

INDICE ANNATA XXVII (2017)

RIVISTA DI DIRITTO TRIBUTARIO

INDICE DELLA DOTTRINA

ALESSANDRO ALBANO

La legittimità comunitaria dei regimi nazionali di tassazione dei soggetti non residenti in materia di interessi outbound (nota a Corte di Giustizia, Sez. V, causa C-18/15/2016)..... IV, 12

PAOLO ARGINELLI

Spunti ricostruttivi della nozione di beneficiario effettivo ai fini delle convenzioni bilaterali per evitare le doppie imposizioni concluse dall'Italia V, 29

EMANUELE ARTUSO

Presunzioni legali relative e retroattività: in tema di disponibilità estere non dichiarate (nota a Comm. trib. reg. Bologna, sent. n. 2727/2016)..... II, 111

ERNESTO MARCO BAGAROTTO

Divieto di appalto di manodopera e detraibilità dell'IVA (nota a Cass. n. 21634/2016)..... II, 134

EDOARDO BELLI CONTARINI

Transazione fiscale ed eventuali riflessi penali III, 1

PIETRO BORIA

La ristrutturazione del debito tributario nelle imprese in crisi..... I, 109

L'illegittimità costituzionale del tributo da spending review (nota a Corte Cost. n. 7 del 2017) II, 196

L'abuso del diritto in materia fiscale come principio generale di derivazione giurisprudenziale..... I, 665

SUSANNA CANNIZZARO

La matrice solidaristica dei principi europei e internazionali in materia ambientale e il ruolo della fiscalità nel sistema interno..... IV, 95

IVO CARACCIOLI

Processo penale tributario e difficile individuazione dei soggetti responsabili dei reati fiscali..... III, 9

LOREDANA CARPENTIERI

La Corte costituzionale e i tributi al tempo della crisi: l'"autogoverno" degli effetti delle declaratorie di incostituzionalità e la prospettazione di una incostituzionalità solo *pro futuro* I, 223

MARCO CERRATO

La procedura di cooperazione e collaborazione rafforzata in materia di stabile organizzazione (c.d. *web tax* transitoria)..... I, 751

FRANCESCO COLAIANNI, MARCO MONZA

Il problema del "conflitto" tra *ne bis in idem* "internazionale" e doppio binario tributario. La parabola del principio verso l'eclisse?..... III, 23

ANDREA COLLI VIGNARELLI

Il contraddittorio endoprocedimentale e l'“idea” di una sua “utilità” ai fini dell'invalidità dell'atto impositivo (nota a Cass. civ., SS.UU., n. 24823/2015 e Comm. trib. reg. Abruzzo, Sez. VI, n. 861/2016)..... II, 21

ROBERTA CORRIERE

Possesso e disponibilità nell'imposizione sul patrimonio immobiliare (nota a Cass. n. 22216/2015) II, 157

LORENZO DEL FEDERICO

Forma e sostanza nella tassazione del reddito d'impresa: spunti per qualche chiarimento concettuale I, 139

ANDREA DE LIA

Brevi riflessioni in ordine alla rilevanza penale dell'omesso versamento dell'IVA e delle ritenute, tra ne bis in idem e principio di ragionevolezza III, 55

MARCO DI SIENA

La rinnovata configurazione della nozione di “elemento attivo e passivo” e l'IVA. Suggestioni applicative e rigore interpretativo III, 113

MARIO ESPOSITO

I limiti costituzionali al dovere di ottemperanza alle sentenze interpretative della Corte di giustizia (nota a Corte Cost. n. 24/2017)..... II, 281

FRANCESCO FARRI

Tassa automobilistica e fermo del veicolo (nota a Corte Cost. n. 47 /2017)..... II, 222

MARCO FASOLA

Il commissionario alla vendita di prodotti esteri in Italia: stabile organizzazione “occulta” della controllante non residente o mero “agente indipendente”? (nota a Comm. trib. reg. Milano n. 3394/2016)..... V, 14

