, pp. 632–643

'Germany's Statutory Treatment of Special Payments in Transnational Cases', Rainer Heurung, Ariane Bresgen, Christian Sauer, Issue 10, pp. 644–652

'Financial Transaction Tax: Pan-European Market for Master-Feeder Structures – or Part of It – Smothered?', R.P.C. Adema, Issue 10, pp. 653–661

'Tax Expenditures in India (2006–2012)', Parul Jain, R.K. Bhatt, A.K. Jain, Issue 10, pp. 662–673

'Ten Years of Dutch Loss Compensation Regime for Holding and Financing Companies', Arco Bobeldijk, Bart Braeken, Issue 10, pp. 674–680

Civitas Revista española de Derecho Financiero

Año 2014

Número 163 (Julio - Septiembre)

[Front page. Revista Española de Derecho Financiero](#)

JULIO-SEPTIEMBRE 2014

PRESIDENTE

MATÍAS CORTÉS DOMÍNGUEZ

DIRECTOR

FRANCISCO ESCRIBANO LÓPEZ

NÚM. 163

JULIO-SEPTIEMBRE

2014

Los anteproyectos para la Reforma Tributaria. Más sombras que luces, *Florián García Berro*

Situaciones tributarias internas y Derecho de la UE: nuevas perspectivas sobre la jurisprudencia del TJUE, *Adolfo Martín Jiménez*

Las limitaciones impuestas por la UE a la política fiscal de los Estados miembros: el caso de las ayudas fiscales, *María Teresa Mata Sierra*

El análisis de la selectividad en las ayudas de estado de naturaleza fiscal tras la Sentencia Gibraltar y sus implicaciones en la lucha contra la competencia fiscal perjudicial, *Leopoldo García Guijo*

La actuación de la Hacienda Pública en el proceso concursal, *Aurora Ribes Ribes*

VI-03
RK 11

2 5 OTT 2014



Revue de

DROIT FISCAL

9 OCTOBRE 2014, HEBDOMADAIRE, N° 41 - ISSN 1279-8436

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

Rédacteur en chef :
Thomas JACQUEMONT

565 **ACTES DE COLLOQUE**

Le régime des sociétés mères : état des lieux et perspectives

Actes du XXVII^e colloque du CEFEP

573 **PROJET**

Projet de loi de finances pour 2015

579 **DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE**

Groupes de sociétés : renvoi préjudiciel sur la quote-part de frais et charges

CAA Versailles, 29 juill. 2014, Sté Groupe Stéria,
concl. Franck LOCATELLI, note Laurent LECLERCQ
et Séverine LAURATET

582 **PROCÉDURES FISCALES**

Sécurité juridique et délai de prescription : précisions complémentaires

CE, 23 juin 2014, Polynésie française c/ M. Zannier,
concl. Frédéric ALADJIDI, note Stéphane AUSTRY

Sommaire

Actualités

L'information en continu p. 2, Échos, communiqués et opinions p. 8, Bibliographie p. 9, Agenda p. 9

page 2

Le régime des sociétés mères

page 10

- 564 *Gauthier BLANLUET* - Introduction aux actes du XXVII^e colloque annuel du CEFEP
- 565 *Guy GEST* - Histoire et esprit du régime des sociétés mères
- 566 *Émilie BOKDAM-TOGNETTI* - Régime des sociétés mères et abus de droit : de l'arrêt Sté Pléiade à l'arrêt Groupement charbonnier Montdiderien, retour sur dix ans de jurisprudence du Conseil d'État
- 567 *Florence DEBOISSY* - L'abus du régime des sociétés mères
- 568 *Gilles ENTRAYGUES* - Régime des sociétés mères : les avis du Comité de l'abus de droit fiscal
- 569 *Philippe MARTIN* - Le régime français des sociétés mères à la lumière de la directive : les méthodes d'interprétation du juge fiscal
- 570 *Gauthier BLANLUET* - Le régime français des sociétés mères à la lumière de la directive : l'exemple de l'affaire Metro Holding France
- 571 *Daniel GUTMANN* - Le « test de clarté » : réflexions de méthode sur la lecture du droit français « à la lumière » de la directive mère-fille
- 572 *Benoît DELAUNAY, François-Robert GRÉMONT* - Les perspectives d'évolution de la directive mère-fille

Projet de loi de finances pour 2015

page 39

- 573 *Projet de loi de finances pour 2015*

Commentaires

page 46

FISCALITÉ DES PERSONNES

- 574 *Précision sur les modalités d'imposition des plus-values de cession de titres en cas de paiement différé d'une partie du prix (CE 9^e et 10^e ss-sect., 16 juill. 2014) - Conclusions Claire LEGRAS*

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 575 *Groupes de sociétés : renvoi préjudiciel à la CJUE sur la neutralisation de la quote-part de frais et charges (CAA Versailles, 3^e ch., 29 juill. 2014)*

IMPÔTS LOCAUX

- 576 *Exonération de taxe foncière sur les propriétés bâties des ports autonomes : application aux grands ports maritimes (non) (CE 8^e et 3^e ss-sect., 2 juill. 2014) - Conclusions Nathalie ESCAUT*

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 577 *Taux réduit de TVA : 1^o Distinction des aliments complémentaires pour animaux (taux réduit) et des médicaments vétérinaires (taux normal) (1^{er} esp.) ; 2^o Définition du livre : ensemble imprimé homogène comportant un apport intellectuel prépondérant (exclusion des agendas) (2^e esp.) (CE 3^e et 8^e ss-sect., 16 juill. 2014) - Conclusions Vincent DAUMAS*
- 578 *Autoliquidation de la TVA sur les travaux immobiliers réalisés par un sous-traitant : précisions administratives*

DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

- 579 *Laurent LECLERCQ, Séverine LAURATET* - Liberté d'établissement : peut-on encore concilier le régime de groupe et celui des dividendes de filiales européennes ? À propos du renvoi préjudiciel à la CJUE dans l'affaire Stéria (CAA Versailles, 3^e ch., 29 juill. 2014) - Conclusions Franck LOCATELLI

FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 580 *Antoine MARMIER* - Conventions internationales : précision sur la notion de « sommes payées en application de la législation sur la sécurité sociale » (TA Montreuil, 10^e ch., 15 nov. 2013)

PROCÉDURES FISCALES

- 581 *Renvoi au Conseil constitutionnel d'une QPC portant sur l'article 209, II du CGI relatif au report sur agrément préalable des déficits provenant des sociétés absorbées ou apportées (CE 8^e et 3^e ss-sect., 19 sept. 2014)*
- 582 *Stéphane AUSTRY* - Sécurité juridique et délai de prescription : précisions complémentaires (CE 9^e et 10^e ss-sect., 23 juin 2014) - Conclusions Frédéric ALADJIDI
- 583 *Vérification de comptabilité : nécessité d'engager une vérification de comptabilité pour imposer une activité occulte de détournements de fonds découverte au cours d'un ESFP (non) (CE 10^e et 9^e ss-sect., 9 juill. 2014) - Conclusions Delphine HEDARY*
- 584 *Stéphane DETRAZ* - La portée de l'incompétence du juge administratif en matière de visites et saisies domiciliaires de l'article L. 16 B du LPF (CE 3^e et 8^e ss-sect., 16 juill. 2014)
- 585 *Obligation de communication de tout document utilisé pour établir l'imposition, incluant ceux qui confirment une prise de position reposant sur d'autres éléments (CE 3^e et 8^e ss-sect., 16 juill. 2014)*

VI-03
RK-M

1^{er} OCT 2014

Revue de DROIT FISCAL

2 OCTOBRE 2014, HEBDOMADAIRE, N° 40 - ISSN 1279-8436

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

Rédacteur en chef :
Thomas JACQUEMONT

553 ÉTUDE

Le Conseil constitutionnel et la distinction des impôts et des cotisations sociales

À propos de la décision *Cons. const.*, 6 août 2014,
LFRSS pour 2014

Par Martin COLLET

554 CHRONIQUE

Jurisprudence fiscale de la cour administrative d'appel de Paris

Chronique de la cour. Avant-propos de Patrick FRYDMAN

Également cette semaine

557 **Impôts locaux** - Révision
de la valeur locative sur simple
redécoupage de surfaces (CE,
2 juill. 2014, concl. N. ESCAUT,
note A. RALKOS)

559 **Droit de l'UE** - La contribution
pour une pêche durable (2008-
2011) n'avait pas à être notifiée
à la Commission (CE, 2 juill. 2014)

562 **Prix de transfert** - De la difficulté
de comparer les marques
(CAA Versailles, 8 juill. 2014,
concl. F. LOCATELLI, note E. MEIER
et R. TORLET)

563 Confirmation de la jurisprudence
Ballantine's (CAA Versailles,
12 juin 2014, note C. SILBERZTEIN
et B. GRANEL)



Actualités

page 3

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

Étude

page 8

- 553 *Martin COLLET* - Le Conseil constitutionnel et la distinction des impôts et des cotisations sociales, À propos de la décision Cons. const., 6 août 2014, n° 2014-698 DC, Loi de financement rectificative de la sécurité sociale pour 2014 (Cons. const. déc., 6 août 2014)

Chronique

page 15

- 554 Jurisprudence fiscale de la cour administrative d'appel de Paris

Commentaires

page 26

FISCALITÉ DES PERSONNES

- 555 *Antoine MARMIER* - Exonération des plus-values immobilières des non-résidents (CGI, art. 150 U, II, 2°) : appréciation de la condition de domiciliation fiscale en France pendant deux ans au regard des dispositions du CGI en vigueur à l'époque de la domiciliation (TA Montreuil, 10^e ch., 15 nov. 2013)

