

DOTTRINA

Edgardo Marco Bartolazzi Menchetti

La perdurante incertezza in ordine agli adempimenti necessari per il perfezionamento delle rivalutazioni di terreni ex art. 7, L. n. 448/2001 (nota a Cass. civ., n. 24136/2017) II, 140

Il 22 marzo 2018 l'OCSE ha pubblicato il documento "Additional Guidance on the Attribution of Profits to Permanent Establishments" ad integrazione del documento del 2010 "Report on The Attribution of Profits to Permanent Establishments". Il documento si occupa principalmente della determinazione dell'utile della stabile organizzazione personale, una questione molto dibattuta, anche tra i vari Stati, in particolare a causa della fragilità del nesso territoriale, in specie materiale, di questa forma di stabile organizzazione. Ciò posto si intende analizzare e commentare le varie tesi e argomenti sviluppati in materia.

On 22 March 2018 the OECD published the report "Additional Guidance on the Attribution of Profits to Permanent Establishments" to supplement the 2010 report "Report on the Attribution of Profits to Permanent Establishments". The report deals mainly with the attribution of profits to the agent-permanent establishment, a very debated issue, also among the various States, in particular because of the fragility of the territorial link, especially physical, of this form of permanent establishment. Given that, this contribution is intended to analyze and comment on the various theses and arguments developed on the subject.

Ivo Caraccioli

La non punibilità del concorso tra emittente ed utilizzatore di fatture false e la penalizzazione "ricostruttiva" della giurisprudenza III, 29

Con l' art. 9 D. Lgs 74/2000 (nuova norma) il Legislatore ha inteso tenere nettamente distinte le posizioni dell' emittente e dell' utilizzatore di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti onde evitare la celebrazione di processi con un numero enorme di imputati, che in precedenza avevano resa impossibile ed assai difficoltosa la loro celebrazione. Nello scritto vengono esaminate le diverse posizioni della dottrina, con analisi della relativa casistica completa, derivanti dall' effettivo ambito di applicabilità di tale art. 9.

Through art. 9 of Legislative Decree 74/2000 (new norm) the Legislator has intended to clearly distinguish the positions of the issuer and the user of invoices or other documents for non-existent transactions in order to avoid the celebration of trials with a huge number of defendants. In this paper the Author examines the different positions of the doctrine, by analysing the relative complete case studies, deriving from the actual scope of applicability of such art. 9.

Arno Crazzolara

La determinazione dell'utile della stabile organizzazione personale (OECD 2018, Additional Guidance on the Attribution of Profits to Permanent Establishments, BEPS Action 7).....

V, 1

Il 22 marzo 2018 l'OCSE ha pubblicato il documento "Additional Guidance on the Attribution of Profits to Permanent Establishments" ad integrazione del documento del 2010 "Report on The Attribution of Profits to Permanent Establishments". Il documento si occupa principalmente della determinazione dell'utile della stabile organizzazione personale, una questione molto dibattuta, anche tra i vari Stati, in particolare a causa della fragilità del nesso territoriale, in specie materiale, di questa forma di stabile organizzazione. Ciò posto si intende analizzare e commentare le varie tesi e argomenti sviluppati in materia.

On 22 March 2018 the OECD published the report "Additional Guidance on the Attribution of Profits to Permanent Establishments" to supplement the 2010 report "Report on the Attribution of Profits to Permanent Establishments". The report deals mainly with the attribution of profits to the agent-permanent establishment, a very debated issue, also among the various States, in particular because of the fragility of the territorial link, especially physical, of this form of permanent establishment. Given that, this contribution is intended to analyze and comment on the various theses and arguments developed on the subject.

Valerio Ficari - Paolo Barabino

L'impresa agricola e la ristrutturazione dei debiti tributari.....

I, 273

Le modifiche apportate dal legislatore all'art. 182 *ter* della legge fallimentare sono state l'occasione per valutare come l'imprenditore e le società agricole possano risolvere il proprio indebitamento tributario e previdenziale. In particolare, se da un lato la transazione fiscale ammette ora anche la falcidia dell'IVA e delle ritenute, dall'altro le soluzioni per la ristrutturazione del debito tributario e previdenziale percorribili dall'imprenditore «non commerciale» conservano delle incoerenze quali l'ammissibilità alla ristrutturazione *ex art. 182 bis e ter* della l.f. pur in assenza del requisito soggettivo della fallibilità e il mancato adeguamento normativo della disciplina della crisi da sovraindebitamento per recepire i più ampi margini di riduzione del debito.

