

DOTTRINA

Edgardo Marco Bartolazzi Menchetti

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

L'analisi di una recente pronuncia della Suprema Corte di Cassazione in materia di assoggettabilità ad imposta sulle successioni e donazioni della istituzione e dotazione di un trust di tipo liquidatorio offre l'occasione per una disamina della posizione su cui il Giudice di legittimità va assestandosi a tale riguardo. La sentenza in commento, quale ultimo approdo, nega l'esistenza di un nuovo tributo dovuto per la semplice costituzione di vincoli di destinazione, confermando che l'unica imposta reistituita dal D.L. n. 262/2006, art. 2, commi 47 e ss. è quella sulle successioni e donazioni, alla quale ritiene soggetta, con aliquota proporzionale massima, la trasmissione di beni ad un *trustee*, compiuta al fine della loro liquidazione per il pagamento di creditori del disponente, con ciò configurando la mera trasmissione di beni alla stregua di un atto idoneo ad arricchire direttamente il fiduciario. Tale orientamento viene quindi contestualizzato entro i precedenti giurisprudenziali, evidenziando le incongruenze rispetto ai principi cui la sentenza stessa dichiara di aderire, ed offrendo spunti interpretativi per l'adeguata considerazione della grande varietà di scopi che tramite il trust possono essere perseguiti.

The analysis of a recent ruling by the Suprema Corte di Cassazione about the applicability of successions and donations tax to a liquidations purpose trust's institution and endowment act, offers the opportunity for a discussion on the position of the legitimacy Judge about this topic. The decision, as a last standing, denies the existence of a new tax, due for the simple settlement of a destination restriction, confirming that the only tax re-established by D.L. n. 262/2006, art. 2, paragraphs. 47 and following, is the one on successions and donations, to which is considered subject, with the maximum proportional rate, the transmission of assets to a trustee for the purpose of their liquidation to pay settlor's creditors, thereby configuring the mere transmission of goods as an act capable of directly enriching the trustee himself. This orientation is then contextualized within previous jurisprudential cases, highlighting the inconsistencies with the principles to which the ruling states to adhere, and offering insights for the adequate consideration of the great variety of purposed that can be pursued through the trust.

Andrea Buccisano

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

Nell'articolo si analizza la funzione della residenza fiscale nell'imposizione sui redditi delle persone fisiche, quale criterio di collegamento del soggetto passivo

del tributo con l'ordinamento e il territorio dello Stato; nonché per differenziare la tassazione in base alla diversa intensità del legame di appartenenza del soggetto passivo alla sfera di sovranità dello Stato impositore. Le regole interne previste per la individuazione della residenza fiscale delle persone fisiche, che rinviano alle nozioni civilistiche di domicilio e residenza, sono state e sono tutt'ora interpretate in modo non uniforme dalla dottrina e dalla giurisprudenza. Particolare attenzione deve essere dedicata alla interpretazione ed applicazione dei criteri formali e sostanziali costitutivi della residenza fiscale in Italia, alle presunzioni di residenza fiscale, e alla risoluzione dei conflitti di residenza in ambito internazionale sulla base delle convenzioni contro la doppia imposizione. Lo spunto per le riflessioni proposte nell'articolo deriva dalla recente introduzione di un regime opzionale di imposizione sostitutiva sui redditi prodotti all'estero, applicabile alle persone fisiche che trasferiscono la propria residenza in Italia. Questo intervento legislativo verrà analizzato effettuando una valutazione circa gli effetti e l'efficacia del nuovo regime, la sua compatibilità con il sistema di tassazione dei redditi nel quale si inserisce, la sua ragionevolezza e la sua compatibilità costituzionale.