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 556 *Antoine MARMIER* - Validité de l'option pour le régime des SARL de famille si la case prévue à cet effet a été cochée sur le formulaire destiné au CFE (oui) (TA Montreuil, 10^e ch., 29 nov. 2013)

IMPÔTS LOCAUX

- 557 *Aurélien RALKOS* - Révision de la valeur locative sur simple redécoupage de surfaces et office du juge quant à la validité d'un local de référence (CE 8^e et 3^e ss-sect., 2 juill. 2014) - *Conclusions Nathalie ESCAUT*

TAXES DIVERSES SUR LE CHIFFRE D'AFFAIRES

- 558 La contribution pour une pêche durable (2008-2011) ne faisait pas partie intégrante d'un système d'aide d'État et n'avait donc pas à être notifiée à la Commission (CE 8^e et 3^e ss-sect., 2 juill. 2014)

DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

- 559 La contribution pour une pêche durable (2008-2011) ne faisait pas partie intégrante d'un système d'aide d'État et n'avait donc pas à être notifiée à la Commission (CE 8^e et 3^e ss-sect., 2 juill. 2014)

FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 560 *Antoine MARMIER* - Exonération de retenue à la source des dividendes provenant d'American Depositary Receipts et perçus par une banque centrale étrangère (non) (TA Montreuil, 10^e ch., 15 nov. 2013)
- 561 L'échange de lettres du 8 septembre 1970 entre la France et le Luxembourg relatif à la situation des holdings luxembourgeoises ne concerne que les « holdings 1929 » (TA Montreuil, 1^{re} ch., 5 mai 2014)
- 562 *Eric MEIER, Régis TORLET* - Contentieux prix de transfert et redevance de marque : de la difficulté de comparer les marques (CAA Versailles, 3^e ch., 8 juill. 2014) - *Conclusions Franck LOCATELLI*
- 563 *Caroline SILBERZTEIN, Benoît GRANEL* - Confirmation de la jurisprudence Ballantine's Mumm Distribution : la conversion d'un distributeur en commissionnaire n'emporte pas transfert de clientèle (CAA Versailles, 7^e ch., 12 juin 2014, CE 9^e ss-sect., 9 avr. 2014)

INDEX

A

Aides d'État

- Contribution pour une pêche durable (CGI, art. 302 bis KF) 559

C

Constitution

- Distinction des impôts et des cotisations sociales 553

Contribution économique territoriale (CET)

- Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE) act. 495

Contribution pour une pêche durable (CGI, art. 302 bis KF)

- Absence de lien contraignant avec le plan d'aide à la pêche 558

Conventions internationales

- Luxembourg 561

Cour administrative d'appel de Paris

- Jurisprudence fiscale 554

Cour de justice de l'Union européenne

- Compétence act. 504

D

Droit de l'Union européenne

- Charte des droits fondamentaux act. 504

I

Impôt sur la fortune

- Paiement act. 498

Impôt sur les sociétés

- Régime des sociétés mères act. 500
- SARL de famille (CGI, art. 239 bis AA) 556

M

Management package

- Régime fiscal act. 499

P

Plus-values immobilières

- Exonérations 555

Prix de transfert

- Preuve du transfert de bénéfices 562
- Transformation d'un acheteur-revendeur en commissionnaire 563

R

Rapports

- Évolution des départs et des retours en France des contribuables et du nombre de résidents fiscaux act. 506

Retenue à la source

- Produits distribués par les sociétés françaises (CGI, art. 119 bis, 2) 560

S

Sanctions fiscales

- Amende pour infraction aux règles de facturation (CGI, art. 1737) act. 505

T

Taxe professionnelle

- Base d'imposition act. 501
- Champ d'application act. 502
- Exonérations act. 503

Suite de l'index page suivante >

Suite de l'index >

Taxe sur la valeur ajoutée

- Exonérations	act. 497
- Taux réduit	act. 496

V

Valeur locative des immeubles

- Redécoupage des surfaces	557
----------------------------------	-----

Table chronologique de doctrine administrative

BOI n° CVAE-BASE-20, 23 sept. 2014	BOI n° PAT-ISF-60-20, 26 sept. 2014
(Impôts locaux)act. 495	(Impôt sur la fortune)act. 498
BOI n° TVA-LIQ-30-20-10-10, 24 sept. 2014	BOI n° CF-INF-10-30, 26 sept. 2014
(Taxe sur la valeur ajoutée)act. 496	(Impôt sur la fortune)act. 498
BOI n° TVA-LIQ-30-20-10-20, 24 sept. 2014	
(Taxe sur la valeur ajoutée)act. 496, 497	

Table chronologique de jurisprudence

TA Montreuil 10 ^e ch., 15 nov. 2013 , n° 1300850	CAA Versailles 3 ^e ch., 8 juill. 2014 , n° 11VE01187 (Prix de transfert) :
(Plus-values) :	JurisData n° 2014-021483562
JurisData n° 2013-034799555	CJUE 9 ^e ch., ord., 17 juill. 2014 , n° C-505/13
TA Montreuil 10 ^e ch., 15 nov. 2013 , n° 1209983	(Droit de l'Union européenne)act. 504
(Retenue à la source) :	Cons. const. déc., 6 août 2014 , n° 2014-698 DC
JurisData n° 2013-034801560	(Constitution)553
TA Montreuil 10 ^e ch., 29 nov. 2013 , n° 1210592	CE 9 ^e et 10 ^e ss-sect., 22 sept. 2014 , n° 352632
(Impôt sur les sociétés) :	(Impôts locaux)act. 501
JurisData n° 2013-034800556	CE 9 ^e et 10 ^e ss-sect., 22 sept. 2014 , n° 360742
CE 9 ^e ss-sect., 9 avr. 2014 , n° 366493	(Impôts locaux)act. 502
(Prix de transfert)563	CE 9 ^e et 10 ^e ss-sect., 22 sept. 2014 , n° 352776
TA Montreuil 1 ^{re} ch., 5 mai 2014 , n° 1204602	(Impôts locaux)act. 502
(Conventions internationales) :	CE 9 ^e et 10 ^e ss-sect., 22 sept. 2014 , n° 367204
JurisData n° 2014-016788561	(Impôts locaux)act. 503
CAA Versailles 7 ^e ch., 12 juin 2014 , n° 11VE006431 (Prix de transfert) :	CE 10 ^e et 9 ^e ss-sect., 24 sept. 2014 , n° 361330
JurisData n° 2014-021723563	(Procédures fiscales)act. 505
CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 2 juill. 2014 , n° 358932	CE 3 ^e et 8 ^e ss-sect., 26 sept. 2014 , n° 363573
(Valeur locative des immeubles) :	(Traitements et salaires)act. 499
JurisData n° 2014-016268557	CE 3 ^e et 8 ^e ss-sect., 26 sept. 2014 , n° 363555
CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 2 juill. 2014 , n° 365037	(Impôt sur les sociétés)act. 500
(Contribution pour une pêche durable)558	
CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 2 juill. 2014 , n° 365037	
(Aides d'État)559	

1 OCT 2014

Revue de **DROIT FISCAL**

25 SEPTEMBRE 2014, HEBDOMADAIRE, N° 39 - ISSN 1279-8436

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

Rédacteur en chef :
Thomas JACQUEMONT

540 **FISCALITÉ DES PERSONNES**

La donation-cession *in extenso*

Par Renaud MORTIER

542 **CHRONIQUE**

Sélection d'arrêts des CAA

Par Jean-Marc VIÉ

543 **FISCALITÉ DES ENTREPRISES**

Abandon de créance à une filiale étrangère : quelle incidence du droit local ?

CAA Versailles, 27 mai 2014, min. c/ SAS Senoble Holding,
concl. Franck LOCATELLI, note Maxime BUCHET

Également cette semaine

545 **IS - Interim dividends** et régime mère-fille (TA Montreuil, 1^{er} juill. 2014, note N. PETON-PHILIPPOT)

546 Nouveaux critères du changement d'activité réelle et cessation d'entreprise (BOI-IS-CESS-10, 12 sept. 2014, obs. P. FUMENIER)

549 **Fiscalité internationale -**

Convention fiscale et limitation du report de déficits autorisé par le CGI (TA Montreuil, 1^{er} juill. 2014, concl. N. PETON-PHILIPPOT)

550 Redevance pour licence de marque et prix de transfert (CAA Versailles, 18 févr. 2014, note C. SILBERZTEIN et B. GRANEL)



Actualités

page 3

Aperçu rapide, Pascal SCHIELE, Emmanuelle TALEC, Visites domiciliaires et protection du secret professionnel p. 3, L'information en continu p. 5, Échos, communiqués et opinions p. 7, Bibliographie p. 8

Études

page 9

- 540 Renaud MORTIER - La donation avant cession in extenso
541 Alexandre GALLOIS - L'allongement de la prescription pénale des infractions fiscales : réalité ou illusion ?

