

INDICE ANNATA XXX (2020)

RIVISTA DI DIRITTO TRIBUTARIO

INDICE DELLA DOTTRINA

MATTEO AICARDI

La disciplina domestica di contrasto agli *hybrid mismatch arrangements* aventi per oggetto strumenti finanziari: spunti interpretativi e di riflessione critica alla luce delle indicazioni contenute nelle relazioni del BEPS action..... V, 1

PAOLO ALDOVRANDI

Bene giuridico e principio di offensività nello specchio del delitto di sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte III, 61

SARA ARMELLA

Dazi doganali e Iva all'importazione: presupposti impositivi distinti secondo la Corte di giustizia europea (nota a Corte Giustizia UE, sentenza 10 luglio 2019, causa C-26/18)..... IV, 10

PHILIP BAKER

Case Note on Supreme Court case Cass. 2618-2020 – National Westminster Bank Plc as Trustee of the Baring Global Growth Trust v Italian Revenue Agency V, 85

PAOLO BARABINO

La “salute” nel diritto tributario tra agevolazioni e regimi fiscali I, 421

MAURO BEGHIN

Conferimento di azienda, cessione delle partecipazioni in pex ed esercizio dell'attività commerciale della partecipata tra dottrina del Fisco e predeterminazioni normative (*postilla alla nota di Francesco Pedrotti*) (nota a Cass., n. 12138 del 2019)..... II, 293

MANFREDI BONTEMPELLI

Nuove dimensioni della confisca e del sequestro da illecito penale tributario III, 151

ANGELO BUSANI

Rassegna ragionata e ricostruzione critica (alla luce di dottrina, prassi e giurisprudenza di merito) della “terza stagione” della Corte di Cassazione in tema di tassazione dell'atto di dotazione del trust II, 125

CHRISTIAN CALIFANO

Le sanzioni per le violazioni commesse in materia di agevolazioni fiscali per ricerca e sviluppo. Dalla prassi interpretativa alla ricostruzione teorica (e non viceversa)..... I, 353

FEDERICA CAMPANELLA

A agevolazioni fiscali e aiuti di Stato: il problema del recupero dell'ICI non versata dagli enti non commerciali..... I, 577

FILIPPO CASTAGNARI

Neutralità dell'IVA ed operazioni intracomunitarie. Il «neoformalismo» dei recenti sviluppi normativi comunitari in parziale deregulation al substantial approach della Corte di Giustizia dell'U.E. I, 455

SIMONE FRANCESCO COCIANI

Il (discutibile) coordinamento tra sequestro e confisca per reati tributari e procedure concorsuali alla luce del codice della crisi d'impresa III, 101

ALBERTO COMELLI

La cessione di un terreno edificabile sul quale insiste un fabbricato, ai fini dell'IVA, tra la valutazione di elementi oggettivi e le intenzioni delle parti contraenti (nota a Corte giustizia UE, sentenza 4 settembre 2019, causa C-71/18)..... IV, 37

ANGELO CONTRINO

La rilevanza impositiva di “proventi” e “oneri” generati da operazioni di “calciomercato” I, 201

ANGELO CONTRINO

Rimborso del credito d'imposta sui dividendi e trust nel Trattato Italia-Regno Unito: questioni in punto di soggettività convenzionale, beneficiario effettivo e *subject to tax clause* V, 98

LUCA COSTANZO

Tra diritto di difesa e certezza del diritto, l'istruttoria tributaria nel formante del bilanciamento tra principi (nota a Corte di giustizia UE, sentenza 16 ottobre 2019, causa C-189/18)..... IV, 76

FRANCESCO CROVATO

Il principio di competenza dopo la riforma degli OIC..... I, 153

LORENZO DEL FEDERICO

È incostituzionale l'infalciabilità dell'IVA nell'accordo di composizione della crisi da sovraindebitamento: riflessioni a margine (nota a Corte Cost., n. 245/2019)..... II, 329

ANDREA DE LIA

Notazioni in ordine ai riflessi penal-fallimentari delle operazioni “infragrappo” e “infra-aggregato”, con particolare riferimento alla questione della rilevanza del *transfer pricing* I, 373

PAOLO DE QUATTRO

L'incostituzionalità del divieto di falcidia dell'IVA nelle procedure di composizione delle crisi da sovraindebitamento: un effetto indotto della giurisprudenza della Corte di Giustizia (nota a Corte cost., n. 245/2019)..... II, 243

FRANCESCO FARRI

Digitalizzazione dell'amministrazione finanziaria e diritti dei contribuenti..... V, 115

ANDREA FEDELE

La Cassazione porta alla Corte costituzionale la questione della rilevanza dei collegamenti negoziali ai fini dell'applicazione dell'imposta di registro (nota a Cass., n. 23549 del 2019)..... II, 14

