

# INDICE ANNATA XXIX (2019)

## RIVISTA DI DIRITTO TRIBUTARIO

### INDICE DELLA DOTTRINA

#### PAOLO ARGINELLI - GIULIO CUZZOLARO

Osservazioni (critiche) in merito alla sussistenza di una presunzione assoluta di residenza fiscale degli iscritti nelle anagrafi della popolazione residente (nota a Cass. n. 16634/2018)..... V, 3

#### FABIO ANTONACCHIO

Initial coin offering: riflessi fiscali, antiriciclaggio e di tutela dei mercati finanziari, connessi all'emissione di criptovalute (o *cripto-asset*) ..... I, 231

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

#### IVO CARACCIOLI

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

La nuova legittima difesa (art. 52 c.p.): applicazioni in materia di reati tributari ed economici..... III, 75

#### GIOVANNI CONSOLO

Riflessioni in tema di impugnabilità degli atti di diniego espresso di rimborso sopravvenuti al silenzio-rifiuto (nota a Comm. trib. reg. Milano, 18 settembre 2018, n. 3846)..... II, 174

#### DANIELA CONTE

Il diritto di difesa del contribuente nell'ottica della Corte di Giustizia: il "passo del gambero" e il ritorno agli studi di settore come presunzione relativa? (nota a Corte di giustizia, C-648/2016) ..... IV, 10

#### ANGELO CONTRINO

Gli atti "innominati" a contenuto patrimoniale nell'imposizione di registro: profili ricostruttivi..... I, 161

Evoluzione e regime intertemporale della disciplina fiscale delle stock option al cospetto della clausola generale (statutaria) che vieta la retroattività per i tributi periodici (nota a Cass. n. 18917/2018) ..... II, 110

#### ARNO CRAZZOLARA

Lo stato della giurisprudenza della Corte di Giustizia dell'Unione Europea sul regime tributario delle "perdite finali" delle stabili organizzazioni estere: da *Marks & Spencer* a *Bevola* (nota a Corte Giustizia, C-650/16)..... V, 68

#### GIANGIACOMO D'ANGELO

Profili strutturali e ambito applicativo del regime speciale Iva per i produttori agricoli. Dalla semplificazione amministrativa verso i "nuovi" interessi dell'agricoltura ..... I, 119

#### FRANCESCO D'AYALA VALVA E LICIA FIORENTINI

Il processo di "semplificazione" dei procedimenti di notificazione. Osservazioni e criticità (nota a Corte cost. n. 175/2018)..... II, 42

**MARCO DI SIENA**

Considerazioni sul sezionamento fiscale del patrimonio netto della scissa a margine della più recente prassi interpretativa erariale e del principio di neutralità ..... I, 483

**FRANCESCO FARRI**

I principi di capacità contributiva e di uguaglianza alla prova della parziale indeducibilità dell'IMU dal reddito d'impresa (nota a Comm. trib. prov. di Parma n.271/2018) ..... II, 56

L'imposta ipotecaria non si applica sulle ipoteche volontarie iscritte a garanzia di tributi erariali (nota a Comm. trib. prov. di Latina n. 1253/V/2017) ..... II, 239

**ADRIANO FAZIO**

L'obbligo di consegna del processo verbale di constatazione e il diritto al contraddittorio endoprocedimentale: note critiche ad un recente orientamento giurisprudenziale di legittimità (nota a Cass. n. 12094/2019) ..... II, 199

**ANDREA FEDELE**

“Vincoli di destinazione” e imposte sui trasferimenti della ricchezza; una infelice scelta legislativa: problemi interpretativi e di legittimità costituzionale ..... I, 1

La nozione di tributo nel pensiero di Euclide Antonini ..... I, 575

Sul regime fiscale delle rinunzie nell'imposizione dei trasferimenti della ricchezza (nota a Cass. n. 2252/2019) ..... II, 81

**ALESSIA FIDELANGELI**

La compatibilità europea di regimi differenziati applicabili a dividendi distribuiti a OICVM transfrontalieri (nota a Corte Giustizia C-480/16) ..... I, 621

**STEFANO FIORENTINO**

Alcune riflessioni su accollo esterno dei debiti tributari e compensazione ..... IV, 81