Chronique

page 31

- 542 Jean-Marc VIÉ - Sélection d'arrêts des cours administratives d'appel

Commentaires

page 42

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 543 Maxime BUCHET - Abandon de créance à une filiale étrangère bénéficiaire : qualification d'apport en droit français (oui) (CAA Versailles, 3^e ch., 27 mai 2014) - Conclusions Franck LOCATELLI
544 Yves EGLOFF - Jurisprudence Quémener : application aux plus-values d'une société soumise à l'IS annulant ses parts dans une société de personnes (CAA Paris, 2^e ch., 18 févr. 2014)
545 Nolwenn PETON-PHILIPPOT - Régime mère-fille : des « interim dividends » versés en cours d'exercice peuvent-ils être exonérés lorsque le résultat comptable de la filiale se révèle inférieur au montant des sommes versées ? (TA Montreuil, 1^{re} ch., 1^{er} juill. 2014)
546 Critères caractérisant un changement d'activité réelle emportant cessation d'entreprise (CGI, art. 221, 5) : publication des commentaires définitifs (BOI IS-CESS-10, 12 sept. 2014)
547 Jean-François BÉTRÉMA - Cessation d'entreprise (CGI, art. 221, 5 ancien) et holding mixte absorbant sa filiale opérationnelle (CAA Versailles, 6^e ch., 15 mai 2014)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 548 Arnaud MORAINÉ - La notion de siège de l'activité d'un prestataire de services personne physique (CE 3^e et 8^e ss-sect., 28 mai 2014) - Conclusions Vincent DAUMAS

FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 549 Subsidiarité des conventions fiscales : la convention franco-luxembourgeoise peut faire obstacle au report de déficits autorisés par le CGI (TA Montreuil, 1^{re} ch., 1^{er} juill. 2014) - Conclusions Nolwenn PETON-PHILIPPOT
550 Caroline SILBERZTEIN, Benoît GRANEL - Redevance pour licence de marque : preuve non rapportée par l'Administration d'un transfert indirect de bénéfices à l'étranger (CAA Versailles, 1^{re} ch., 18 févr. 2014)
551 Nolwenn PETON-PHILIPPOT - Prix de transfert : le prix de revient des activités de recherche et développement d'une filiale française refacturé à sa mère néerlandaise doit-il être minoré des subventions de l'État ? (TA Montreuil, 1^{re} ch., 1^{er} juill. 2014)

PROCÉDURES FISCALES

- 552 Intérêts moratoires. Situation des exploitants d'autoroutes suite à l'arrêt d'invalidation de la CJCE du 12 sept. 2000 : droit aux intérêts moratoires sur les remboursements de crédits de TVA obtenus après une décision de rejet de l'Administration (CE 10^e et 9^e ss-sect., 25 juin 2014) - Conclusions Édouard CRÉPEY

INDEX

A

- Abandons de créances**
- Abandon de créance à une filiale étrangère543
Abus de droit
- Donation avant cession (opération de).....540

C

- Cessation d'entreprise**
- Critères (CGI, art. 221, 5).....546
Chroniques
- Sélection d'arrêts des cours administratives d'appel542
Constitution
- Question prioritaire de constitutionnalité .act. 483, 488, 489
Contribution économique territoriale (CET)
- Plafonnement.....act. 488
Conventions internationales
- Luxembourg.....549
- Principe de subsidiarité549
Crédits d'impôt
- Compétitivité et emploiact. 491

D

- Donation avant cession (opération de)**
- Étude540

F

- Fraude fiscale**
- Prescription de l'action publique541

I

- Impôt sur les sociétés**
- Déficits.....act. 483, 546, 547
- Régime des sociétés mères.....545
Impôts locaux
- Brochure pratique 2014.....act. 494
Intérêts moratoires
- Remboursements de crédits de TVA552

O

- OCDE**
- Plan BEPS.....act. 493

P

- Plus-values (BIC-IS)**
- Prix d'acquisition544
Prescription de l'action en recouvrement
- Actes interruptifsact. 490
Prescription de l'action publique
- Sanctions pénales541
Prix de transfert
- Activités de recherche et développement.....551
- Obligation documentaire généraleact. 492
- Redevance pour licence de marque550

R

- Rapports**
- Étude de l'INSEE sur l'utilisation du CICE par les entreprises.....act. 491

S

- Sanctions pénales**
- Plainte de l'Administration541

Tables

Suite de l'index >

T

Taxe foncière sur les propriétés bâties	
- Exonérations	act. 484, 485
Taxe sur la valeur ajoutée	
- Champ d'application	act. 486
- Redevable	act. 486
- Territorialité	548
Taxe sur les boissons énergisantes	
- Champ d'application	act. 489
Taxe sur les salaires	
- Réclamation	act. 487

V

Visite domiciliaire (LPF, art. 16 B)	
- Protection du secret professionnel	act. 482

Table chronologique de doctrine administrative

BOI n° IS-CESS-10, 12 sept. 2014	
(Impôt sur les sociétés)	546

Table chronologique de jurisprudence

CAA Versailles 1 ^{re} ch., 18 févr. 2014 , n° 11VE03460 (Prix de transfert) :	
JurisData n° 2014-020187	550
CAA Paris 2 ^e ch., 18 févr. 2014 , n° 12PA03962 (Bénéfices industriels et commerciaux) :	
JurisData n° 2014-020263	544
CAA Douai 2 ^e ch., 18 mars 2014 , n° 13DA00203 (Chroniques) :	
JurisData n° 2014-020464	542
CAA Bordeaux 4 ^e ch., 28 mars 2014 , n° 12BX00643 (Chroniques) :	
JurisData n° 2014-008210	542
CAA Douai 2 ^e ch., 15 avr. 2014 , n° 13DA00486 (Chroniques) :	
JurisData n° 2014-012947	542
CAA Lyon 2 ^e ch., 15 avr. 2014 , n° 12LY23936 (Chroniques) :	
JurisData n° 2014-020446	542
CAA Nancy 2 ^e ch., 17 avr. 2014 , n° 12NC01928 (Chroniques) :	
JurisData n° 2014-008417	542
CAA Versailles 3 ^e ch., 29 avr. 2014 , n° 13VE00267 (Chroniques) :	
JurisData n° 2014-020489	542
CAA Paris 9 ^e ch., 29 avr. 2014 , n° 12PA04235 (Chroniques) :	
JurisData n° 2014-011796	542
CAA Nantes 1 ^{re} ch., 2 mai 2014 , n° 13NT03295 (Chroniques) :	
JurisData n° 2014-020487	542
CAA Nancy 1 ^{re} ch., 15 mai 2014 , n° 13NC00192 (Chroniques) :	
JurisData n° 2014-020469	542
CAA Versailles 1 ^{re} ch., 15 mai 2014 , n° 11VE03381 (Chroniques) :	
JurisData n° 2014-020437	542
CAA Versailles 6 ^e ch., 15 mai 2014 , n° 12VE02748 (Chroniques) :	
JurisData n° 2014-020460	542
CAA Versailles 6 ^e ch., 15 mai 2014 , n° 12VE01354 (Impôt sur les sociétés) :	
JurisData n° 2014-020541	547
CAA Versailles 7 ^e ch., 15 mai 2014 , n° 12VE00846 (Chroniques) :	
JurisData n° 2014-020456	542
CAA Lyon 2 ^e ch., 22 mai 2014 , n° 12LY24157 (Chroniques) :	
JurisData n° 2014-013294	542
CAA Bordeaux 3 ^e ch., 27 mai 2014 , n° 12BX03043 (Chroniques) :	
JurisData n° 2014-020538	542
CAA Versailles 3 ^e ch., 27 mai 2014 , n° 13VE00874 (Bénéfices industriels et commer- ciaux) : JurisData n° 2014-020543	543
CAA Douai plén., 28 mai 2014 , n° 12DA01907 (Chroniques) :	
JurisData n° 2014-020443	542
CE 3 ^e et 8 ^e ss-sect., 28 mai 2014 , n° 361413 (Territorialité) :	
JurisData n° 2014-011805	548
CAA Marseille 7 ^e ch., 3 juin 2014 , n° 12MA01207 (Chroniques) :	
JurisData n° 2014-014032	542
CAA Nantes 1 ^{re} ch., 12 juin 2014 , n° 13NT01271 (Chroniques) :	
JurisData n° 2014-020484	542
CAA Nantes 1 ^{re} ch., 12 juin 2014 , n° 13NT01760 (Chroniques) :	
JurisData n° 2014-014142	542
CAA Nantes 1 ^{re} ch., 12 juin 2014 , n° 11NT02618 (Chroniques) :	
JurisData n° 2014-020436	542
CAA Bordeaux 3 ^e ch., 16 juin 2014 , n° 11BX02639 (Chroniques) :	
JurisData n° 2014-020427	542
CE 10 ^e et 9 ^e ss-sect., 25 juin 2014 , n° 347154 (Contentieux de l'impôt)	552
CAA Nancy 2 ^e ch., 26 juin 2014 , n° 12NC01473 (Chroniques) :	
JurisData n° 2014-020451	542
CAA Nancy 2 ^e ch., 26 juin 2014 , n° 13NC01497 (Chroniques) :	
JurisData n° 2014-014804	542
CAA Bordeaux 5 ^e ch., 26 juin 2014 , n° 13BX01243 (Chroniques) :	
JurisData n° 2014-020463	542
TA Montreuil 1 ^{re} ch., 1^{er} juill. 2014 , n° 1210110 (Impôt sur les sociétés) :	
JurisData n° 2014-016440	545
TA Montreuil 1 ^{re} ch., 1^{er} juill. 2014 , n° 1308121 (Conventions fiscales) :	
JurisData n° 2014-016540	549
TA Montreuil 1 ^{re} ch., 1^{er} juill. 2014 , n° 1206254 (Prix de transfert) :	
JurisData n° 2014-016441	551
CAA Lyon 5 ^e ch., 3 juill. 2014 , n° 13LY00556 (Chroniques) :	
JurisData n° 2014-020467	542
CJUE 2 ^e ch., 17 sept. 2014 , n° C-7/13 (Taxe sur la valeur ajoutée)	act. 486
CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 19 sept. 2014 , n° 376800 (Impôt sur les sociétés)	act. 483
CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 19 sept. 2014 , n° 349084 (Impôt sur les sociétés)	act. 483
CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 19 sept. 2014 , n° 370522 (Impôt sur les sociétés)	act. 483
CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 19 sept. 2014 , n° 365057 (Impôts locaux)	act. 484
CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 19 sept. 2014 , n° 361566 (Impôts locaux)	act. 485
CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 19 sept. 2014 , n° 370173 (Taxes diverses)	act. 487
CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 19 sept. 2014 , n° 365934 (Procédures fiscales)	act. 490
Cons. const. déc., 19 sept. 2014 , n° 2014-413 QPC (Procédures fiscales)	act. 488
Cons. const. déc., 19 sept. 2014 , n° 2014-417 QPC (Procédures fiscales)	act. 489