STEFANIA GIANONCELLI

Cooperative *compliance* e tutela penale dell'interesse fiscale I, 247

SILVIA GIORGI

La motivazione tra polifunzionalità e audit interno I, 495

ANDREA GIOVANARDI

La grande illusione? L'autonomia differenziata nel tunnel della centralizzazione statalista..... I, 321

GIUSEPPE INGRAO

Crisi aziendale e omesso versamento Iva e ritenute Irpef nel quadro della concezione tripartita del reato..... III, 129

Prime osservazioni sulle modifiche al sistema sanzionatorio penale apportate dal D.l. n. 124/2019, convertito con la legge n. 157/2019: alla ricerca di nuovi equilibri tra esigenze di politica criminale e finalità di recupero del tributo evaso..... III, 39

ALEX INGRASSIA

Drawing hands: la (ir)rilevanza penale delle condotte elusive e i ‘nuovi’ confini dei delitti di dichiarazione infedele, indebita compensazione e sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte III, 1

BIAGIO IZZO

La tassazione “in uscita” dei Trusts ai fini dell’imposta sulle donazioni nella giurisprudenza di legittimità: *lux* (quasi) *facta est* (nota a Cass. n. 16701 del 2019)..... II, 190

SALVATORE LA ROSA

Cinque quesiti in tema di “contraddittorio endoprocedimentale” tributario..... I, 295

ANTONIO MARINELLO

Libera circolazione dei capitali e ritenute alla fonte sui dividendi corrisposti a OICVM non residenti (nota a Corte di Giustizia UE, sez. VII, 30 gennaio 2020, causa C-156/17)..... IV, 175

PIETRO MASTELLONE

Il ventaglio dei regimi fiscali per attrarre soggetti ad “alta capacità” intellettuale, lavorativa, sportiva e... contributiva: pianificazione successoria e compatibilità con le regole europee..... I, 1

GIUSEPPE MERCURI

Dubbi, (fragili) certezze e suggestioni nell’ordinanza di rimessione

sull’art. 20 TUR I, 275

LUDOVICO NICOTINA

Osservazioni in tema di responsabilità fiscale dei notai per il versamento dell’imposta di registro: natura giuridica e limiti della responsabilità..... I, 527

FRANCO PAPARELLA

La sorte della ritenuta d’acconto sugli interessi attivi bancari nella liquidazione coatta amministrativa (nota a Cass. n. 6630 del 2019)..... II, 40

Le incertezze della Corte di Cassazione in merito all’individuazione del soggetto passivo dell’IMU nel caso di risoluzione anticipata del contratto di leasing immobiliare (nota a Cass., nn. 13793, 19166, 25249, 29973 e 34243 del 2019)..... II, 88

FRANCESCO PEDROTTI

Conferimento di azienda e cessione delle partecipazioni in pex fra norme antielusive specifiche e sviste interpretative (nota a Cass., n. 12138 del 2019) II, 275

ANDREA PERINI

Crisi di liquidità e reati tributari: l’omesso versamento dell’Iva alla vigilia dell’entrata in vigore del Codice della crisi..... III, 129

MARIA PIERRO

La qualificazione giuridica e il trattamento fiscale delle criptovalute I, 103

GAETANO RAGUCCI

Un passo verso la soluzione del problema della soggettività passiva all'IMU dopo la risoluzione del *leasing* immobiliare (nota a Cass., nn. 13793, 19166, 25249, 29973 e 34243 del 2019) II, 108

MARIO RAVACCIA

La cessione a titolo oneroso della posizione processuale e l'interpretazione della realtà economica sottostante (nota a Corte giustizia UE, sentenza 17 ottobre 2019, sez. II, causa C-692/17) IV, 108

STEFANO MARIA RONCO

Considerazioni in merito all'autonomia tributaria ed agli spazi di equità orizzontale nel tempo del regionalismo differenziato I, 127

GUIDO SALANITRO

Notaio, amministrazione finanziaria e parti contraenti, tra responsabilità, collaborazione e fondo di garanzia I, 225

GIANLUCA SELICATO

La nuova dimensione europea della regolamentazione del transfer pricing e la progressiva trasformazione delle modalità di esercizio della funzione impositiva degli Stati V, 1

STEP ITALY

La tassazione delle distribuzioni da trust esteri. *Position paper* V, 63

ROBERTO SUCCIO

La Cassazione chiarisce gli effetti in capo alla controllante della definizione dell'atto di accertamento da parte della controllata nel regime di consolidato fiscale nazionale (nota a Cass., n. 30348 del 2019) II, 161

GIULIANO TABET

Interpretativa di secondo livello e incostituzionalità della disciplina di risulta? (nota a Cass., n. 23549 del 2019) II, 30

