

INDICE ANNATA XXVIII (2018)

RIVISTA DI DIRITTO TRIBUTARIO

INDICE DELLA DOTTRINA

PAOLO BARABINO - VALERIO FICARI

L'impresa agricola e la ristrutturazione dei debiti tributari..... I, 273

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. n. 24136/2017) II, 140

Il tentativo di mediazione della Cassazione sul rapporto tra trust e reistituita imposta sulle successioni e donazioni (nota a Cass. n. 13626/2018)..... II, 206

ANDREA BUCCISANO

Il ruolo della residenza fiscale delle persone fisiche nell'imposizione sui redditi, e l'introduzione di un nuovo discutibile criterio di tassazione per i "neo residenti" V, 25

IVO CARACCIOLI

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

Il risparmio di imposta quale discusso presupposto dell'autoriciclaggio: un problema risolto? III, 45

LOREDANA CARPENTIERI

La crisi del binomio diritto-territorio e la tassazione delle imprese multinazionali I, 351

LAURA CASTALDI

Sulla figura del responsabile d'imposta I, 21

FABIO COLI - PASQUALE RUSSO -

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

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

SIMONE FRANCESCO COCIANI

Il contraddittorio preventivo e la favola di Fedro della volpe e della maschera da tragedia I, 89

GIANGIACOMO D'ANGELO

Le diverse declinazioni della soggettività passiva iva: il caso clinico delle società pubbliche cc.dd. *in house* I, 407

ANDREA DE LIA

Brevi note a margine del delitto di sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte, tra torsioni ermeneutiche, utilizzo improprio dello strumento della confisca ed efficientismo esasperato (nota a Cass. n. 41704/2018)..... III, 67

PAOLO DE QUATTRO

La sospensione amministrativa dell'atto nell'accertamento doganale tra tutela europea del contribuente e contraddittorio endo-procedimentale (nota a Corte di Giustizia, causa C-276/16) IV, 180

GASPARE FALSITTA

Unità e pluralità del concetto di abuso del diritto nell'ordinamento interno e nel sistema comunitario I, 333

FRANCESCO FARRI

Impugnazione-merito e "vizi formali" nell'attuale processo tributario I, 659

VALERIO FICARI - PAOLO BARABINO

L'impresa agricola e la ristrutturazione dei debiti tributari I, 273

ANDREA FEDELE

La definizione del tributo nella giurisprudenza costituzionale I, 1

L'alternatività Iva-registro ed i suoi limiti (nota a Corte Cost. n. 177/2017) II, 83

La sentenza della Corte costituzionale come "rimedio" al rifiuto dell'estensione analogica (nota a Cass. n. 11373/2015, Corte cost. n. 242/2017 e Cass. SS.UU. 19106/2018) II, 171

GABRIELE GIUSTI

Le operazioni di *stock lending* tra evasione, elusione e legittimo risparmio d'imposta (nota a Cass. n. 11872/2017) II, 44

La fiscalità dei beni culturali nel passaggio generazionale I, 487

ANTONIO GUIDARA

"Venir meno" della parte e proroghe dei termini nella disciplina del processo tributario I, 313

L'infalciabilità dell'IVA e delle ritenute nel sovraindebitamento: tra diritto UE e diritto interno I, 641

ROBERTO IAIA

Atti istruttori erariali e principio europeo di proporzionalità I, 525

GIUSEPPE INGRAO

L'intervento del Fisco su ordine del giudice tra l'ammissibile collaborazione con le Commissioni tributarie e l'illegittima riassegnazione della potestà impositiva I, 161

SALVATORE LA ROSA

In tema di non impugnabilità dei dinieghi di autotutela e di responsabilità civile del fisco (nota a Corte cost. n. 181/2017) II, 188

MAURIZIO LOGOZZO

Le accise: inquadramento sistematico e questioni aperte I, 129

GIUSEPPE MARINO

Note brevi sull'evoluzione del divieto di aiuti di Stato e sostenibilità dei sistemi fiscali I, 393

CARMINE MARRAZZO

La tassazione del commercio elettronico dopo la sentenza Wayfair: verso una territorialità digitale? (nota a Supreme Court of the United States, No. 17-494/2018) IV, 146

ROSSELLA MICELI

La funzione della disciplina fiscale delle società di comodo I, 175

FRANCESCO MONTANARI

La responsabilità tributaria nelle operazioni di scissione parziale: la deriva della Suprema Corte verso la salvaguardia della ragion fiscale (nota a Cass. n. 22225/2016)..... II, 4