**GIANFRANCO GAFFURI**

Donazioni estere: l'apoditticità di una tesi, parzialmente condivisibile, dell'Agenzia delle Entrate (nota a Risposta a interpello 24 luglio 2019, n. 310) ..... II, 228

**CARLO GARBARINO**

The EU protection of tax data transferred to third countries ..... V, 93

**GIOVANNI GIRELLI**

Sequestro, confisca e pagamento di tributi ..... III, 47

**GABRIELE GIUSTI**

La riforma dell'art. 20 del TUR: un'occasione persa? ..... I, 711

**GIUSEPPE INGRAO**

Prime considerazioni sul ruolo degli indicatori di affidabilità nel rapporto Fisco contribuente ..... I, 189

**ALEX INGRASSIA**

La fedeltà (del contribuente) più importante dell'offesa (al gettito tributario)? (nota a Corte cost., n. 95/2019) ..... III, 27

**ALBERTO MARCHESELLI**

Giustizia tributaria e la sfida della tutela dei diritti fondamentali: la “road map” di un possibile intervento riformatore ..... I, 277

**GIUSEPPE MERCURI**

Deducibilità degli oneri gravanti sui redditi degli immobili: lo strano caso dei canoni di concessione relativi ad immobili posti sugli arenili comunali ..... I, 201

La cessazione della materia del contendere nei giudizi di rimborso ..... I, 301

**ROSSELLA MICELI**

Il divieto di ingiustificato arricchimento e le nuove prospettive del rimborso tributario ..... I, 421

**FRANCESCO MONTANARI**

La prevalenza della sostanza sulla forma come criterio di effettività e di rilevanza nei rapporti tributari ..... I, 517

**FABRIZIO PACCHIAROTTI - STEFANO GUARINO**

Dogmi e principi: riflessioni alla luce della recente pronuncia della Consulta sulla responsabilità tributaria in materia di scissione (nota a Corte. Cost., n. 90/2018)..... II, 13

**FRANCESCO PADOVANI**

Riflessioni in tema di trattamento fiscale dei soggetti non residenti svolgenti attività d'impresa all'estero e privi di stabile organizzazione in Italia, con particolare riferimento alle sfide poste dall'economia digitale..... I, 55

**FRANCO PAPARELLA**

L'autonomia del diritto tributario ed i rapporti con gli altri settori dell'ordinamento tra ponderazione dei valori, crisi del diritto e tendenze alla semplificazione dei saperi giuridici..... I, 587

**FRANCESCO PEDROTTI**

Prime osservazioni in merito all'abrogata imposta sulle transazioni digitali e all'imposta sui servizi digitali introdotta dalla L. 30 dicembre 2018, n. 145) ..... I, 93

Riflessioni sull'ambito oggettivo di applicazione dell'art. 36 ter, comma 2, del DPR 29 settembre 1973, n. 600..... I, 459

**ANTONIO PERRONE**

Sull'inquadramento sistematico e sulla natura giuridica degli accordi preventivi per le imprese con attività internazionale e sulla loro estensibilità all'IVA)..... I, 387

**MARIO RAVACCIA**

Le spese della stabile organizzazione per la casa madre: la detrazione in base al prorata comunitario (nota a Corte Giustizia, C-165/17)..... IV, 51

Fatture per operazioni inesistenti senza danno erariale: alcune conferme e una violazione per eccesso di sanzioni della normativa italiana (nota a Corte Giustizia UE, causa 712/17)..... IV, 147

**STEFANO MARIA RONCO**

La funzione della sanzione amministrativa tributaria nel quadro delle dinamiche della *tax compliance*. ..... I, 329

**PIERA SANTIN**

La risoluzione per inadempimento di un contratto di leasing finanziario: tra imponibilità degli indennizzi e interpretazione estensiva del mancato pagamento (nota a Corte Giustizia, C-242/18....IV, 118

**ROBERTO SCALIA**

Spunti ricostruttivi sul rilievo sistematico delle note di variazione IVA alla luce di una recente pronuncia della Corte di Cassazione (nota a Cass., n. 12469/2019)..... II, 152