GIUSEPPE TINELLI

Spunti per una riforma della giustizia tributaria I, 399

PAOLA VELLA

Procedure concorsuali e processo tributario I, 61

STEFANO ZAGÀ

La disciplina impositiva del mandato senza rappresentanza ad alienare beni immobili: note a margine di una recente pronuncia della Corte di cassazione (nota a Cass., n. 11401 del 2019) II, 59

INDICE ANALITICO

(Giurisprudenza e interpretazioni ministeriali)

QUESTIONI GENERALI

RITENUTE ALLA FONTE

Dividendi - Dividendi corrisposti agli organismi di investimento collettivo in valori mobiliari (OICVM) non residenti – Libera circolazione dei capitali – Restrizioni – Rimborso dell'imposta trattenuta sui dividendi – Presupposti – Criteri di differenziazione obiettivi – Criteri favorevoli, per loro natura o di fatto, ai contribuenti residenti – Osta (Corte Giustizia UE, sez. VII, 30 gennaio 2020, causa C-156/17, con nota di Antonio Marinello)..... IV, 159

IMPOSTE SUI REDDITI

IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE GIURIDICHE (IRPEG)

Procedure concorsuali – Liquidazione coatta amministrativa – Redditi di impresa – Durata del periodo di imposta – Determinazione del reddito (Cass., Sez. V, 15 gennaio 2019 - 7 marzo 2019, n. 6630, con nota di Franco Paparella) II, 37

IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ (IRES)

Conferimenti di azienda - Conferimento di azienda e successiva vendita delle quote emesse dalla società conferitaria in sede di conferimento – Applicabilità del regime di esenzione *ex art. 87* del TUIR – Non sussiste – Requisito di carattere temporale di cui all'art. 87, comma 2, del TUIR – Non sussiste – Applicabilità dell'art. 176, comma 4, del TUIR – Sussiste (Cass., sez. civ., 8 maggio 2019, n. 12138, con nota di Francesco Pedrotti e postilla di Mauro Beghin)..... II, 259

Consolidato fiscale nazionale – Accertamento di primo livello con adesione della consolidata - Disciplina previgente alle modifiche apportate dall'art. 35 d.l. n. 78 del 2010, conv., con modif., in l. n. 122 del 2010 - Dichiarazione della consolidante di volerne profittare, in caso di mancata partecipazione al procedimento e di impugnazione dell'accertamento di secondo livello - Sufficienza ai fini dell'estensione degli effetti - Sussistenza - Definitività dell'accertamento di secondo livello - Irrilevanza - Fattispecie (Cass., Sez. V civ., sent. 17 settembre 2019 - 21 novembre 2019, n. 30348, con nota di Roberto Succio) II, 149

IMPOSTE INDIRETTE

IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA)

Direttiva 2006/112/CE – Articolo 146 – Esenzioni all'esportazione – Nozione di “cessione di beni” – Articolo 131 – Condizioni stabilite dagli Stati membri – Principio di proporzionalità – Principio della neutralità fiscale – Prove – Frode – Prassi di uno Stato membro consistente nel negare il diritto all'esenzione qualora l'acquirente dei beni esportati non sia identificato (Corte giustizia UE, sez. X, 17 ottobre 2019, C-653/18, con nota di Andrea Purpura)..... IV, 121

Direttiva 2006/112/CE – Articoli 167 e 168 – Diritto a detrazione dell'IVA – Diniego – Frode – Assunzione delle prove – Principio del rispetto dei diritti della difesa – Diritto al contraddittorio – Accesso al fascicolo – Articolo 47 della Carta dei diritti fondamentali dell'Unione europea – Sindacato giurisdizionale effettivo – Principio della parità delle armi – Principio del contraddittorio (Corte di giustizia UE, sentenza 16 ottobre 2019, causa C-189/18, con nota di Luca Costanzo) III, 59

- Direttiva 2006/112/CE** - Operazione esente ex art. 135 lett. b) o lett. d – Natura della operazione interessata – Cessione di immobile o cessione di bene immateriale – Imponibilità (Corte giustizia UE, sentenza 17 ottobre 2019, sez. II causa C-692/17, con nota di Mario Ravaccia)..... IV, 99
- Fallimento e procedure concorsuali** – Divieto di falcidia dell’Iva nelle procedure di composizione delle crisi da sovraindebitamento - Art. 7, comma 1, terzo periodo, della legge n. 3 del 2012 – Illegittimità costituzionale per contrasto con l’art. 3 Cost. (Corte cost., 22 ottobre 2019 - 29 novembre 2019, n. 245, con nota di Paolo De Quattro) II, 217
- Procedure concorsuali** – Procedure concorsuali esdebitatorie – Debitori non fallibili – Composizione crisi da sovraindebitamento – Infalcidiabilità IVA – Irragionevole disparità di trattamento con il concordato preventivo – Sussistenza – Illegittimità costituzionale – Sussistenza (Corte Cost., 22 ottobre 2019 - 29 novembre 2019, n. 245, con nota di Lorenzo del Federico)..... II, 303
- Rinvio pregiudiziale** – Articoli 12 e 135 della Direttiva 2006/112/CE – Cessione di un terreno edificabile sul quale insiste un fabbricato – Valutazione della realtà economica e commerciale – Valutazione degli elementi oggettivi – Intenzioni delle parti contraenti (Corte giustizia UE, sentenza 4 settembre 2019, causa C-71/18, con nota di Alberto Comelli)..... IV, 25