Le criticità dell'Iva per le attività di interesse generale nel nuovo Codice del Terzo settoreI, 561

FRANCESCO MOSCHETTI

Profili di inadeguato bilanciamento tra poteri impositivi e tutela giudiziale tributariaI, 609

FRANCO PAPARELLA

Abuso del diritto: oneri procedimentali e requisiti essenziali dell'atto impositivoI, 235

FRANCESCO PEDROTTI

Le operazioni "strettamente connesse" a un'operazione esente Iva (nota a Corte di Giustizia, causa C-699/15)..... IV, 8

DAMIANO PERUZZA

Ruolo straordinario e misure cautelari preclusi se l'accertamento è annullato (nota a Cass. n. 758/2017)..... II, 25

LUCA PEVERINI

Sulla legittimità costituzionale dell'art. 24 bis Tuir e sulla possibilità di differenziare il concorso alle spese pubbliche da parte dei residenti in funzione del grado di collegamento con il territorio.....I, 683

STEFANO PICCIOLI

Confisca di beni sequestrati: profili penal-tributari della determinazione del reddito agli effetti del calcolo di proporzionalità tra mezzi ed impieghi..... III, 1

PIETRO PICCONE FERRAROTTI

L'esenzione degli utili e delle perdite della stabile organizzazione estera di un'impresa residente (c.d. *branch exemption*) V, 79

ANDREA QUATTROCCHI

La tassazione dei redditi finanziari tra imposizione alla fonte e (crisi della) progressività.....I, 443

FRANCO RANDAZZO

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

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 prestazione di servizi a titolo oneroso e la definizione di operazione preliminare (nota a Corte di Giustizia, causa C-544/16)..... IV, 209

STEFANO MARIA RONCO

Limiti alla riferibilità della sanzione alla persona giuridica, principio del beneficio e rilievo dell'autore materiale: considerazioni e prospettive di riformaI, 587

LUCA SABBI

La Corte di Cassazione conferma l'orientamento sulla tassazione in misura fissa dei trasferimenti di beni nel *trust fund* ai fini dell'imposta di registro, ipotecaria e catastale e "forse" sulle successioni e donazioni (nota a Cass. nn. 975 e 15469/2018)..... II, 241

GUIDO SALANITRO

Profili sistematici dell'imposta sostitutiva per le persone fisiche che trasferiscono la residenza in Italia (cd. *flat tax* per neo-residenti).....I, 53

ROBERTO SCHIAVOLIN

Il condono "tombale" non preclude il recupero di crediti d'imposta di natura agevolativa (nota a Cass. n. 16692/2017)..... II, 103

Termini di decadenza per l'accertamento relativo a costi pluriennali: una sentenza opinabilmente garantista (nota a Cass. n. 9993/2018)..... II, 280

MARIA VILLANI

Doppio binario sanzionatorio e principio di *ne bis in idem*: in attesa della decisione della Grande Sezione, le conclusioni dell'Avvocato generale M. Campos Sanchez-Bordona (nota alle conclusioni dell'Avvocato generale M. Campos Sánchez-Bordona presentate il 12 settembre 2017 in cause C-524/15 e C-537/16 e in cause riunite C-596/16 e C-597/16)..... IV, 79

ALESSANDRO ZUCCARELLO

Ordine di pagamento rivolto al terzo e tutela giurisdizionale del contribuente esecutato (nota a Comm. trib. prov. Bari, n. 2651/2017)..... II, 123

INDICE ANALITICO

(Giurisprudenza e interpretazioni ministeriali)

QUESTIONI GENERALI**ACCERTAMENTO**

Accertamento doganale - Rinvio pregiudiziale - Principio del rispetto dei diritti della difesa - Diritto di essere ascoltato - Regolamento (CEE) n. 2913/92 - Codice doganale comunitario - Articolo 244 - Recupero di un debito in materia doganale - Mancata previa audizione del destinatario prima dell'emissione di un avviso di rettifica dell'accertamento - Diritto del destinatario di ottenere la sospensione dell'esecuzione dell'avviso di rettifica - Mancata sospensione automatica in caso di proposizione di un ricorso amministrativo - Rinvio alle condizioni previste all'articolo 244 del codice doganale (Corte Giust., sez. VII, 20 dicembre 2017 - 9 febbraio 2018, C-276/16, con nota di Paolo De Quattro)..... IV, 167