IV-03

RK-H

- 8 OCT 2014



Revue de

DROIT FISCAL

18 SEPTEMBRE 2014, HEBDOMADAIRE, N° 38 - ISSN 1279-8436

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

Rédacteur en chef :
Thomas JACQUEMONT

527 DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

Le nouveau règlement général d'exemption des aides d'État par catégories

Par Laurent LECLERCQ et James DU PASQUIER

ARTICLE 209 B DU CGI

528 État des lieux

Par Philippe OUDENOT

536 Incompatibilité avec le droit
de l'UE, sauf en cas de montage
artificiel

CE, plén. fisc., 4 juill. 2014, Bolloré SA,
concl. Marie-Astrid NICOLAZO DE BARON, note Jérôme ARDOUIN

529 CHRONIQUE

Fiscalité financière

Par Claire ACARD

Sommaire

IV-03
RLZ-11

© CTT 2014

INDEX

Actualités

page 3

L'information en continu p. 3, Échos, communiqués et opinions p. 7, Bibliographie p. 8, Agenda p. 8

Études

page 9

- 527 *Laurent LECLERCQ, James du PASQUIER* - Le nouveau règlement général d'exemption des aides d'État par catégories : quel impact pour les contribuables français ?
- 528 *Philippe OUDENOT* - La prise en compte des bénéfices réalisés dans un pays à fiscalité privilégiée : état des lieux de l'article 209 B

Chronique

page 23

- 529 *Claire ACARD* - Fiscalité financière

Commentaires

page 39

FISCALITÉ DES PERSONNES

- 530 Nouvelles modalités de détermination des plus-values de cession de terrains à bâtir à compter du 1^{er} septembre 2014 (BOI RFPI-PVINR-20-10, 10 sept. 2014, BOI RFPI-PVI-20-20, 10 sept. 2014)

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 531 *Virginie RESTINO* - Déduction des provisions constituées par les entreprises de la branche des industries électriques et gazières pour le financement des rentes AT-MP (oui) (TA Montreuil, 1^{re} ch., 16 déc. 2013)
- 532 Date d'acquisition des titres reçus à l'occasion d'une fusion placée sous le régime spécial : date de leur acquisition par la société absorbée (oui) (CE plén. fisc., 4 juill. 2014)

IMPÔTS LOCAUX

- 533 À quelles conditions le propriétaire qui loue un logement meublé une partie de l'année peut-il être redevable de la taxe d'habitation ? (CE 8^e et 3^e ss-sect., 2 juill. 2014)
- 534 Redevance d'enlèvement des ordures ménagères : respect du principe de l'équivalence entre la somme réclamée et le service rendu (non en l'espèce) (CAA Marseille, 7^e ch., 22 avr. 2014)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 535 *Jean-Pierre DARRIEUTORT* - Droit à déduction des entreprises de restauration et droit de l'Union (CAA Marseille, 3^e ch., 5 avr. 2013)

DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

- 536 *Jérôme ARDOUIN* - Incompatibilité de l'ancien article 209 B du CGI avec la liberté d'établissement, sauf en cas de montage purement artificiel (CE plén. fisc., 4 juill. 2014) - Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON

PROCÉDURES FISCALES

- 537 Juridiction compétente pour connaître des litiges relatifs au paiement par les campings des redevances d'enlèvement des ordures ménagères instituées sur le fondement de l'article L. 2333-77 du CGCT : juridiction administrative (oui) (CAA Marseille, 7^e ch., 22 avr. 2014) - Conclusions Samuel DELIANCOURT
- 538 Recours contre un refus de décharge de solidarité entre époux : jugement du tribunal administratif susceptible d'appel (oui) (CE 8^e et 3^e ss-sect., 2 juill. 2014) - Conclusions Benoît BOHNERT
- 539 Délai de réclamation : exemple d'application d'un arrêt de la CJUE révélant une transposition incorrecte de la directive TVA (CAA Marseille, 3^e ch., 5 avr. 2013)

A	
Aides d'État	
- Nouveau règlement général d'exemption des aides d'État par catégories	527
C	
Chroniques	
- Fiscalité financière	529
Credits d'impôt	
- Compétitivité emploi (CICE)	art. 480
D	
Droit de l'Union européenne	
- Liberté de circulation des services	art. 478
- Liberté d'établissement	477, 479
F	
Fiscalité financière	
- Chronique	529
Fusions	
- Régime spécial	532
I	
Impôt sur les sociétés	
- Déduction	art. 471
- Territorialité	528, 530
J	
Juridiction administrative	
- Compétence	537
Juridiction judiciaire	
- Compétence	537
L	
Objets de collection	
- Vérification de collection	art. 472
Organismes de gestion agréés	
- Rapport de la Cour des comptes	art. 470
P	
Plus-values immobilières	
- Abattement	530
- Terrains à bâtir	art. 483, 530
Procédure	
- Rentes AT-MP	531
R	
Rapports	
- Cour des comptes	art. 470
Régime de gestion des impôts	
- Délai	539
Redevances d'enlèvement des ordures ménagères	
- Principe de l'équivalence entre le service rendu et le service rendu	534
Réductions d'impôt	
- Vérification de primes de contrats d'assurance	art. 470
S	
Solidarité	
- Epoux	538

Taxe d'habitation	
Déductions	535
Taxe sur la valeur ajoutée	
Déductions	act. 473, 535
Taxe	act. 474
Taxe d'habitation	act. 473, 475
Taxe d'habitation	
Plus-values	536

Tables

Table chronologique de doctrine administrative

Rép. min. n° 39457, à Jean-Claude Mignon, JOAN	
Q 2 sept. 2014, p. 7344	
(Crédits d'impôt)	act. 480
DA n° 14-028, 8 sept. 2014, BOD n° 7032,	
8 sept. 2014	
(Taxe sur la valeur ajoutée)	act. 472
BOI n° RFPV-PVI-20-20, 10 sept. 2014	
(Plus-values)	530

BOI n° RFPV-PVINR-20-10, 10 sept. 2014	
(Plus-values)	530
Rép. min. n° 11993, à Robert Navarro, JO Sénat	
Q 11 sept. 2014, p. 2073	
(Taxe sur la valeur ajoutée)	act. 473

Table chronologique de jurisprudence

CAA Marseille 3 ^e ch., 5 avr. 2013,	
n° 11MA02920 (Déductions) :	
JurisData n° 2013-018680	535
CAA Marseille 3 ^e ch., 5 avr. 2013,	
n° 11MA02920 (Contentieux de l'impôt) :	
JurisData n° 2013-018680	539
TA Montreuil 1 ^{re} ch., 16 déc. 2013, n° 1208337	
(Bénéfices industriels et commerciaux) :	
JurisData n° 2013-034665	531
CAA Marseille 7 ^e ch., 22 avr. 2014,	
n° 12MA00424 (Taxes diverses) :	
JurisData n° 2014-019228	534
CAA Marseille 7 ^e ch., 22 avr. 2014,	
n° 12MA00424 (Contentieux de l'impôt) :	
JurisData n° 2014-019228	537
CAA Marseille 7 ^e ch., 22 avr. 2014,	
n° 12MA03663 (Contentieux de l'impôt)	537
CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 2 juill. 2014, n° 369073	
(Taxe d'habitation) :	
JurisData n° 2014-016270	533
CE 8 ^e et 3 ^e ss-sect., 2 juill. 2014, n° 363734	
(Recouvrement) :	
JurisData n° 2014-016269	538

CE plén. fisc., 4 juill. 2014, n° 357264 (Impôt	
sur les sociétés) :	
JurisData n° 2014-016263	532
CE plén. fisc., 4 juill. 2014, n° 357264 (Liberté	
d'établissement) :	
JurisData n° 2014-016263	536
CJUE 2 ^e ch., 4 sept. 2014, n° C-127/12	
(Droit de l'Union européenne)	act. 477
CJUE 3 ^e ch., 4 sept. 2014, n° C-211/13	
(Droit de l'Union européenne)	act. 477
CJUE 4 ^e ch., 10 sept. 2014, n° C-92/13	
(Taxe sur la valeur ajoutée)	act. 475
CJUE 1 ^{re} ch., 11 sept. 2014, n° C-47/12	
(Droit de l'Union européenne)	act. 478
CJUE 3 ^e ch., 11 sept. 2014, n° C-219/13	
(Taxe sur la valeur ajoutée)	act. 474
CJUE 7 ^e ch., 11 sept. 2014, n° C-489/13	
(Droit de l'Union européenne)	act. 476

Table chronologique des textes

A. 10 juin 2014 (Impôt sur le revenu)	act. 470
---------------------------------------	----------

VI-03
RK 11

Revue de DROIT FISCAL

11 SEPTEMBRE 2014, HEBDOMADAIRE, N° 37 - ISSN 1279-8436

2 OCT 2014

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

Rédacteur en chef :
Thomas JACQUEMONT

515 **TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE**

Billets d'avion non utilisés : dans le champ de la TVA ?