The new Art. 182 ter L.F. represents an opportunity to assess how the entrepreneur and the agricultural companies can settle their tax and social security debt. In particular, now the tax transaction also allows for the reduction of VAT and deduction, but solutions for the agricultural entrepreneur do not always appear coherent with access to solutions conceived for the fallible subject or in the absence of updating of the over-indebtedness crisis.

Antonio Guidara

"Venir meno" della parte e proroghe dei termini nella disciplina del processo tributario

I, 313

La proroga dei termini per ricorrere innanzi alle Commissioni tributarie è disciplinata dall'art. 40, comma 4, della legge processuale tributaria. Su di essa rischiano di impattare le previsioni dell'art. 65, comma 3, DPR 29 settembre 1973, n.600, e

dall'art. 28, comma 4, del D.lgs. 21 novembre 2014, n.175, relativi rispettivamente alla proroga dei termini per impugnare gli atti di accertamento delle imposte sui redditi e ai rapporti tributari tra amministrazione finanziaria e società. Si analizzano i rapporti con tali norme al fine di escluderne l'incidenza sulla prima.

The extension of the terms for the appeal to the Tax Commissions is governed by article 40, paragraph 4, of the tax litigation law. But there are two norms that risk impacting on it: the provisions of Article 65, paragraph 3, of DPR 29th of September 1973, No. 600, and of Article 28, paragraph 4, of D.lgs. 21st of November 2014, n.175, relating respectively to the extension of the terms for the appeal against the tax assessments on income and the tax relations between the financial administration and the companies. The relationships among these norms are analyzed in the work in order to exclude the impact on the first one.

Franco Paparella

Abuso del diritto: oneri procedurali e requisiti essenziali dell'atto impositivo I, 235

La nuova disciplina dell'abuso del diritto è da valutare con favore perché presenta un impianto sistematico razionale essendo fondato su un complesso di garanzie procedurali che assicura una equilibrata ponderazione tra interessi contrapposti ed, in definitiva, il corretto esercizio della funzione impositiva. Essa ricalca l'assetto della precedente norma antielusiva di cui all'art. 37-bis del DPR n. 600 del 1973 ma si è spinta oltre i principi della legge delega – sia per la centralità riconosciuta al contraddittorio, che per il sistema particolarmente rigoroso dei vizi dell'atto e del procedimento – in risposta all'ampio potere dell'Amm. Fin. dovuto ad un fenomeno giuridico intrinsecamente evanescente ed indeterminato che inficia la certezza del diritto.

The new rules governing the abuse of rights should be regarded as favorable because they represent a systematic and rational structure, which is grounded on a body of procedural guarantees ensuring a balanced weighting of opposing interests and, hence, the correct performance of the taxation function. Such rules follow the structure of the previous anti-evasion provision set forth by article 37-bis of Presidential Decree no. 600 of 1973. However, they went beyond the principles established by the enabling act (legge delega) – due to both the central role given to the debate among the parties (contraddittorio), and the particularly strict system governing errors in legal documents and procedures. This is in response to the wide discretion that has been granted to the Tax Authorities as a consequence of a legal concept which is intrinsically indistinct and indefinite and, hence, jeopardizes legal certainty.

Franco Randazzo

In tema di applicabilità dell'art. 21-octies, comma 2, Legge n. 241 del 1990, agli atti impositivi..... I, 259

Il lavoro pone al centro dell'attenzione l'applicabilità alla materia tributaria dello speciale regime di sanatoria che la legge n. 241 del 1990, all'art. 21-octies, dopo la novella attuata nel 2005, prevede oggi per l'atto amministrativo in generale. Questa sanatoria riguarda i casi di atto amministrativo adottato in violazione di norme sul procedimento o sulla forma, qualora per la natura vincolata del provvedimento, il suo contenuto non avrebbe potuto essere diverso da quello

adottato, Dopo un'attenta disamina della disciplina, anche in termini comparatistici con ordinamenti stranieri, il lavoro giunge alla conclusione che la disposizione in questione non è applicabile agli atti impositivi di natura tributaria, per la centrale ragione che in questo ambito l'interesse del ricorrente alla invalidazione dell'atto ha natura oppositiva, e non pretensiva. Ne deriva la conclusione che l'utilità dell'invalidazione dell'atto è sempre presente, anche nei casi in cui la sua difformità rispetto al paradigma di legge si riduca a vizi meramente procedurali o di forma. L'unica possibilità di irrilevanza del vizio di forma in atti tributari è semmai da ravvisare nelle ipotesi, da ritenersi eccezionali, in cui la difformità riguardi elementi accessori dell'atto, che non rivestono carattere essenziale circa il suo scopo primario.