Termini di decadenza - Rettifica di quote di ammortamento o di costi pluriennali - Ragioni di indeducibilità rilevabili già dal primo periodo di deduzione - Decadenza dal potere di rettificare la dichiarazione di detto periodo - Rettifica delle quote dedotte in dichiarazioni successive - Illegittimità (Cass. civ., Sez. V, 6 dicembre 2017 - 24 aprile 2018, n. 9993, con nota di Roberto Schiavolin)..... II, 277

AUTOTUTELA

Autotutela tributaria - Insussistenza di connotati differenziali dalla generale autotutela amministrativa - Istanze di annullamento d'ufficio degli accertamenti tributari inoppugnabili - Insussistenza di obbligo di pronuncia da parte degli Uffici - Costituzionalità della disciplina per inconfigurabilità di un "vuoto di tutela" (Corte cost., 21 giugno 2017 - 13 luglio 2017, n. 181, con nota di Salvatore La Rosa)..... II, 179

COMPETENZA E GIURISDIZIONE

Esecuzione forzata tributaria – Pignoramento presso terzi – Ordine di pagamento – Giurisdizione tributaria (Comm. trib. prov. Bari, 29 settembre 2017 - 10 ottobre 2017, n. 2651, con nota di Alessandro Zuccarello) II, 121

CONDONO

Condono ex L. n. 289/2002 – Effetti della definizione automatica ex art. 9, commi 9 e 10, l. n. 289/2002 – Crediti d'imposta con natura di agevolazione – Contestabilità da parte dell'Amministrazione finanziaria – Sussiste (Cassazione SS. UU., 9 maggio - 6 luglio 2017, n. 16692, con nota di Roberto Schiavolin) II, 95

REATI TRIBUTARI

Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte – Costituzione di un fondo patrimoniale e conferimento di beni immobili a seguito della notifica di atti di accertamento – Rilevanza – Oggetto della confisca (Cass., sez. III, 8 maggio 2018 - 26 settembre 2018, n. 41704, con nota di Andrea De Lia) III, 59

RISCOSSIONE

Ruolo – Misure cautelari – Sentenza – Esecutività (Cass. civ., Sezioni Unite, 19 aprile 2016 - 13 gennaio 2017, n. 758, con nota di Damiano Peruzza) II, 19

Scissione non proporzionale – Debiti tributari anteriori alla scissione – Responsabilità limitata alle imposte sui redditi – Esclusione – Applicabilità dell'art. 2506 quater c.c. – Esclusione (Cass., Sez. V, 20 ottobre 2016 - 3 novembre 2016, n. 22225, con nota di Francesco Montanari) II, 1

IMPOSTE SUI REDDITI**REDDITI DI IMPRESA**

Costi deducibili – Contratto di stock lending – Nullità per difetto di causa in concreto – Irrilevanza – Assimilazione all'usufrutto azionario – Sussistenza – Indeducibilità della commissione ex art. 109, comma 8, TUIR – Sussistenza (Cass. civ., Sez. trib., 8 marzo 2017 - 12 maggio 2017, n. 11872, con nota di Gabriele Giusti) II, 37

REDDITI DIVERSI

Plusvalenze da cessione di terreni – Rideterminazione del valore di acquisto – Art. 7, L. n. 448/2001 – Indicazione di un prezzo di vendita inferiore al valore periziato – Determinazione d'Ufficio della plusvalenza secondo criteri ordinari – Assunzione quale prezzo di acquisto del costo storico – Sussiste (Cass. civ., sez. trib., 13 luglio 2017 - 13 ottobre 2017, n. 24136, con nota di Edgardo Marco Bartolazzi Menchetti) II, 137

SALES TAX - WEB TAX

Fiscalità dell'economia digitale – Sales tax – Presenza economica significativa – Imposta sui servizi digitali – Web tax (Supreme Court of the United States, 21 giugno 2018, N. 17-494, con nota di Carmine Marrazzo) IV, 143

IMPOSTE INDIRETTE**IVA (IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO)**