À propos des arrêts *CE*, 21 mai 2014,
Air France-KLM et *Brit Air*

Par Yolande SÉRANDOUR

523 **IMPÔT SUR LA FORTUNE**

ISF : déduction du passif et plus-value en report

Cass. com., 6 mai 2014, M. et M^{me} Porche, note Jean-Luc PIERRE

524 **DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE**

Groupes de sociétés : la CJUE en faveur de l'intégration horizontale

CJUE, 12 juin 2014, X AG et a., note Roland SCHNEIDER

Également cette semaine

521 **TVA** - TVA immobilière : les délicates notions d'assujetti occasionnel et d'opération patrimoniale (CAA Lyon, 27 févr. 2014, note W. STEMMER et M. CORABOEUF)

525 **Fiscalité internationale** - Retenue à la source et sommes perçues par le fournisseur de logiciels standards (CE, 16 juill. 2014, note E. KORNPROBST)

Sommaire

V1.02
RK11

Actualités



page 3

INDEX

L'information en continu p. 3, Bibliographie p. 7

2 OCT 2014

Étude

page 8

- 515 Yolande SÉRANDOUR - Les billets d'avion non utilisés : dans le champ ou hors du champ d'application de la TVA ? À propos des arrêts CE, 21 mai 2014, Air France-KLM et Brit Air (CE 8^e et 3^e ss-sect., 21 mai 2014)

Rapport

page 17

- 516 Comité de l'abus de droit fiscal : avis rendu au cours de la séance du 27 juin 2014

Commentaires

page 18

FISCALITÉ DES PERSONNES

- 517 Commentaires administratifs de la réforme de l'imposition des gains de levées de stock-options et d'acquisition d'actions gratuites (BOI IR-DOMIC-10-20-20-30, 12 août 2014, BOI RSA-ES-20-20, 12 août 2014, BOI RSA-ES-20-10, 12 août 2014, BOI RSA-ES-30-30, 12 août 2014)

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 518 Virginie RESTINO - Limitation de la déduction des redevances de concession de brevet versées à une société concédante liée : application lorsque cette dernière ne bénéficie pas du régime des plus-values à long terme (non) (TA Montreuil, 1^{re} ch., 3 mars 2014)

IMPÔTS LOCAUX

- 519 Détermination de la valeur ajoutée : exclusion de la taxe générale sur les activités polluantes (oui) (CE 9^e et 10^e ss-sect., 23 juin 2014)
- 520 Dégrevement des organismes de logements sociaux à raison des dépenses de travaux d'économie d'énergie : application au titre des acomptes (oui, sauf ceux versés lors de l'acceptation du devis) (CE 8^e et 3^e ss-sect., 2 juill. 2014)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 521 William STEMMER, Mélinda CORABOEUF - TVA immobilière : les délicates notions d'assujetti occasionnel et d'opération patrimoniale (CAA Lyon, 2^e ch., 27 févr. 2014)
- 522 La dématérialisation d'un bien, en l'occurrence un logiciel standard, du fait de sa transmission par voie électronique, peut-elle le transformer en prestation de services ? (CE 9^e et 10^e ss-sect., 16 juill. 2014)

IMPÔT SUR LA FORTUNE

- 523 Jean-Luc PIERRE - ISF : notion de holding animatrice de groupe, et conditions de déduction du passif pour la détermination de l'assiette imposable (Cass. com., 6 mai 2014)

DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

- 524 Roland SCHNEIDER - Groupes de sociétés : la CJUE prend position en faveur de l'intégration horizontale (CJUE 2^e ch., 12 juin 2014)

FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 525 Emmanuel KORNPROBST - Sommes perçues par le fournisseur de logiciels par voie télématique : produits tirés de la propriété industrielle ou commerciale ou de droits assimilés au sens de l'article 182 B du CGI (non) (CE 9^e et 10^e ss-sect., 16 juill. 2014)

PROCÉDURES FISCALES

- 526 Durée de l'ESFP limitée à un an : cumul des délais de prorogation prévus par l'article L. 12 du LPF sauf au cours des périodes où ils courent concomitamment (CE 9^e et 10^e ss-sect., 23 juin 2014)

A

Abus de droit

- Avis du Comité de l'abus de droit fiscal...516
- Combinaison du droit de l'Union et du droit national.....act. 467

Assurance vie

- Contrats vie-génération.....act. 461

Attributions gratuites d'actions

- Gains d'acquisition.....517

C

Comité de l'abus de droit fiscal

- Avis.....516

Constitution

- Question prioritaire de constitutionnalité.....act. 466

D

Droit de l'Union européenne

- Directive « autorisation ».....act. 468

E

Examen de situation fiscale personnelle (ESFP)

- Limitation de la durée.....526

G

Groupes de sociétés

- Périmètre.....524

I

Impôt sur la fortune

- Assiette.....523
- Biens professionnels.....523

J

Jeunes entreprises innovantes (JEI)

- Qualification.....act. 462

O

Options de souscription ou d'achat d'actions

- Gains de levée d'options.....517

P

Participation des salariés aux résultats de l'entreprise

- Réserve spéciale de participation.....act. 465

Plus-values (BIC-IS)

- Redevances de concession de brevets...518

R

Rapports

- Comité du contentieux fiscal, douanier et des changes.....act. 469

Régimes d'imposition

- Micro-entreprises.....act. 463

Retenue à la source

- Produits tirés de la propriété industrielle ou commerciale ou de droits assimilés (CGI, art. 182 B).....525

T

Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Dégrevements spéciaux.....520

Suite de l'index page suivante >

Tables

Suite de l'index

Taxe professionnelle

- Plafonnement en fonction de la valeur ajoutée en vue 519

Taxe sur la valeur ajoutée

- Base d'imposition act. 467

- Champ d'application 515, 521, 522

- TVA immobilière 521

Taxe sur les conventions d'assurance

- Exonérations act. 464

Table chronologique de doctrine administrative

BOI n° IR-DOMIC-10-20-20-30, **12 août 2014**
(Plus-values) 517
BOI n° RSA-ES-30-30, **12 août 2014**
(Plus-values) 517
BOI n° RSA-ES-20-10, **12 août 2014**
(Plus-values) 517
BOI n° RSA-ES-20-20, **12 août 2014**
(Plus-values) 517
Rép. min. n° 36885, à Jean-Sébastien Vialatte,
JOAN Q **26 août 2014**, p. 7194
(Taxes diverses) act. 464

BOI n° BIC-CHAMP-80-20-20-10, **29 août 2014**
(Bénéfices industriels et commerciaux) act. 462
Rép. min. n° 46529, à Michel Lefait, JOAN Q
2 sept. 2014, p. 7331
(Bénéfices industriels et commerciaux) act. 463
BOI n° BIC-PTP-10-10-20-10, **5 sept. 2014**
(Régimes particuliers) act. 465

Table chronologique de jurisprudence

CAA Lyon 2^e ch., **27 févr. 2014**, n° 13LY00739
(Régimes particuliers) 521
TA Montreuil 1^{er} ch., **3 mars 2014**, n° 1207917
(Bénéfices industriels et commerciaux) :
JurisData n° 2014-014334 518
Cass. com., **6 mai 2014**, n° 13-11.420, FP+B
(Biens professionnels) :
JurisData n° 2014-009755 523
CE 8^e et 3^e ss-sect., **21 mai 2014**, n° 365173
(Taxe sur la valeur ajoutée) 515
CE 8^e et 3^e ss-sect., **21 mai 2014**, n° 365172
(Taxe sur la valeur ajoutée) 515
CJUE 2^e ch., **12 juin 2014**, n° C-39/13
(Liberté d'établissement) 524
CE 9^e et 10^e ss-sect., **23 juin 2014**, n° 352610
(Taxe professionnelle) :
JurisData n° 2014-014742 519

CE 9^e et 10^e ss-sect., **23 juin 2014**, n° 355705
(Contrôle fiscal) 526
CE 8^e et 3^e ss-sect., **2 juill. 2014**, n° 368070
(Taxe foncière sur les propriétés bâties) 520
CE 9^e et 10^e ss-sect., **16 juill. 2014**, n° 358126
(Champ d'application) 522
CE 9^e et 10^e ss-sect., **16 juill. 2014**, n° 358126
(Retenue à la source) 525
Cass. com., **2 sept. 2014**, n° 14-40.029
(Taxes diverses) act. 466
CJUE 2^e ch., **3 sept. 2014**, n° C-589/12
(Droit de l'Union européenne) act. 467
CJUE 3^e ch., **4 sept. 2014**, n° C-256/13
(Droit de l'Union européenne) act. 468

Table chronologique des textes

D. n° 2014-1011, **5 sept. 2014**
(Revenus de capitaux mobiliers) act. 461

Revue de **DROIT FISCAL**

2 OTT 2014

4 SEPTEMBRE 2014, HEBDOMADAIRE, N° 36 - ISSN 1279-8436

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

Rédacteur en chef :
Thomas JACQUEMONT

487 **LOIS**

et
s.