The present work focuses on the applicability to tax regulation of the special regime of amnesty that the law n. 241 of 1990, in art. 21-octies, after the novella implemented in 2005, provides today for the administrative act in general. This regularisation concerns administrative acts adopted in violation of procedural or formal provisions, when due to the constrained nature of the act its content could not have been different from that adopted. After a careful review of the framework, also in comparative terms with foreign legal systems, the work reaches the conclusion that the provision in question is not applicable to tax acts on the ground that in this context the applicant's interest in the invalidation of the act is founded on an oppositional, and not pretensional, nature. This examination leads to the conclusion that the usefulness of the invalidity of the act is always present, even in cases where its discrepancy with respect to the legal paradigm is reduced to merely procedural or formal defects. Possibility of irrelevance of the formal defect in tax actis rather present, exceptionally, only in those cases in which discrepancy concerns incidental elements of the act, which are not essential for its primary purpose.

Mario Ravaccia

L'Iva addebitata in rivalsa a seguito di accertamento e la decorrenza del termine per la detrazione (nota a Corte di Giustizia, causa C-8/2017)..... IV, 135

La Corte di Giustizia Europea è intervenuta sul termine massimo per la detrazione dell'IVA addebitata in rivalsa dal fornitore a seguito di un accertamento da parte dell'Amministrazione finanziaria. La normativa portoghese è stata ritenuta non conforme alla direttiva comunitaria n. 2006/122/EC nella parte in cui fa decorrere il termine dalla data di ricezione della prima fattura emessa dal fornitore e non dalla data di ricezione dei documenti modificativi a seguito della rettifica. La normativa italiana seppur allineata alle conclusioni della Corte di Giustizia - grazie alla modifica introdotta nell'art. 60, comma 7, del d.p.r. n. 633/1972 - non pare conforme nella parte in cui permette la detrazione dell'IVA solamente nell'ipotesi in cui il cessionario abbia corrisposto la maggiore imposta al fornitore.

The Court of Justice of the European Union intervened on the time limits for the right of deduction of VAT charged by the supplier following an assessment of the Financial Administration. The Portuguese legislation was deemed not compliant to the Council Directive n. 2006/122/EC in so far as the term begins from the date of the first invoice received by the supplier and not from the date of receipt of the rectifying documents following the assessment. The Italian legislation although aligned with the conclusions of the Court of Justice of the European Union – due to the amendment introduced in art. 60, paragraph 7, of the Presidential Decree n.

633/1972 - does not appear to be compliant in the part in which VAT is deducted only in the case in which the client paid the assessed tax to the supplier.

Pasquale Russo - Fabio Coli

La responsabilità di liquidatori, amministratori e soci per le imposte dovute dai soggetti dell'IRES..... I, 209

Il presente lavoro esamina le disposizioni dell'art. 36 del decreto disciplinante la riscossione delle imposte dirette. Nello specifico, vi si analizzano separatamente i singoli casi di responsabilità dei liquidatori, dei soci e degli amministratori in merito alle imposte dovute dalle società soggette all'IRES (Imposta sul reddito delle società italiane). In conclusione, il lavoro descrive la natura giuridica delle responsabilità sopra menzionate e riconduce i detti soggetti nella categoria dei "responsabili d'imposta" e, quindi, di quei soggetti che, assieme al contribuente (tenuto in via principale), sono anch'essi obbligati al pagamento dell'imposta.

The present work examines the regulation of article 36 of the decree which disciplines the collection of direct taxes. Specifically, it analyzes separately each particular case of responsibility of liquidators, partners and administrators concerning taxes due by companies liable to IRES (Italian Tax on Corporate Income). In conclusion, the work describes the juridical nature of the aforementioned responsibilities and including those compelled legal subjects in the category of "Tax liable person", that is the person who, together with the taxpayer (main liable party), is liable to taxes.

Tutti i lavori presenti nel fascicolo sono stati sottoposti a revisione esterna.