Operazioni esenti – Operazione “strettamente connessa” ad un'operazione esente di “interesse pubblico” – Esenzione – Sussistenza – Equiparazione con operazioni “accessorie” di un'operazione

principale – Sussiste (Corte di Giustizia UE, Prima Sezione, 4 maggio 2017, causa C-699/15, con nota di Francesco Pedrotti)	IV, 1
 Rettifica dell'imposta – Rivalsa dell'Iva da parte del fornitore – Termine per la detrazione in capo al cessionario – Decorrenza – Data della fattura originaria – Inapplicabilità – Data della nota di debito successiva – Applicabilità (Corte di Giustizia europea, sez. VII, 2 gennaio 2017 - 12 aprile 2018, causa C-8/2017, con nota di Mario Ravaccia)	IV, 127
 Rinvio pregiudiziale – Direttiva 2006/112/CE – Articolo 2, punto 1, lettera c) – Emissione di “crediti” che consentono di piazzare offerte in occasione di vendite all'asta online – Prestazione di servizi a titolo oneroso – Operazione preliminare – Articolo 73 – Base imponibile (Corte Giust., sez. V, sentenza C-544/16 del 5 luglio 2018, con nota di Mario Ravaccia)	IV, 197
 Sanzioni – Omesso versamento – Normativa nazionale che prevede una sanzione amministrativa e una sanzione penale per gli stessi fatti relativi all'omesso versamento dell'IVA – Violazione del principio del <i>ne bis in idem</i> – Identità dei fatti – Ripetizione dei procedimenti o delle sanzioni – Eccezioni al divieto del <i>ne bis in idem</i> – Nesso materiale e temporale sufficientemente stretto tra i procedimenti (Conclusioni dell'avvocato generale M. Campos Sánchez-Bordona presentate il 12 settembre 2017 in causa C-524/15, con nota di Maria Villani)	IV, 19
 Sanzioni – Omesso versamento – Condotte di manipolazione del mercato – Normativa nazionale che prevede una sanzione amministrativa e una sanzione penale per gli stessi fatti – Violazione del principio del <i>ne bis in idem</i> (Conclusioni dell'Avvocato generale M. Campos Sánchez-Bordona presentate il 12 settembre 2017 in causa C-524/15, presentate il 12 settembre 2017 in Causa C-537/16, con nota di Maria Villani)	IV, 48
 Sanzioni – Omesso versamento – Normativa nazionale che applica una sanzione amministrativa ed una sanzione penale per gli stessi fatti – Sentenza penale di assoluzione, che accerta l'insussistenza dei fatti costitutivi dell'illecito penale – Articolo 50 della Carta dei diritti fondamentali dell'Unione europea – Violazione del principio del <i>ne bis in idem</i> (Conclusioni dell'Avvocato generale M. Campos Sánchez- Bordona presentate il 12 settembre 2017 in Cause riunite C-596/16 e C-597/16 con nota di Maria Villani)	IV, 63
REGISTRO (IMPOSTA DI)	
Atti giudiziari – Alternatività IVA-registro limitata ai provvedimenti di condanna – Natura eccezionale e derogatoria della previsione agevolativa – Impossibilità di interpretazione estensiva – Diritto vivente – Sentenza che ammette al concorso fallimentare un credito precedentemente escluso – Accertamento di diritti a contenuto patrimoniale – Presupposto necessario e sufficiente alla partecipazione all'esecuzione collettiva – Identità della <i>ratio</i> rispetto all'applicazione dell'alternatività ai provvedimenti di condanna – Illegittimità costituzionale, per violazione dell'art. 3 Cost., dell'art. 8, c. 1, lett. c), parte prima, Tariffa allegata al D.P.R. n. 131/1986 nella parte in cui assoggetta a imposta proporzionale le pronunce che definiscono i giudizi di opposizione allo stato passivo con accertamento di crediti derivanti da operazioni soggette ad IVA (Corte Cost., 5 luglio 2017 - 13 luglio 2017, n. 177, con nota di Andrea Fedele)	II, 73
Prestazioni a contenuto patrimoniale e onerose – Trasferimento di beni nel trust fund a titolo gratuito – Imposizione in misura fissa (Cass., sez. trib., 20 dicembre 2017 - 17 gennaio 2018, n. 975, con nota di Luca Sabbi)	II, 233
IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI	
Trust liquidatorio – Applicabilità dell'imposta – Sussiste – Trasferimento al trustee – Beneficiario finale – Sussiste (Cass. civ., Sez. V, 4 maggio 2018 - 30 maggio 2018, n. 13626, con nota di Edgardo Marco Bartolazzi Menchetti)	II, 201