This paper concerns the role of tax residence in levying income taxes on natural persons, as a criterion for determining the relationship of the taxable person with the law and the state territory. It may also be a criterion to distinguish taxation on the different levels of relationship between persons and the State which is levying taxes. Internal rules to determine the fiscal residency of natural persons, which refer to the civil concepts of domicile and residence, have been and still are interpreted in a non-uniform way by doctrine and jurisprudence. Particular attention must be paid to the interpretation and application of the formal and substantial criteria that determine tax residence in Italy, to presumptions of tax residence, and to the settlement of conflicts of residence in the international fields, applying international agreements to avoid double taxation (with respect to taxes on income and on capital). The starting point for the considerations proposed in the paper is the recent introduction of an optional system of substitute taxation on income produced abroad, applicable to natural persons who move to Italy. This regulation will be examined by making an assessment of the effects and effectiveness of the new regime, its compatibility with the income tax system to which it refers, its reasonableness and constitutional compatibility.

Ivo Caraccioli

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

L'introduzione nel codice penale italiano del nuovo reato di "autoriciclaggio" (art. 648 ter 1 c. p.) pone il delicato problema, per lo più risolto in senso affermativo dalla giurisprudenza, dell'applicabilità del reato stesso in materia, dato che la maggior parte dei reati fiscali non si riferisce a denaro (nuovo) entrato nelle casse dell'impresa ma semplicemente consiste in un risparmio di imposta.

The insertion of the new crime of "self-laundering" (Article 648 ter 1 of the Criminal Code) in Italian penal code poses the crime applicability problem in this matter, mostly solved in the affirmative sense in the jurisprudence, given that most part of the tax offenses does not refer to money (new) entered into the enterprise coffers but simply consists of a tax saving.

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

Il diritto di difesa del contribuente non risulta violato dalla notifica di un atto di rettifica non preceduto dal contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria, quando la normativa consenta al destinatario di opporsi e preveda la sospensione di tale atto in sede amministrativa, sia pure in modo non automatico. Con questa statuizione la Corte di Giustizia dell'Unione Europea, ponendosi in continuità con la sua precedente giurisprudenza, coordina le norme in materia di contraddittorio endo-procedimentale e quelle in materia di sospensione cautelare dell'atto in via amministrativa, nell'ambito dell'accertamento doganale. Nel presente lavoro si tiene conto, pertanto, sia di tali aspetti sia delle problematiche determinate dalla combinazione tra disciplina europea e disciplina di diritto interno nell'ambito di una controversia relativa ad una risorsa propria dell'Unione.

The notification of an assessment without the previous discussion with Customs Authority doesn't violate the taxpayer's right of defense when the legislation provides the power to oppose and the administrative suspension, although not automatically. In this decision, the CJEU, as a continuation of the case-law advances, coordinates the legislation on the right to be heard with the legislation on the administrative act suspension as part of the customs debt assessment. The present work shall pass these aspects and the difficulties determined by the combination of Union rules and national rules about an EU own resource.

Gabriele Giusti

La fiscalità dei beni culturali nel passaggio generazionale I, 487

Il presente saggio analizza la disciplina fiscale dei beni culturali nel passaggio generazionale, soffermandosi, in particolare, sull'esclusione dall'attivo ereditario prevista, ai fini dell'applicazione dell'imposta sulle successioni, dagli artt. 12, lett. g) e 13 del D.lgs. n. 346/1990. Dopo aver proposto una ricostruzione sistematica di tale previsione in termini di vera e propria "esclusione" dal prelievo, anziché di mera "esenzione", il lavoro ne definisce il perimetro applicativo e gli aspetti procedurali. Infine, il saggio si sofferma sulla disciplina prevista dall'art. 39 del predetto D.lgs. n. 346/1990, in materia di cessione dei beni culturali allo Stato in pagamento dell'imposta di successione e dei correlati tributi accessori.

The essay analyses the tax treatment of the cultural assets in the passage through generations, focusing on the exclusion from the inheritance tax set forth by the articles 12, lett. g), and 13 of Presidential Decree n. 346/1990. The paper highlights that the provision should be considered not as a mere "exemption" but as a true "exclusion", with relevant effects on its area of application and on its procedural aspects. Eventually, the essay analyses the rules provided by the article 39 of the same Presidential Decree n. 346/1990 for the payment of the inheritance tax by the assignment of cultural assets to the State.