IMPOSTA DI REGISTRO

- Art. 20** – Rilevanza del collegamento e degli elementi extratestuali – Questione di legittimità costituzionale (Cass., Sez. V, 2 luglio 2019 - 23 settembre 2019, n. 23549, con note di Andrea Fedele e Giuliano Tabet)..... II, 1

IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI

- Mandato senza rappresentanza ad alienare beni immobili** – Inapplicabilità – Strumentalità e neutralità del trasferimento del bene dal mandante al mandatario (Cass., Sez. V., 19 dicembre 2018 - 30 aprile 2019, n. 11401, con nota di Stefano Zagà)II, 55
- Vincoli di destinazione** — Presupposto impositivo – Trasferimento effettivo di ricchezza – Trust – Atto istitutivo – Atto di dotazione – Insussistenza – Attribuzioni al beneficiario – Sussistenza (Cass. civ., sez. V, 8 maggio 2019 - 21 giugno 2019, n. 16701, con nota di Biagio Izzo)..... II, 179

TRIBUTI DOGANALI

- Obbligazione doganale** – Iva all’importazione – Differente fatto generatore – Differente luogo di insorgenza dell’obbligazione – Introduzione irregolare nel territorio doganale europeo – Ingresso del bene nel circuito commerciale (Corte Giustizia UE, sentenza 10 luglio 2019, causa C-26/18, con nota di Sara Armella) IV, 1

TRIBUTI LOCALI

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

- Contratto di leasing immobiliare** – Risoluzione anticipata del contratto – Soggetto passivo del tributo – Rilevanza della restituzione dell’immobile (Cass., Sez. V civ., sentenza 12 aprile 2019 - 22 maggio 2019, n. 13793; Cass., Sez. V civ., 18 giugno 2019 - 20 dicembre 2019, n. 34243; Cass., Sez. V civ., sentenza 2 aprile 2019 - 17 luglio 2019, n. 19166; Cass., Sez. V civ., sentenza 3 luglio 2019 - 9 ottobre 2019, n. 25249; Cass., Sez. V civ., sentenza 11 settembre 2019 - 19 novembre 2019, n. 29973, con note di Franco Paparella e di Gaetano Ragucci) II, 87

INDICE CRONOLOGICO**(Giurisprudenza)**

Corte Giustizia UE

10 luglio 2019, causa C-26/18 IV, 1

Corte Giustizia UE

4 settembre 2019, causa C-71/18 IV, 25

Corte Giustizia UE

16 ottobre 2019, causa C-189/18 III, 59

Corte giustizia UE., sez. II

17 ottobre 2019 – causa C-692/17 IV, 99

Corte giustizia UE, sez. X

17 ottobre 2019, causa C-653/18 IV, 121

Corte di Giustizia UE, sez. VII

30 gennaio 2020, causa C-156/17 IV, 159

* * *

Corte costituzionale

22 ottobre 2019 - 29 novembre 2019, n. 245 II, 217

* * *

Cass. Civ., Sez. V

15 gennaio 2019 - 7 marzo 2019, n. 6630 II, 37

Cass., Sez. V Trib.

19 dicembre 2018 - 30 aprile 2019, n. 11401 II, 55

Cassa., sez. civ.

9 aprile 2019 - 8 maggio 2019, n. 12138 II, 259

Cass. civ., sez. V

8 maggio 2019 - 21 giugno 2019, n. 16701 II, 179

Cass., Sez. V civ.

2 aprile 2019 - 17 luglio 2019, n. 19166 II, 87

Cass., Sez. V

2 luglio 2019 - 23 settembre 2019, n. 23549 II, 1

Cass., Sez. V civ.

3 luglio 2019 - 9 ottobre 2019, n. 25249..... II, 87

Cass., Sez. V civ.

11 settembre 2019 - 19 novembre 2019, n. 29973..... II, 87

Cass., Sez. V civ.

17 settembre 2019 - 21 novembre 2019, n. 30348..... II, 149

Cass., Sez. V civ.

18 giugno 2019 - 20 dicembre 2019, n. 34243 II, 87