Loi de finances rectificative pour 2014

DROIT DE L'UE ET RETENUE À LA SOURCE

- 505 **L'excès de retenue du Conseil d'État**
CE, 5 mars 2014, SNC Lidl, note Allard DE WAAL et Laurent RAGOT
- 506 **Appréciation de la comparabilité des situations**
CE, 7 mai 2014, min. c/ M. Reynaerts, concl. Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON, note Benoît DELAUNAY

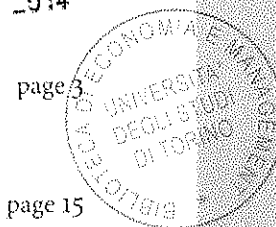
Également cette semaine

- 486 **Chronique** - Bibliographie fiscale
par Ph. LE GAND
- 503 **IS** - Limitation de la déductibilité
des intérêts versés à des entreprises
liées (BOI-IS-BASE-35-50, 5 août
2014 ; BOI-IS-BASE-35-10, 5 août
2014)
- 510 **Procédures fiscales** - Société mère
d'un groupe et demande de com-
pensation au titre des opérations
d'une de ses filiales (CAA Paris,
15 mai 2014, note Ch. ORIOLE)
- 511 Cession d'une créance fiscale et
bénéfice des intérêts moratoires
(CAA Versailles, 27 mai 2014,
concl. F. LOCATELLI)

Sommaire

VI.03
Rk 11

2 OTT 2014



L'information en continu p. 3, Échos, communiqués et opinions p. 12, Bibliographie p. 14, Agenda p. 14

Chronique de bibliographie

486 Philippe LE GAND - Bibliographie fiscale

page 15

Loi de finances rectificative pour 2014

page 28

487 Introduction (*L. fin. rect. n° 2014-891, 8 août 2014*)

FISCALITÉ DES PERSONNES

488 Institution d'une réduction d'impôt exceptionnelle en faveur des ménages modestes (*L. fin. rect. n° 2014-891, 8 août 2014*)

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

489 Prorogation d'un an de la contribution exceptionnelle de 10,7 % sur l'IS dû par les grandes entreprises (*L. fin. rect. n° 2014-891, 8 août 2014*)

490 Groupes de sociétés : ouverture du régime aux EPIC (*L. fin. rect. n° 2014-891, 8 août 2014*)

TAXES DIVERSES

491 Achèvement de la réforme de la taxe d'apprentissage (*L. fin. rect. n° 2014-891, 8 août 2014*)

FISCALITÉ INTERNATIONALE

492 Prix de transfert : alignement du régime des ETNC sur celui des pays à fiscalité privilégiée pour la dispense de condition de contrôle ou dépendance (*L. fin. rect. n° 2014-891, 8 août 2014*)

PROCÉDURES FISCALES

493 Fixation des amendes pour défaut de présentation des données comptables sous forme dématérialisée et pour défaut de présentation de la comptabilité analytique ou des comptes consolidés (*L. fin. rect. n° 2014-891, 8 août 2014*)

À NOTER ÉGALEMENT

494 Échanges automatiques d'informations : précisions sur les obligations incombant aux institutions financières (*L. fin. rect. n° 2014-891, 8 août 2014*)

495 Plus-values sur valeurs mobilières et droits sociaux : non-application des abattements aux gains de cession de BSPCE et à certains gains de levée d'option (*L. fin. rect. n° 2014-891, 8 août 2014*)

496 Plus-values de cession de biens immobiliers en zone tendue : précision concernant l'abattement exceptionnel (*L. fin. rect. n° 2014-891, 8 août 2014*)

497 Crédit d'impôt éco-PTZ : application d'une amende aux entreprises ne justifiant pas de l'éligibilité des travaux qu'elles réalisent (*L. fin. rect.,*)

498 Taxe d'habitation et contribution à l'audiovisuel public : maintien en 2014 de l'exonération appliquée en 2013 à certains contribuables de plus de 60 ans et aux personnes veuves (*L. fin. rect. n° 2014-891, 8 août 2014*)

499 Maintien du taux réduit de TVA pour les opérations d'accession à la propriété dans les quartiers de rénovation urbaine dont la convention ANRU vient à échéance en 2014 (*L. fin. rect. n° 2014-891, 8 août 2014*)

500 Donations : déductibilité des frais de reconstitution des titres de propriétés des immeubles (*L. fin. rect. n° 2014-891, 8 août 2014*)

Loi de financement rectificative de la sécurité sociale pour 2014

page 41

501 Allègement ciblé de la C3S par la mise en œuvre d'un abattement d'assiette applicable dès 2015 (*L. fin. rect. séc. soc. n° 2014-892, 8 août 2014*)

Commentaires

page 43

FISCALITÉ DES PERSONNES

502 Commentaires administratifs du dispositif d'encouragement fiscal à l'investissement en forêt (DEFI forêt) (*BOI IR-RICI-60-10, 25 juill. 2014, BOI IR-RICI-60-20-20, 25 juill. 2014*)

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 503 Limitation de la déductibilité des intérêts versés à des entreprises liées : publication des commentaires administratifs définitifs (BOI IS-BASE-35-10, 5 août 2014, BOI IS-BASE-35-50, 5 août 2014)

RÉGIMES PARTICULIERS

- 504 Application de la majoration de 1,25 aux BNC de source étrangère perçus par un contribuable français ayant adhéré à une association agréée (non) (CAA Paris, 7^e ch., 9 mai 2014)

DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

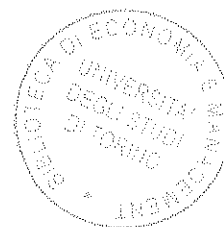
- 505 Allard de WAAL, Laurent RAGOT - Liberté de circulation des capitaux et retenue à la source sur dividendes : l'excès de retenue du Conseil d'État (CE 10^e ss-sect., 5 mars 2014)
- 506 Benoît DELAUNAY - Liberté de circulation des capitaux et appréciation de la comparabilité des situations en présence d'avantages fiscaux dans l'État de la source des dividendes (CE 3^e et 8^e ss-sect., 7 mai 2014) - Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON

PROCÉDURES FISCALES

- 507 Renvoi au Conseil constitutionnel d'une QPC relative à la contribution perçue sur les boissons dites énergisantes (CE 8^e et 3^e ss-sect., 2 juill. 2014)
- 508 Christelle ORIOL - Champ d'application de l'obligation d'information des contribuables sur les renseignements obtenus de tiers (LPF, art. L. 76 B) : application à un renseignement obtenu grâce à une visite domiciliaire de l'article L. 16 B du LPF (oui) ; application à un acte notarié portant cession de parts d'une société conclu entre l'intéressé et son père (oui) (CAA Paris, 9^e ch., 29 avr. 2014)
- 509 Christelle ORIOL - Compensation des excédents et insuffisances de déduction de TVA : le montant des intérêts de retard et de la majoration doit être calculé sur la totalité de l'insuffisance de droits, sans prise en compte de la compensation (CAA Paris, 9^e ch., 15 mai 2014)
- 510 Christelle ORIOL - La demande de compensation d'une société mère d'un groupe fiscal au titre des opérations d'une de ses filiales entre dans le champ de l'article L. 205 du LPF (CAA Paris, 9^e ch., 15 mai 2014)
- 511 Franck LOCATELLI - Le cessionnaire d'une créance fiscale sur le Trésor peut prétendre au paiement des intérêts moratoires auxquels le cédant avait droit (CAA Versailles, 3^e ch., 27 mai 2014)
- 512 Jean-Pierre MAUBLANC - Les conditions de forme requises des avis de mise en recouvrement sont inapplicables à l'impôt sur le revenu (Cass. com., 25 mars 2014)
- 513 Christelle ORIOL - Le refus du statut de jeune entreprise innovante (JEI) est attaquant par la voie du recours pour excès de pouvoir (CAA Paris, 9^e ch., 15 mai 2014)
- 514 Computation du délai pour répondre à une demande de rescrit « JEI » (LPF, art. L. 80 B, 4^e) : date de la transmission de la demande au service compétent par celui incompétemment saisi initialement (oui) (CAA Paris, 9^e ch., 15 mai 2014)

VI-03
RK 11

4 SET 2014



Revue de

DROIT FISCAL

31 JUILLET 2014, HEBDOMADAIRE, N° 31-35 - ISSN 1279-8436

Le prochain numéro de la revue paraîtra le jeudi 4 septembre 2014

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

Rédacteur en chef :
Thomas JACQUEMONT

471 ÉTUDE

Le programme de stabilité
et le pacte de responsabilité :
la trajectoire des finances publiques
de 2014 à 2017

Par Éric PICHET

472 CHRONIQUE

Jurisprudence de la CJUE :
fiscalité directe (avr./juin 2014)

Par Ludovic BERNARDEAU et Olivier PEIFFERT

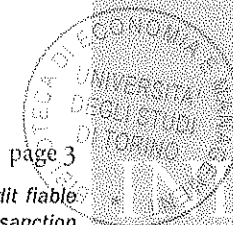
Également cette semaine

- 473 **Fiscalité des personnes** - Indemnité de dédit ou de rétractation prévue par une promesse synallagmatique de vente (CE, 7 mai 2014, concl. M.-A. NICOLAZO de BARMON, note A. BONNET)
- 475 **Fiscalité des entreprises** - Aménagement du régime des micro-entreprises (L. n° 2014-626, 18 juin 2014)

- 482 **Procédures fiscales** - Renvoi au Conseil constitutionnel d'une QPC relative à la contribution au service public de l'électricité (CE, 16 juill. 2014, concl. F. ALADJIDI)
- 483 Renvoi d'une QPC sur une pénalité égale au montant de l'avantage fiscal obtenu par autrui (CE, 16 juill. 2014, concl. F. ALADJIDI)

Sommaire

VI-03
RK 11



4 SET 2014

Actualités

page 3

Aperçu rapide, Rémi GOUYET, Une vraie fausse mesure de simplification : la piste d'audit fiable
p. 3, Aperçu rapide, Marc PELLETIER, Vers un élargissement discret de la qualification de sanction
fiscale p. 5, L'information en continu p. 6

