

## DOTTRINA

**Manfredi Bontempelli**

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

Il d.l. n. 124/2019, conv. in l. n. 157/2019, ha per un verso introdotto un nuovo “caso particolare” di confisca da reato tributario, rafforzando il ruolo della confisca “allargata” nel contrasto all’evasione fiscale (da quantificare ai fini del giudizio sulla sproporzione del valore dei beni e sulla legittima provenienza degli stessi). Per altro verso, la novella legislativa ha previsto una nuova forma di responsabilità amministrativa “da reato tributario” dell’ente ex d.lgs. n. 231/2001, superando in parte gli orientamenti giurisprudenziali consolidati in ordine ai presupposti e ai limiti della confisca del profitto dell’illecito penale tributario, e del sequestro preventivo *de societate*.

*The d.l. n. 124/2019, conv. in l. n. 157/2019, has on the one hand introduced a new “special case” of tax confiscation, reinforcing the role of “enlarged” confiscation in the fight against tax evasion (to be quantified for the purpose of judging the disproportion of the value of the assets and the legitimate origin of the same). On the other hand, the new legislation has provided for a new form of administrative liability “from tax offense” of the companies pursuant to Legislative Decree no. 231/2001, partially exceeding the established jurisprudential guidelines regarding the conditions and limits of the confiscation of profit of the criminal offense, and of the preventive seizure of companies.*

**Federica Campanella**

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

In questo lavoro viene affrontato il problema del recupero degli aiuti concessi dallo Stato italiano sottoforma di esenzione dall’ICI a favore degli enti non commerciali alla luce della sentenza della Corte di Giustizia dell’Unione europea del 6 novembre 2018, che ha dichiarato l’incompatibilità di queste misure agevolative con le norme europee in materia di aiuti di Stato. In esecuzione di questa sentenza, la Commissione europea ha dato avvio ad un procedimento, tuttora in corso, volto ad accertare, in collaborazione con lo Stato italiano, se sia possibile, ed eventualmente secondo quali modalità, recuperare anche solo parzialmente gli aiuti in questione. Nel corso della trattazione verranno analizzate le questioni che potrebbero costituire un ostacolo all’effettivo recupero di tali somme, quali la sussistenza di un legittimo affidamento per i beneficiari, l’incidenza del fattore temporale e l’esatta quantificazione dell’importo da recuperare.

*This work focuses on the problem of recovering aids granted by the Italian State in the form of an exemption from ICI to non-profit organizations in the light of the judgment of the Court of Justice of the European Union of 6 November 2018,*

*which has stated the incompatibility of these exemptions with the European rules on State aid. In execution of this judgment, the EU Commission has opened proceedings, not yet concluded, to establish, in collaboration with the Italian State, whether it is possible, and eventually how, recovering even partially the aid in question. Throughout the article, we will analyze the issues that may constitute an impediment to the effective recovery of this aid, such as the existence of legitimate expectations on the side of the aid beneficiaries, the incidence of time and the exact quantification of the aid amounts to be recovered.*

### **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

È incostituzionale l'infalciabilità dell'IVA nell'accordo di composizione della crisi da sovraindebitamento: riflessioni a margine. La Corte Costituzionale supera l'equivoco dell'infalciabilità dell'IVA quale risorsa propria dell'Unione Europea, collocandosi sulla linea interpretativa della Corte di Giustizia UE (sentenza Degano Trasporti). Inoltre la Corte Costituzionale, valorizzando il principio di uguaglianza, ritiene doveroso applicare la stessa regola anche nelle procedure di composizione della crisi da sovraindebitamento, oltre che nel concordato preventivo di cui alla Legge Fallimentare. Più in generale da questa evoluzione giurisprudenziale, e dalla laconicità delle nuove disposizioni in tema di crisi da sovraindebitamento introdotte nel CCII, esce confortata la tesi secondo cui il potere dell'Amministrazione finanziaria di derogare al principio della indisponibilità dell'obbligazione tributaria, si fonda semplicemente sulle norme che disciplinano le vicende concorsuali dei crediti, senza la necessità di specifiche norme attributive.