ANDREA FEDELE

Vincoli di destinazione: scelte legislative inadeguate determinano un conflitto interpretativo tra le sezioni della Suprema Corte (nota a Cass., sez. V trib., n. 21614/2016)..... II, 48

GUGLIELMO FRANSONI

Appunti sull'enunciazione nell'imposta di registro I, 175

FRANCO GALLO

Brevi note sulla nozione di abuso del diritto in materia fiscale I, 429

STEFANIA GIANONCELLI

Interposizione, simulazione soggettiva e reato di dichiarazione fraudolenta I, 509

GIOVANNI GIRELLI

La sorte dei crediti tributari dopo la cancellazione della società: molto rumore per nulla I, 27

ANTONIO GUIDARA

L'intrasmissibilità delle sanzioni agli eredi e la sua riferibilità alle estinzioni delle società (nota a Cass. n. 9094/2017)..... II, 339

SALVATORE LA ROSA

Giusto processo e parità delle parti nella disciplina delle tutele cautelari tributarie I, 255

ENRICO MARELLO

Spunti di riflessione in materia di processo tributario telematico..... I, 535

MARCELLA MARTIS

La rinnovata disciplina del giudizio di ottemperanza non dipana tutti i dubbi ermeneutici in ordine all'esecuzione delle sentenze tributarie I, 613

VALERIA MASTROIACOVOLa Cassazione sancisce l'abrogazione tacita del coacervo del *donatum* con il *relictum* (nota a Cass., Sez. V civ., n. 26050/2016)..... II, 90**SILVIA MENCARELLI**

Tassazione ambientale e inquinamento acustico aeroportuale..... I, 273

ROSSELLA MICELIPatent box: *ratio legis*, disciplina, possibili profili abusivi..... I, 79**MARIO MISCALI**

La tutela cautelare nel rimborso della imposta I, 569

FRANCESCO MONTANARI

La dimensione multilivello delle sanzioni tributarie e le diverse declinazioni del principio di offensività-proporzione..... I, 471

MARCO MONZA, FRANCESCO COLAIANNIIl problema del "conflitto" tra *ne bis in idem* "internazionale" e doppio binario tributario. La parabola del principio verso l'eclisse?..... III, 23**MAURIZIO ORLANDI**

Differenza tra l'ammontare delle accise applicabili a servizi simili ed aiuti di Stato: in merito alla sentenza Aer Lingus e Ryanair c. Commissione (nota a Corte di Giustizia UE, 21 dicembre 2016, cause riunite C-164/15 P e C-165/15 P)..... IV, 58

Quando l'accettazione di un concordato comportante una transazione fiscale può costituire un aiuto di Stato: l'applicazione del criterio del creditore privato (nota a Corte di Giustizia UE, causa C-300/16)..... IV, 14

FRANCO PAPARELLA

Le indicazioni delle Sezioni Unite della Suprema Corte sull'impugnabilità dell'estratto di ruolo e gli effetti sull'ammissione al passivo dei crediti tributari..... I, 1

MARIA CONCETTA PARLATO

L'attuazione della delega fiscale in materia di ottemperanza..... I, 363

FRANCESCO PEDROTTI

Riflessioni intorno al concetto di «soggiorno» nello Stato estero nel contesto dell'art. 51 comma 8-bis del Tuir..... I, 779

ANDREA PERINI

Tra esteroinvestizione ed attività di direzione e coordinamento della capogruppo: la Corte d'Appello di Milano scrive l'epilogo della vicenda "Dolce & Gabbana" (nota a Corte App. Milano n. 440/2016)..... III, 92

ANTONIO PERRONE

Sussidiarietà e fiscalità: un nuovo modo di concepire il concorso alle spese pubbliche? I, 437

FEDERICO RASI

L'Imposta sul Reddito di Impresa (IRI): vecchie "delusioni" e nuove "aspettative" o vecchie "aspettative" e nuove "delusioni" I, 707

LUCA SABBI

La Corte di Cassazione illustra finalmente i criteri per la determinazione del regime applicabile alle operazioni di coassicurazione nell'imposta sul valore aggiunto (nota a Cass. n. 22429/2016)..... II, 308