Roberto Iaia

Atti istruttori erariali e principio europeo di proporzionalità..... I, 525

Il saggio esamina il principio di proporzionalità, alla luce della pluridecennale elaborazione giurisprudenziale europea, con l'obiettivo di offrire un'interpretazione sistematica di alcune rilevanti disposizioni nazionali afferenti l'attività istruttoria dell'amministrazione fiscale.

The essay examines the principle of proportionality, in light of the decades-long European jurisprudential elaboration, with the aim of offering a systematic interpretation of some relevant national provisions concerning tax investigations.

Francesco Montanari

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

L'articolo è incentrato sui profili Iva delle attività di interesse generale che devono essere esercitate, in via prevalente, dagli enti del terzo settore. Il D.lgs 117/2017 (c.d. Codice del terzo settore), infatti, ha attuato una sostanziale riforma di tale peculiare "mercato", ma sono stati del tutto trascurati i profili Iva. Tale circostanza determina talune complessità nell'identificare la linea di confine tra attività di interesse generale imponibili ed attività di interesse pubblico che generano operazioni esenti (le quali sono, comunque, quelle più frequenti nell'ambito del terzo settore). Al fine, dunque, di superare tali incertezze, dal punto di vista interpretativo occorre prendere come punto di riferimento il *tipo* di valori promossi e tutelati. Tale metodologia consente, altresì, di identificare il corretto regime delle attività diverse da quelle di interesse generale ma strumentali ad esse, anche ricorrendo alla nozione di *attività connessa* contenuta nella Direttiva Iva. La "stella polare", ovviamente, deve sempre essere la giurisprudenza della Corte di Giustizia la quale ha dettato taluni principi ai quali pare essersi adeguata anche quella nazionale.

The article focuses on the VAT treatment of activities in the general interest that have to be mainly carried out by third sector entities. Indeed, the Legislative Decree 117/2017 (the so-called Code of the third sector), realized a significant reform of this peculiar "market", but the VAT regime have been completely neglected. This circumstance creates certain difficulties in identifying the border between taxable activities in the general interest and exempt activities in public interest (which are, however, the most frequent in the third sector). In order to overcome these uncertainties, from an interpretative point of view it is necessary to take as a reference point the kind of value promoted and protected. This interpretative method also makes it possible to identify the correct regime of activities other than those of general interest but instrumental to them, also resorting to the notion of related activity contained in the VAT Directive. The "polar star", of course, must always be the case law of the Court of Justice, which set up certain principles to which domestic case law seems to have adapted.

Stefano Maria Ronco

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

Il contributo prende in esame la disciplina di cui all'art. 7, D.L. 30 settembre 2003, n. 269, soffermandosi sui limiti all'atingibilità a sanzione tributaria di amministratori di fatto e terzi che si ingeriscono nell'amministrazione dell'ente e si interroga sulla rilevanza del criterio del beneficio nel contesto della disciplina sanzionatoria tributaria. Si formulano, inoltre, brevi cenni in una prospettiva de iure condendo con riguardo all'obbligo di criminalizzazione introdotto dalla Direttiva n. 2017/1371 del 5 luglio 2017 in caso di commissione di reati di frode IVA da parte dell'ente collettivo.

In this article the Author focuses on the scope of application of Article 7, Law-Decree No. 269 of September 30, 2003, researching upon the relevance of the benefit principle in connection thereto. In this regard, careful attention is paid to the criteria laid down by the case-law of the Italian Supreme Court for the imposition of tax penalties vis-à-vis de facto managers and other individuals associated with the legal entity. Finally, some brief remarks are made in light of the recently-enacted EU Directive 2017/1371 of the European Parliament and of the Council of 5 July 2017 on the fight against fraud to the Union's financial interests by means of criminal law, which contains provisions aimed at establishing a criminal liability of legal persons whereas serious offences against VAT are committed on their behalf.

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