**CLAUDIO SCIANCALEPORE**

Appunti sulla tassazione dell'economia digitale come nuova risorsa propria europea.....I, 685

**MARIO TENORE**

Il regime fiscale dei neo-residenti. Uno sguardo al settore dello sport professionistico.....V, 31

**ALESSANDRO TURCHI**

Definizione agevolata delle liti fiscali e concetto di atto impositivo: orientamenti della giurisprudenza di legittimità e della prassi amministrativa (nota a Cass. n. 7099/2019).....II, 134

**GIUSEPPE VANZ**

“Interest limitation rule”, principi europei della proporzionalità e dell'uguaglianza e principi costituzionali della capacità contributiva e dell'uguaglianza tributaria.....I, 649

**VITO VELLUZZI**

Abuso del diritto e interpretazione giuridica. Alcune questioni e una proposta.....I, 497

**ALESSANDRO VICINI RONCHETTI**

Inerenza nel reddito d'impresa: riflessioni sull'evoluzione della giurisprudenza di legittimità.....I, 551

## INDICE ANALITICO

(Giurisprudenza e interpretazioni ministeriali)

### QUESTIONI GENERALI

#### ACCERTAMENTO

**Accertamento - Contraddittorio endoprocedimentale** - Verbale di operazioni compiute redatto ex art. 24 della l. n. 4 del 1929 – Contenuto – Accesso mirato all'acquisizione di documentazione fiscale del contribuente – Indicazione dei documenti prelevati – Sufficienza – Rilascio di copia – Decorrenza del termine dilatorio di cui all'art. 12, comma 7, l. n. 212 del 2000 – Idoneità Necessità dell'adozione di un successivo verbale di contestazione – Esclusione (Cass. Civ., Sez. V, Ord., 3 ottobre 2018-8 maggio 2019, n. 12094, con nota di Adriano Fazio).....II, 193

#### COMUNICAZIONI E NOTIFICAZIONI

**Notificazioni** – Cartella di pagamento – Procedura speciale – Legittimità (Corte Cost., 30 giugno 2018 - 23 luglio 2018, n. 175, con nota di Francesco d'Ayala Valva e Licia Fiorentini).....II, 29

#### DEFINIZIONE AGEVOLATA LITI PENDENTI

**Cartella di pagamento avente ad oggetto imposte dichiarate e non versate** – Ricorso proposto per vizi propri della cartella – Definizione agevolata della lite pendente – Esclusione (Cass. civ., sez. trib., 11 dicembre 2018-13 marzo 2019, n. 7099, con nota di Alessandro Turchi).....II, 13

#### PROCESSO TRIBUTARIO

**Atti impugnabili** – Azioni di rimborso – Silenzio – Provvedimento confermativo inoppugnabile – Ricorso avverso il silenzio – Inammissibilità (Comm. trib. reg. Milano, sez. XIII, 11 luglio 2018 - 18 settembre 2018, n. 3846, con nota di Giovanni Consolo).....II, 169

**REATI TRIBUTARI**

**Dichiarazione fraudolenta** - Dichiarazione fraudolenta mediante l'uso di fatture o di altri documenti per operazioni inesistenti – Assenza di soglie di punibilità – Violazione del principio di uguaglianza – infondatezza (Corte costituzionale, 5 febbraio 2019-18 aprile 2019, n. 95, con nota di Alex Ingrassia)..... III, 23

**RESPONSABILITÀ TRIBUTARIA**

**Operazioni straordinarie** – Scissione – Responsabilità tributaria – Giudizio di legittimità costituzionale (Corte. Cost., 21 marzo 2018 - 26 aprile 2018, n. 90, con nota di Fabrizio Pacchiarotti e Stefano Guarino)..... II, 1

**UNIONE EUROPEA**

**Rinvio pregiudiziale** – Articolo 49 TFUE – Imposta sulle società – Libertà di stabilimento – Società residente – Utile imponibile – Sgravio fiscale – Deduzione delle perdite subite da stabili organizzazioni residenti – Autorizzazione – Deduzione delle perdite subite da stabili organizzazioni non residenti – Esclusione – Eccezione – Regime opzionale di consolidato fiscale internazionale (Corte Giustizia, Grande Sezione, 12 giugno 2018, n. C-650/16, con nota di Arno Crazzolara)..... V, 55