ALESSIA SBROIAVACCA

Il sistema tributario tedesco quale sistema tributario "più progressivo" dell'eurozona: analisi e riflessioni sul modello tedesco di progressività cd. "lineare" dell'imposta sul reddito delle persone fisiche I, 647

COSTANTINO SCALINCI

Dalla "pigra macchina" legislativa al dietrofront della Cassazione sull'esistenza di un'imposta «sulla costituzione dei vincoli di destinazione» (nota a Cass., sez. V trib., n. 21614/2016).....II, 63

ROBERTO SCHIAVOLIN

Alcune considerazioni sul contrasto tra CEDU e disciplina italiana dei rapporti tra procedure sanzionatorie amministrative e penali..... I, 385

ANDREA SILVESTRI

La fiscalità delle garanzie del venditore nelle cessioni di partecipazione I, 191

ROBERTO SUCCIO

Prime applicazioni sostanziali (e alcune considerazioni procedurali) sull'abuso di diritto in materia doganale (nota a Comm. trib. prov. Alessandria n. 407/2016) II, 245

ANTONIO VIOTTO

Tutela dell'affidamento, consulenza giuridica e interpello I, 689

INDICE ANALITICO

(Giurisprudenza, Prassi amministrativa e Interpretazione ministeriali)

QUESTIONI GENERALI**ABUSO DEL DIRITTO**

Dazi doganali – Importatore titolare di certificati AGRIM completamente utilizzati per importazione a dazio agevolato – Acquisto di prodotto estero e rivendita a altri importatori professionali al di fuori del territorio dello Stato – Successiva importazione da parte di costoro a dazio agevolato con spendita dei propri certificati – Conclusiva cessione del prodotto al "primo" importatore senza ricarico – Sussistenza di valide ragioni economiche e difetto di vantaggio fiscale indebito – Legittimità dell'operazione (Comm. trib. prov. Alessandria, aprile 2016 - 19 dicembre 2016, sent. n. 407; con nota di Roberto Succio)..... II, 239

ACCERTAMENTO

Presunzioni – Art. 12, c. 2, DL n. 78/2009 – Presunzione di reddito sottratto a tassazione per attività finanziarie ed investimenti in Paesi *black list* – Natura di norma "sulla prova" – Art. 11, c. 1, preleggi al codice civile e art. 3, c. 1, L n. 212/2000 – Si esclude applicabilità retroattiva (Comm. Trib. Reg. Bologna, sez. I, 23 giugno 2016 – 26 ottobre 2016, sent. n. 2727; con nota di Emanuele Artuso) II, 105

AIUTI DI STATO

Tassa nazionale sui trasporti aerei – Applicazione di tassi differenziati – Tasso ridotto applicabile ai voli la cui destinazione sia situata entro un raggio di 300 km dall'aeroporto nazionale – Vantaggio – Selettività – Valutazione nel caso in cui la misura fiscale possa costituire una restrizione alla libera prestazione dei servizi – Irrilevanza – Recupero (Corte di Giustizia dell'Unione Europea, sez. III, 21 dicembre 2016; in cause riunite C164/15 P e C165/15 P, con nota di Maurizio Orlandi)..... IV, 35

Nozione di vantaggio economico – Razionalità economica dell'amministrazione fiscale – Criterio del creditore privato – Onere di dimostrare la sussistenza dell'aiuto di Stato (Corte di Giustizia, 20 settembre 2015, causa C300-16 con nota di Maurizio Orlandi)..... IV, 131

CORTE COSTITUZIONALE

Art. 3 Cost. - Art. 38 Cost. – Art. 97 Cost. – Contabilità e bilancio dello Stato – Previdenza sociale – Parafiscalità – Obbligo contributivo – Natura dell'obbligo contributivo – Presupposto dell'obbligo contributivo – Enti di previdenza privatizzati – Spending review – Incremento delle entrate pubbliche – Indebito tributario – Rimborso di imposta (Corte Cost., 22 novembre 2016 - 11 gennaio 2017, sent. n. 7; con nota di Pietro Boria)..... II, 179