Étude

page 13

- 471 **Éric PICHET** - Programme de stabilité et Pacte de responsabilité : la trajectoire des finances publiques de 2014 à 2017

Chronique

page 25

- 472 **Ludovic BERNARDEAU, Olivier PEIFFERT** - Jurisprudence de la CJUE : fiscalité directe (avr./juin 2014)

Commentaires

page 37

FISCALITÉ DES PERSONNES

- 473 **André BONNET** - Indemnité de dédit ou de rétractation prévue par une promesse synallagmatique de vente : indemnité d'immobilisation taxable (non) ; dommages et intérêts non imposables (oui) (CE 3^e et 8^e ss-sect., 7 mai 2014) - *Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON*
- 474 **Thierry LAMULLE** - Exonération de la plus-value de cession de la résidence principale (CGI, art. 150 U) : conditions d'application en cas de déménagement antérieur à la cession (transposition de la jurisprudence rendue pour l'application de l'ancien article 150 C) (CE 3^e et 8^e ss-sect., 7 mai 2014) - *Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON*

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 475 Aménagement du régime des micro-entreprises (L. n° 2014-626, 18 juin 2014)
- 476 Indemnité de dédit ou de rétractation prévue par une promesse synallagmatique de vente : indemnité d'immobilisation taxable en BNC (non) (CE 3^e et 8^e ss-sect., 7 mai 2014)
- 477 Aménagement du régime déclaratif spécial (L. n° 2014-626, 18 juin 2014)

IMPÔTS LOCAUX

- 478 Institution d'une taxation spécifique des micro-entreprises aux taxes pour frais de CCI et de chambres de métiers (L. n° 2014-626, 18 juin 2014)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 479 Taux réduit de 5,5 % applicable dans le secteur du logement social : précisions administratives (BOI TVA-IMM-10-10-20, 15 juill. 2014)

TAXES DIVERSES

- 480 Champ d'application de la taxe pour le développement des industries du secteur mécanique : exclusion des boîtiers métallique d'airbag et éléments de ceinture de sécurité, même en cas de mise en oeuvre de techniques utilisées pour la fabrication de produits soumis à la taxe (CE 8^e et 3^e ss-sect., 2 juill. 2014)

DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

- 481 Renvoi préjudiciel à la CJUE sur la portée de l'exemption d'impôt des fonctionnaires de l'UE quant à l'octroi d'un avantage fiscal national, Les revenus doivent-ils être inclus dans le revenu fiscal de référence pour le calcul du dégrèvement de taxe d'habitation ? (CE 8^e et 3^e ss-sect., 2 juill. 2014) - *Conclusions Benoît BOHNERT*

PROCÉDURES FISCALES

- 482 Renvoi au Conseil constitutionnel d'une QPC relative à la contribution au service public de l'électricité (CE 9^e et 10^e ss-sect., 16 juill. 2014) - *Conclusions Frédéric ALADJIDI*
- 483 Renvoi au Conseil constitutionnel d'une QPC relative à une pénalité égale au montant de l'avantage fiscal obtenu par autrui (CE 9^e et 10^e ss-sect., 16 juill. 2014) - *Conclusions Frédéric ALADJIDI*
- 484 Refus de transmission d'une QPC sur l'absence de bénéfice du dégrèvement transitoire de CET pour les SCP et SCM (CE 9^e et 10^e ss-sect., 11 juill. 2014) - *Conclusions Frédéric ALADJIDI*
- 485 Commentaires administratifs des nouveaux délais pour les actions fondées sur la non-conformité d'une règle de droit à la règle supérieure (BOI CTX-RDI-40, 25 juin 2014)

INDEX

B

Bénéfices non commerciaux

- Champ d'application 476

C

Chroniques

- Jurisprudence de la CJUE 472

Constitution

- Question prioritaire de constitutionnalité 482, 483, 484

Contribution au service public de l'électricité

- Taux et modalités de recouvrement 482

Contribution économique territoriale (CET)

- Dégrèvement transitoire en 2010 484

Contribution sur les retransmissions sportives

- Paiement act. 436

Cour de justice de l'Union européenne

- Jurisprudence 472

Crédits d'impôt

- Développement durable et économies d'énergie act. 434

D

Droit de l'Union européenne

- Directive mère-fille act. 435
- Jurisprudence de la CJUE 472
- Privilèges et immunités de l'Union européenne 481

E

Enregistrement

- Formalité fusionnée act. 437

F

Finances publiques

- Politique budgétaire 471

I

Impôt sur le revenu

- Exonérations act. 433

Indemnités

- Dédit ou rétractation prévue par une promesse synallagmatique de vente 473

P

Plus-values immobilières

- Exonérations 474

Publicité foncière

- Formalité fusionnée act. 437

R

Rapports

- Politique européenne de concurrence act. 439

Réclamation au service des impôts

- Délai 485

Régimes d'imposition

- Micro-entreprises 475
- Régime déclaratif spécial (micro-BNC) 477

S

Sanctions fiscales

- Amende de l'article 1740 (réduction d'impôt pour investissement outre-mer) 483

Suite de l'index page suivante >

Tables

Table chronologique de doctrine administrative

- Qualificationact. 432

T

Taxe forfaitaire sur les actes des huissiers de justice	
- Paiement	act. 436
Taxe pour frais de CCI	
- Micro-entreprises	478
Taxe pour frais de chambres des métiers et de l'artisanat	
- Micro-entreprises	478
Taxe pour la formation professionnelle de la réparation de l'automobile, du cycle et du motocycle	
- Paiement	act. 436
Taxe pour le développement des industries du secteur mécanique	
- Champ d'application	480
Taxe sur la publicité diffusée par voie de radiodiffusion sonore et de télévision	
- Paiement	act. 436
Taxe sur la valeur ajoutée	
- Déductions	act. 438
- Facturation	act. 431
- Taux réduit	479
Taxe sur le transport public aérien et maritime en provenance ou à destination de la Corse	
- Paiement	act. 436
Taxe sur l'édition des ouvrages de librairie	
- Paiement	act. 436
Taxe sur les appareils de reproduction ou d'impression	
- Paiement	act. 436
Taxe sur les boues d'épuration urbaines ou industrielles	
- Paiement	act. 436
Taxe sur les huiles alimentaires	
- Paiement	act. 436
Taxe sur les ventes et les locations de vidéogrammes à l'usage privé du public	
- Paiement	act. 436

BOI n° CTX-RDI-40, 25 juin 2014		BOI n° TCA-BEU, 16 juill. 2014	
(Contentieux de l'impôt)	485	(Taxes diverses sur le chiffre d'affaires)	act. 436
BOI n° CTX-DG-20-10-40, 25 juin 2014		BOI n° TCA-VLV, 16 juill. 2014	
(Contentieux de l'impôt)	485	(Taxes diverses sur le chiffre d'affaires)	act. 436
BOI n° CTX-PREA-10-40, 25 juin 2014		BOI n° TCA-AHJ, 16 juill. 2014	
(Contentieux de l'impôt)	485	(Taxes diverses sur le chiffre d'affaires)	act. 436
BOI n° CTX-DG-20-10-10, 25 juin 2014		BOI n° TCA-TPC, 16 juill. 2014	
(Contentieux de l'impôt)	485	(Taxes diverses sur le chiffre d'affaires)	act. 436
BOI n° TVA-IMM-20-10, 15 juill. 2014		BOI n° TCA-IMP, 16 juill. 2014	
(Taux)	479	(Taxes diverses sur le chiffre d'affaires)	act. 436
BOI n° TVA-IMM-20-20, 15 juill. 2014		BOI n° TCA-AUTO, 16 juill. 2014	
(Taux)	479	(Taxes diverses sur le chiffre d'affaires)	act. 436
BOI n° TVA-IMM-10-10-20, 15 juill. 2014		BOI n° ENR-DMTG-20-40, 22 juill. 2014	
(Taux)	479	(Enregistrement)	act. 437
BOI n° TCA-PRT, 16 juill. 2014			
(Taxes diverses sur le chiffre d'affaires)	act. 436		
BOI n° TCA-EOL, 16 juill. 2014			
(Taxes diverses sur le chiffre d'affaires)	act. 436		
BOI n° TCA-RSP, 16 juill. 2014			
(Taxes diverses sur le chiffre d'affaires)	act. 436		

Table chronologique de jurisprudence

CE 3^e et 8^e ss-sect., 7 mai 2014, n° 359781		CE 8^e et 3^e ss-sect., 2 juill. 2014, n° 363521	
(Impôt sur le revenu) :		(Taxe pour le développement des industries du	
JurisData n° 2014-009422	473	secteur mécanique)	480
CE 3^e et 8^e ss-sect., 7 mai 2014, n° 362741		CE 8^e et 3^e ss-sect., 2 juill. 2014, n° 370065	
(Impôt sur le revenu)	473	(Privilèges et immunités de l'Union européenne)	481
CE 3^e et 8^e ss-sect., 7 mai 2014, n° 356328		CE 9^e et 10^e ss-sect., 11 juill. 2014, n° 377999	
(Plus-values immobilières) :		(Sources du droit fiscal)	484
JurisData n° 2014-009419	474	CE 9^e et 10^e ss-sect., 16 juill. 2014, n° 378033	
CE 3^e et 8^e ss-sect., 7 mai 2014, n° 359781		(Sources du droit fiscal)	482
(Bénéfices non commerciaux) :		CE 9^e et 10^e ss-sect., 16 juill. 2014, n° 380406	
JurisData n° 2014-009422	476	(Sources du droit fiscal)	483
CJUE 9^e ch., ord., 5 juin 2014, n° C-500/13			
(Taxe sur la valeur ajoutée)	act. 438		

Table chronologique des textes

L. n° 2014-626, 18 juin 2014		A. 16 juill. 2014 (Impôt sur le revenu) ..	act. 434
(Bénéfices industriels et commerciaux)	475	D. n° 2014-812, 16 juill. 2014	
L. n° 2014-626, 18 juin 2014		(Impôt sur le revenu)	act. 434
(Bénéfices non commerciaux)	477	D. n° 2014-839, 24 juill. 2014	
L. n° 2014-626, 18 juin 2014		(Impôt sur le revenu)	act. 433
(Taxes diverses)	478		
Cons. UE n° 2014/86/UE, 8 juill. 2014			
(Droit de l'Union européenne)	act. 435		

VI-03
RK11

2 SET 2014



Revue de **DROIT FISCAL**

24 JUILLET 2014, HEBDOMADAIRE, N° 30 - ISSN 1279-8436

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

Rédacteur en chef :
Thomas JACQUEMONT

456 **FISCALITÉ INTERNATIONALE**

Prix de transfert : la méthode du partage des bénéfices, meilleure et seule méthode ?