**Tassazione dei dividendi versati agli organismi d'investimento collettivo in valori mobiliari (OICVM) transfrontalieri** – Libera circolazione dei capitali – Restrizioni – Giustificazioni – Articolo 65 TFUE – Comparabilità – Ragioni imperative di interesse generale – Coerenza del regime fiscale – Proporzionalità – Osta (Corte Giustizia, Sez. V, 21 giugno 2018, causa C-480/16, con nota di Alessia Fidelangeli)..... IV, 67

**IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO**

**Detrazione** – Beni e servizi utilizzati sia per operazioni imponibili sia per operazioni esenti (beni e servizi ad uso promiscuo) – Determinazione del prorata di detrazione applicabile – Succursale stabilita in uno Stato membro diverso da quello della sede principale della società – Spese effettuate dalla succursale destinate esclusivamente alla realizzazione delle operazioni della casa madre – Spese generali della succursale concorrenti alla realizzazione sia delle proprie operazioni sia di quelle della casa madre (Corte Giust., sez. IV, sent. C-165/17 del 24 gennaio 2019, con nota di Mario Ravaccia)..... IV, 37

**Note di variazione** – Contratti di durata – Inadempimento del cliente – Mancato pagamento di servizi prestati – Risoluzione del contratto – Rettifica ex art. 26, comma 9 d.P.R. 633/72 – Applicazione ex tunc (Cassazione, sez. V, 21 febbraio 2019-10 maggio 2019, n. 12469, con nota di Roberto Scalia)..... II, 145

**Rinvio pregiudiziale** – Art. 273 Direttiva 2006/112/CE - Accertamento tributario – Metodo di accertamento della base imponibile in via induttiva – Detraibilità dell'Iva – Presunzione – Principi di neutralità e di proporzionalità – Normativa nazionale che fonda la determinazione dell'Iva sul volume d'affari presunto (Corte di giustizia, Sez. IV, 18 gennaio 2018 - 21 novembre 2018, n. C-648/16, con nota di Daniela Conte)..... IV, 1

**Rinvio pregiudiziale** – Imposta sul valore aggiunto (IVA) – Operazioni fittizie – Impossibilità di detrarre l'imposta – Obbligo, per l'emittente di una fattura, di assolvere l'IVA in essa indicata – Sanzione di importo pari a quello dell'IVA indebitamente detratta – Compatibilità con i principi di neutralità dell'IVA e di proporzionalità (Corte Giustizia UE, sez. I, 8 maggio 2019, causa C-712/17, con nota di Mario Ravaccia)..... IV, 139

**Rinvio pregiudiziale** – Base imponibile – Riduzione – Principio di neutralità fiscale – Contratto di leasing finanziario risolto per mancato pagamento dei canoni – Avviso di rettifica – Ambito di applicazione – Operazioni imponibili – Cessazione di beni effettuata a titolo oneroso – Pagamento di un "indennizzo" per risoluzione fino al termine del contratto – Competenza della Corte (Corte di Giustizia UE, sentenza 3 luglio 2019, causa C-242/18, con nota di Piera Santin)..... IV, 107

## IMPOSTE SUI REDDITI

- IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Residenza fiscale** – Art. 2, comma 2, del D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 – Costi deducibili – Deducibilità parziale dell’IMU – Reddito lordo – Reddito netto – Forfetizzazione – Arbitrarietà – Violazione principio capacità contributiva – Non manifesta infondatezza (Comm. trib. prov. di Parma, sez. I, 17 aprile 2018 – 5 luglio 2018, n. 271, con nota di Francesco Farri) ..... II, 55
- IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Residenza fiscale** – Art. 2, comma 2, del D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 – Soggetto iscritto all’anagrafe della popolazione residente in Italia – Presunzione assoluta di residenza in Italia – Sussiste (Cass. Civ., Sez. VI, 20 aprile - 25 giugno 2018, n. 16634, con nota di Paolo Arginelli e Giulio Cuzzolaro)..... V, 1
- IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Redditi di lavoro dipendente** - Stock option – Modifiche in corso d’anno – Inesistenza di norma transitoria – Applicabilità delle modifiche ai piani di stock option c.d. in corso – Sussiste Violazione dei principi di retroattività, affidamento e certezza del diritto – Non sussiste – Divieto statutario di retroattività infrannuale – Requisito della periodicità della disciplina – Non sussiste – Clausola generale di diritto intertemporale – Inapplicabile (Cass. civ., Sez. V, 14 marzo 2018 - 17 luglio 2018, n. 18917, con nota di Angelo Contrino) ..... II, 101