Procedimento – Rinvio pregiudiziale alla Corte di giustizia dell'Unione europea per l'interpretazione dell'art. 325, paragrafi 1 e 2, del TFUE, come interpretato dalla sentenza della Grande Sezione della Corte di giustizia dell'Unione europea 8 settembre 2015 in causa C-105/14, Taricco (L. 2 agosto 2008, n. 130, art. 2) (Corte Cost., 23 novembre 2016 - 26 gennaio 2017, n. 24; con nota di Mario Esposito)..... II, 269

CORTE DI GIUSTIZIA

Rinvio pregiudiziale – Articolo 56 TFUE – Libera prestazione di servizi – Restrizioni – Normativa tributaria – Assoggettamento a imposta degli interessi percepiti – Differenza di trattamento tra gli istituti di credito residenti e gli istituti di credito non residenti (Corte di Giustizia, Sez. V, 13 luglio 2016, causa C-18/15, con nota di Alessandro Albano)..... IV, 1

PROCEDIMENTO TRIBUTARIO

Contraddittorio – Tributi armonizzati – Contraddittorio endoprocedimentale – Sua utilità (Cass. civ., SS.UU., 06 ottobre 2015 - 09 dicembre 2015, n. 24823 con nota di Andrea Colli Vignarelli)..... II, 1

Contraddittorio – Tributi armonizzati – Contraddittorio endoprocedimentale – Sua utilità (Comm. trib. reg. Abruzzo, Sez. VI, 5 luglio 2016 - 28 settembre 2016, n. 861, con nota di Andrea Colli Vignarelli)..... II, 19

REATI TRIBUTARI

Omessa dichiarazione – Art. 5, D.Lgs. n. 74/2000 – Gruppi di società – Luogo di residenza fiscale della società controllata – Esterovestizione – Società non costituente struttura di puro artificio – Rilevanza penale – Esclusione (Corte App. Milano, sez. III, 21 gennaio 2016 - 6 settembre 2016, n. 440; con nota di Andrea Perini)..... III, 81

SANZIONI TRIBUTARIE

Estinzione delle società – Successione universale – Valore del bilancio finale di liquidazione – Legittimazione dei soci – Intramissibilità delle sanzioni tributarie – Responsabilità esclusiva delle persone giuridiche per le sanzioni tributarie (Cass. civ., Sez. V, 14 febbraio 2017 - aprile 2017, n. 9094; con nota di Antonio Guidara)..... II, 335

IMPOSTE SUI REDDITI

REDDITI DI IMPRESA

Stabile organizzazione - Commissionario alla vendita di prodotti esteri in Italia – Stabile organizzazione “occulta” di tipo personale – Agente indipendente – Rapporto di controllo – Non rileva – Verifica in concreto degli indici di dipendenza – Non sussistono (Comm. trib. reg. Milano, sez. 15, 7 marzo 2016 - 8 giugno 2016, n. 3394, con nota di Marco Fasola)..... V, 1

IMPOSTE INDIRETTE

IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Accertamento – Divieto di appalto di manodopera – Conseguenze – Detrazione (Cass., sez. V-trib., 10 ottobre 2016 – 26 ottobre 2016, n. 21634; con nota di Ernesto Mario Bagarotto)..... II, 131

Operazioni esenti – Rapporti di coassicurazione – Operazioni di assicurazione – Natura giuridica delle prestazioni – Prestazioni unitarie, indipendenti o accessorie – Art. 10, comma 1, n. 2 e art. 12 del DPR n. 633/1972 – Regime di esenzione – Inquadramento delle fattispecie (Cass., sez. trib., 4 novembre 2016 - 12 settembre 2016, n. 22429; con nota di Luca Sabbi) II, 295

IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI

Coacervo del donatum con il relictum – *Ratio* dell’istituto – Incompatibilità con le modifiche normative sopravvenute (Cass., Sez. V civ., 24 novembre 2016 - 16 dicembre 2016, n. 26050, con nota di Valeria Mastroiacovo)..... II, 87