Par Stéphane GELIN

465 Conditions de déductibilité de l'abandon par le siège français d'avances faites à des succursales étrangères

CE, 4 déc. 2013, Sté Kepler Equities, concl. Vincent DAUMAS, note Philippe LEGENTIL

459 **CHRONIQUES**

Sélection de jugements des tribunaux administratifs

Par Nicolas CHAYVIALLE

460 **Droit pénal fiscal**

Par Renaud SALOMON

QUESTION PRIORITAIRE DE CONSTITUTIONNALITÉ

466 Effets des décisions du Conseil constitutionnel en matière fiscale

Cons. const., déc. 6 juin 2014, Sté Orange SA, note Stéphane AUSTRY

467 Le régime fiscal du rachat de titres : inconstitutionnalité et avenir

Cons. const., déc. 20 juin 2014, M. et M^{me} Machillot, note Arnaud de Bissy et Mathieu FERRÉ

14

014 410 411

U União de corporações americanas 325 União de Estados Unidos 325	U União de corporações americanas 325 União de Estados Unidos 325
---	---

BOI n° RSA-PENS-20-20-20, **11 juill. 2014**
(Traitements et salaires)act. 410, 411
BOI n° IFCFE-10-30-30-60, **18 juill. 2014**
(Contribution économique territoriale)464
BOI n° BIC-DECLA-30-60-40, **16 juill. 2014**
(Généralités)act. 409
BOI n° SJ-AGR-20-20, **16 juill. 2014**
(Revenus de capitaux mobiliers)act. 412

Cons. const. déc., **6 juin 2014**, n° 2014-400 QPC (Constitution) 466
CE 10^e et 9^e ss-sect., **11 juin 2014**, n° 347355 (Impôt sur les sociétés) :
JurisData n° 2014-013472 463
Cass. crim., **12 juin 2014**, n° 13-83.391 (Droit pénal fiscal) :
JurisData n° 2014-012771 460
Cass. crim., **12 juin 2014**, n° 13-81.362 (Droit pénal fiscal) :
JurisData n° 2014-013552 460
TA Clermont-Ferrand magistrat désigné, **19 juin 2014**, n° 1200771 (Chroniques) :
JurisData n° 2014-016207 459
Cons. const. déc., **20 juin 2014**, n° 2014-404 QPC (Sources du droit fiscal) 467
Cass. crim., **25 juin 2014**, n° 13-87.692 (Droit pénal fiscal) :
JurisData n° 2014-014235 460
Cass. crim., **25 juin 2014**, n° 13-82.522 (Droit pénal fiscal) :
JurisData n° 2014-014230 460
TA Montreuil 1^{er} ch., **1^{er} juill. 2014**, n° 1307130 (Bénéfices industriels et commerciaux) :
JurisData n° 2014-016204 462
CE 8^e et 3^e ss-sect., **2 juill. 2014**, n° 370065 (Droit de l'Union européenne) act. 418
CE 8^e et 3^e ss-sect., **2 juill. 2014**, n° 377207 (Procédures fiscales) act. 420
CE 3^e et 8^e ss-sect., **16 juill. 2014**, n° 363037 (Taxe sur la valeur ajoutée) act. 414
CE 3^e et 8^e ss-sect., **16 juill. 2014**, n° 364477 (Taxe sur la valeur ajoutée) act. 415
CE 3^e et 8^e ss-sect., **16 juill. 2014**, n° 363037 (Procédures fiscales) act. 425
CE 9^e et 10^e ss-sect., **16 juill. 2014**, n° 358415 (Plus-values) act. 413
CE 9^e et 10^e ss-sect., **16 juill. 2014**, n° 378033 (Procédures fiscales) act. 422
CE 9^e et 10^e ss-sect., **16 juill. 2014**, n° 380406 (Procédures fiscales) act. 423
CE 9^e et 10^e ss-sect., **16 juill. 2014**, n° 361570 (Procédures fiscales) act. 424
CJUE gde ch., **17 juill. 2014**, n° C-48/13 (Droit de l'Union européenne) act. 419
CJUE 6^e ch., **17 juill. 2014**, n° C-272/13 (Taxe sur la valeur ajoutée) act. 416
CJUE 7^e ch., **17 juill. 2014**, n° C-438/13 (Taxe sur la valeur ajoutée) act. 417

L. n° 2014-617, 13 juin 2014
(Impôt sur le revenu) 461

IV-06

RL-101



TAX LAW REVIEW

VOLUME SIXTY SEVEN

NUMBER THREE

SPRING 2014

DEDICATION		297
LEO L. SCHMOLKA: ONE OF A KIND	<i>Joshua D. Blank</i>	299
LEO L. SCHMOLKA: TEACHER, COLLEAGUE, FRIEND	<i>Noël B. Cunningham</i>	303
IN PRAISE OF LEO L. SCHMOLKA	<i>Harvey P. Dale</i>	305
LEO L. SCHMOLKA: MENTOR, TEACHER, COLLEAGUE, AND FRIEND	<i>Kenneth H. Heitner</i>	309
LAURELS FOR LENNY	<i>Carlyn McCaffrey</i>	311
LEO L. SCHMOLKA: TOP TEN MEMORIES	<i>Deborah H. Schenk</i>	313
UNDERSTANDING INCOME TAX DEFERRAL	<i>Daniel I. Halperin and Alvin C. Warren, Jr.</i>	317
RETHINKING THE TAXATION OF INFLATION-INDEXED TREASURIES	<i>David P. Hariton</i>	335
WAITING FOR PERSEUS: A SUR-REPLY TO GRAETZ AND WARREN	<i>Ruth Mason and Michael S. Knoll</i>	375

NEW YORK UNIVERSITY SCHOOL OF LAW

TAX LAW REVIEW

Volume 67

Spring 2014

Number 3

DEDICATION	297
LEO L. SCHMOLKA: ONE OF A KIND	<i>Joshua D. Blank</i> 299
LEO L. SCHMOLKA: TEACHER, COLLEAGUE, FRIEND.....	<i>Noël B. Cunningham</i> 303
IN PRAISE OF LEO L. SCHMOLKA.....	<i>Harvey P. Dale</i> 305
LEO L. SCHMOLKA: MENTOR, TEACHER, COLLEAGUE, AND FRIEND	<i>Kenneth H. Heitner</i> 309
LAURELS FOR LENNY	<i>Carlyn McCaffrey</i> 311
LEO L. SCHMOLKA: TOP TEN MEMORIES	<i>Deborah H. Schenk</i> 313
UNDERSTANDING INCOME TAX DEFERRAL	<i>Daniel I. Halperin</i> 317 <i>and Alvin C. Warren, Jr.</i>
RETHINKING THE TAXATION OF INFLATION-INDEXED TREASURIES	<i>David P. Hariton</i> 335
WAITING FOR PERSEUS: A SUR-REPLY TO GRAETZ AND WARREN	<i>Ruth Mason</i> 375 <i>and Michael S. Knoll</i>

ctions of
publica-
o regula-
Code of
ndicated.
OF CITA-
ceptions.
ion form

IV.06

RL 101



TAX LAW REVIEW

9 SET 2014

VOLUME SIXTY SEVEN

NUMBER TWO

WINTER 2014

AND YET IT MOVES: TAXATION AND LABOR
MOBILITY IN THE TWENTY-FIRST CENTURY

Reuven S. Avi-Yonah 169

TAXATION AND MARRIAGE: A REAPPRAISAL

Yair Listokin 185

THE GAAP LOCK-OUT EFFECT AND THE INVESTMENT
BEHAVIOR OF MULTINATIONAL FIRMS

Fadi Shaheen 211

ATTRIBUTES OF OWNERSHIP

Reid Thompson and David Weisbach 249

NEW YORK UNIVERSITY SCHOOL OF LAW

9 SET 2014

TAX LAW REVIEW



Volume 67

Winter 2014

Number 2

AND YET IT MOVES:

TAXATION AND LABOR MOBILITY

IN THE TWENTY-FIRST CENTURY *Reuven S. Avi-Yonah* 169

TAXATION AND MARRIAGE: A REAPPRAISAL *Yair Listokin* 185

THE GAAP LOCK-OUT EFFECT AND THE

INVESTMENT BEHAVIOR OF

MULTINATIONAL FIRMS *Fadi Shaheen* 211

ATTRIBUTES OF OWNERSHIP..... *Reid Thompson* 249
and David Weisbach