IMPOSTE IPOTECARIE E CATASTALI

Prestazioni a contenuto patrimoniale e onerose – Trasferimento di beni nel *trust fund* a titolo gratuito – Imposizione in misura fissa (Cass., sez. trib., 03 maggio 2018 - 13 giugno 2018, n. 15469, con nota di Luca Sabbi) II, 233

IMPOSTE SOSTITUTIVE**IMPOSTA SOSTITUTIVA SUI MUTUI**

Agevolazioni – Art. 15 D.P.R. 29.9.1973, n. 601 – “Interpretazione stretta” – Inestensibilità ai finanziamenti effettuati dagli intermediari finanziari – Violazione degli artt. 3 e 53 cost. (Corte cass., sez. unite civili, 24 marzo 2015 - 3 giugno 2015, n. 11373, con nota di Andrea Fedele)..... II, 153

Ambito applicativo – Art. 15 D.P.R. n. 601/1973 – Applicabilità alle sole banche e non agli intermediari finanziari – È “diritto vivente” – Estensione del beneficio quando lo esiga la ratio dello stesso – Identità di ratio – Illegittimità costituzionale nella parte in cui esclude l’applicabilità dell’agevolazione agli intermediari finanziari (Corte cost., 24 ottobre 2017 - 20 novembre 2017, n. 242/2017, con nota di Andrea Fedele) II, 153

Eccezione di incostituzionalità – Art. 15 D.P.R. n. 601/1973 – Corte cost. n. 242/2017 – Incostituzionalità della norma nella parte in cui esclude l’applicazione dell’agevolazione alle analoghe operazioni effettuate dagli intermediari finanziari – Rigetto del ricorso – Consegue (Corte cass., sez. unite civili, 27 febbraio 2018 - 18 luglio 2018, n. 19106, con nota di Andrea Fedele) II, 153

INDICE CRONOLOGICO (Giurisprudenza)

Supreme Court of the United States

21 giugno 2018, No. 17-494 IV, 143

Corte di Giustizia

4 maggio 2017, causa C-699/15 IV, 1

Corte di Giustizia

12 settembre 2017

Conclusioni Avv. generale M. Campos Sánchez- Bordona presentate in causa C-524/15, causa C-537/16 e in cause riunite C-596/16 e C-597/16 IV, 19

Corte di Giustizia

20 dicembre 2017 - 9 febbraio 2018, C-276/16 IV, 167

Corte di Giustizia

2 gennaio 2017 - 12 aprile 2018, C 8/2017 IV, 127

Corte di Giustizia

13 dicembre 2017 - 5 luglio 2018, C- 544/16 IV, 197

Corte Costituzionale

5 luglio 2017 - 13 luglio 2017, n. 177..... II, 73

Corte Costituzionale

21 giugno 2017 - 13 luglio 2017, n. 181..... II, 179

Corte Costituzionale

24 ottobre 2017 - 20 novembre 2017, n. 242 II, 153

Cass. civ., SS.UU.

24 marzo 2015 - 3 giugno 2015, n. 11373 II, 153

Cass., Sez. V

20 ottobre 2016 - 3 novembre 2016, n. 22225 II, 1

Cass. civ., SS.UU.

19 aprile 2016 - 13 gennaio 2017, n. 758 II, 19

Cass. civ., Sez. trib.

8 marzo 2017 - 12 maggio 2017, n. 11872 II, 37

Cass. civ., SS. UU.

9 maggio - 6 luglio 2017, n. 16692..... II, 95

Cass. civ., sez. trib.

13 luglio 2017 - 13 ottobre 2017, n. 24136..... II, 137

Cass., sez. trib.,

20 dicembre 2017 - 17 gennaio 2018, n. 975..... II, 233

Cass. civ., Sez. V,

6 dicembre 2017 - 24 aprile 2018, n. 9993 II, 277

Cass. civ., Sez. V

4 maggio 2018 - 30 maggio 2018, n. 13626 II, 201

Cass., sez. trib.,

03 maggio 2018 - 13 giugno 2018, n. 15469 II, 233

Cass. civ., SS.UU.

27 febbraio 2018 - 18 luglio 2018, n. 19106..... II, 153

Cass., sez. III

8 maggio 2018 - 26 settembre 2018, n. 41704..... III, 59

Comm. trib. prov. Bari

29 settembre 2017 - 10 ottobre 2017, n. 2651 II, 121