Costituzione di vincolo di destinazione – Configurazione del presupposto d’imposta – Esclusione (Cass., sez. V trib., 5 ottobre 2016 - 26 ottobre 2016, n. 21614, con note di Andrea Fedele e Costantino Scalinci) II, 43

IMPOSTE IPOTECARIE E CATASTALI

Trust cd. autodichiarato con conferimento di immobili – Segregazione derivante dal vincolo di destinazione – Effetto – Reale trasferimento e arricchimento di “persone” – Esclusione – Imposta in misura fissa – Conseguenza – Successivo trasferimento ai beneficiari finali – Imposta in misura proporzionale – Applicabilità (Cass., sez. V trib., 5 ottobre 2016 - 26 ottobre 2016, n. 21614, con note di Andrea Fedele e Costantino Scalinci)..... II, 43

IMPOSTE LOCALI

ICI e IMU – Presupposto e soggetti passivi – Combinato disposto di cui agli artt. 1, comma 2, e 3 del D. Lgs. n. 504/1992 – Possesso dell’immobile – Sequestro preventivo ex art. 20 del D. Lgs. 6 settembre 2011, n. 159, c.d. codice delle leggi antimafia – Disciplina fiscale dei beni sequestrati e confiscati ex art. comma 3-bis dell’art. 51 del D.Lgs. n. 159/2011 alla luce delle modifiche apportate dall’art. 32 del D.Lgs. 175/2014 – La disponibilità dell’immobile nelle imposte sul patrimonio – Configurazione del presupposto (Cass. 30 ottobre 2015, n. 22216 con nota di Roberta Corriere) II, 153

TASSA AUTOMOBILISTICA

Fermo “fiscale” del veicolo ex art. 86 d.P.R. n. 602/1973 – Esclusione dall’obbligo di pagamento della tassa automobilistica – Non sussiste (Corte Cost., 7 febbraio 2017 - 2 marzo 2017, sent. n. 47; con nota di Francesco Farri)..... II, 215

INDICE CRONOLOGICO (Giurisprudenza)

Corte di Giustizia

20 settembre 2015, C300/16, Frucona Košice, IV, 131

Corte di Giustizia

13 luglio 2016, causa C-18/15 IV, 1

Corte di Giustizia

21 dicembre 2016; cause riunite C-164/15 P e C-165/15 P IV, 35

Corte Costituzionale

22 novembre 2016 - 11 gennaio 2017, n. 7 II, 179

Corte Costituzionale

23 novembre 2016 - 26 gennaio 2017, n. 24 II, 269

Corte Costituzionale

7 febbraio 2017 - 2 marzo 2017, n. 47 II, 215

Cassazione, sez. V civ.

dep. 30 ottobre 2015, n. 22216 II, 153

Cassazione, SS.UU. civ.

06 ottobre 2015 - 09 dicembre 2015, n. 24823 II, 1

Cassazione, sez. V trib.

5 ottobre 2016 - 26 ottobre 2016, n. 21614 II, 43

Cassazione, sez. V trib.

10 ottobre 2016 - 26 ottobre 2016, n. 21634 II, 131

Cassazione, Sez. V civ.

24 novembre 2016 - 16 dicembre 2016, n. 26050 II, 87

Cassazione, sez. trib.

12 settembre 2016 - 4 novembre 2016, n. 22429 II, 295

Cassazione, sez. V civ.

14 febbraio 2017 - aprile 2017, n. 9094 II, 335

Comm. trib. reg. di Milano, sez. 15

7 marzo 2016 - 8 giugno 2016, n. 3394 V,1

Comm. trib. reg. Bologna, sez. I

23 giugno 2016 - 26 ottobre 2016, sent. n. 2727 II, 105

Comm. trib. prov. Alessandria

aprile 2016 - 19 dicembre 2016, n. 407 II, 239

Corte d'Appello di Milano, sez. III

21 gennaio 2016 - 6 settembre 2016, n. 440 III, 81