## IMPOSTE INDIRETTE

- Imposte ipotecarie e catastali** - Rinuncia a diritto reale immobiliare – Art. 1 Tariffa allegata al d.lgs. n. 347/1990 – Art. 1 Tariffa, parte prima, allegata al DPR n.131/1986 – Art. 2, comma 47, decreto-legge n. 262/2006, convertito in legge n. 286/2006 – Assoggettamento a imposta catastale in misura proporzionale (Cass. civ., Sez. VI, 6 dicembre 2018 - 28 gennaio 2019, n. 2252, con nota di Andrea Fedele) ..... II, 79
- Imposta sulle successioni e le donazioni** – Donazione di denaro con bonifico da conto estero – Articolo 2 d.lgs. 346/1990 – art. 55 d.lgs. 346/1990 – Territorialità del tributo (Risposta a interpello 24 luglio 2019, n. 310, con nota di Gianfranco Gaffuri) ..... II, 225
- Imposta ipotecaria** – Transazione fiscale – Ipoteca volontaria – Formalità eseguita nell’interesse dello Stato – Non sussiste – Applicabilità imposta ipotecaria – Sussiste (Commissione Tributaria Provinciale di Latina, sez. V, 25 settembre 2017-31 ottobre 2017, n. 1253/V/2017, con nota di Francesco Farri) ..... II, 237

## INDICE CRONOLOGICO

(Giurisprudenza)

- Corte di giustizia, Sez. IV  
18 gennaio 2018 - 21 novembre 2018, n. C-648/16 ..... IV, 1
- Corte di Giustizia, Grande Sezione  
12 giugno 2018, n. C-650/16 ..... IV, 67
- Corte di Giustizia UE, Sez. V  
21 giugno 2018, causa C-480/16 ..... IV, 67
- Corte Giust., sez. IV

24 gennaio 2019, C-165/17.....	IV, 37
Corte Giustizia UE, sez. I	
8 maggio 2019, causa C-712/17.....	IV, 139
Corte Giustizia	
3 luglio 2019, C-242/18.....	IV, 107

\*\*\*

Corte. Costituzionale	
21 marzo 2018 - 26 aprile 2018, n. 90.....	II, 1
Corte Costituzionale	
30 giugno 2018 - 23 luglio 2018, n. 175.....	II, 29
Corte Costituzionale	
5 febbraio 2019 - 18 aprile 2019, n. 95.....	III, 23

\*\*\*

Cass. Civ., Sez. VI,	
20 aprile 2018 - 25 giugno 2018, n. 16634.....	V, 1
Cass. Civ., Sez. V,	
3 ottobre 2018 - 8 maggio 2019, n. 12094.....	II, 193
Cass., Sez. V,	
14 marzo 2018 - 17 luglio 2018, n. 18917.....	II, 101
Cass. Sez. VI -5	
6 dicembre 2018 - 28 gennaio 2019, n. 2252.....	II, 79
Cass., Sez. V	
11 dicembre 2018 - 13 marzo 2019, n. 7099.....	II, 133
Cass, Sez. V	
21 febbraio 2019 - 10 maggio 2019, n. 12469.....	II, 145

\*\*\*

Commissione Tributaria Provinciale di Latina, sez. V,	
25 settembre 2017 - 31 ottobre 2017, n. 1253/V/2017.....	II, 237
Commissione Tributaria Provinciale di Parma, sez. I,	
17 aprile 2018 - 5 luglio 2018, n. 271.....	II, 55
Comm. trib. reg. Milano, sez. XIII	
11 luglio 2018 - 18 settembre 2018, n. 3846.....	II, 169