*The Constitutional Court overcomes the misunderstanding of the infallibility of VAT as an own resource of the European Union, placing itself on the interpretative line of the EU Court of Justice (Degano Trasporti ruling). Furthermore, the Constitutional Court, valuing the principle of equality, considers it necessary to apply the same rule also in the procedures for the settlement of the over-indebtedness crisis, as well as in the arrangement with creditors referred to in the Bankruptcy Law. More generally, from this jurisprudential evolution, and from the laconic nature of the new provisions regarding the over-indebtedness crisis introduced in the CCII, the thesis according to which the power of the financial Administration to derogate from the principle of unavailability of the tax obligation is based simply on the rules governing the insolvency events of credits, without the need for specific attribution rules.*

### **Francesco Farri**

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

L'articolo fornisce un quadro dei principali utilizzi delle nuove tecnologie nei rapporti tra amministrazione finanziaria e contribuenti, sia nella prospettiva di rendere più semplice l'adempimento spontaneo, sia nella prospettiva di contrastare gli illeciti tributari. Si evidenzia altresì il possibile "lato oscuro" di simili strumenti, ravvisando nella violazione della privacy una delle criticità principali. Si forniscono suggerimenti per attenuare tali criticità e rafforzare le garanzie, delineando i possibili contenuti di una carta dei diritti informatici dei contribuenti.

*Digitalization of financial administration and taxpayers' rights. The article provides an overview of the most important usages of new technologies in the relationships between financial administration and taxpayers, both with a view to making self compliance easier and with a view to counteracting tax violations. The possible "dark side" of such tools is also highlighted, recognizing in the violation of privacy one of the most serious issues. Suggestions are provided to mitigate these critical issues and strengthen guarantees, outlining the possible contents of a taxpayers' IT rights charter.*

**Silvia Giorgi**

La motivazione tra polifunzionalità e audit interno ..... I, 495

Nella polifunzionalità della motivazione, l'audit interno svolge una funzione essenziale, giacché depositario delle esigenze di trasparenza, perequazione ed efficienza che trascendono la "singola" decisione. Non è, infatti, limitato a garantire i controlli "interni" alla stessa Amministrazione, ma si proietta verso una funzione di controllo e orientamento sociale. L'indagine si sofferma, in particolare, sugli atti sottratti al sindacato giurisdizionale ed esplora, altresì, la possibile incidenza del fenomeno di digitalizzazione dell'Amministrazione sui rapporti tra motivazione dell'atto e audit.

*The statement of reasons for a tax act has a multipurpose nature. Within this context, internal auditing plays a crucial role as it guarantees: transparency, efficiency, fairness and going beyond the "individual" administrative decision. On the one hand, internal auditing aims at ensuring internal checks by Tax Authorities themselves; on the other hand, it plays a social controlling and guiding function. In particular, the article focuses on acts which are not subject to judicial oversight and evaluates the impact of Tax Administration digitalization process on relationships between the statement of reasons of tax acts and the auditing purpose.*

**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

Il saggio trae spunto dalla recente sentenza della Corte di Giustizia dell'Unione Europea C-156/17, *Ka DeKa*, sulle diversità del trattamento fiscale riservato dagli Stati membri agli organismi di investimento collettivo in valori mobiliari (OICVM), residenti e non residenti, in relazione ai dividendi di fonte nazionale. Nel caso in esame, la Corte di giustizia ha ritenuto contrario al principio della libera circolazione dei capitali un regime fiscale quale quello olandese che prevede condizioni particolarmente rigorose per concedere il rimborso della ritenuta operata sui dividendi in uscita corrisposti a OICVM non residenti. La sentenza si segnala in quanto la restrizione alla libera circolazione dei capitali è stata individuata attraverso un esame della comparabilità condotto non solo sugli organismi, ma anche sulla situazione fiscale dei detentori di quote. In conclusione, dopo aver richiamato i precedenti giurisprudenziali in materia, l'analisi si sofferma altresì sulla dubbia compatibilità con il principio di libera circolazione dei capitali della disciplina italiana.

*The essay discusses a recent judgment of the Court of Justice of the European Union (C-156/17, Ka DeKa), on the differences in the tax treatment of undertakings for collective investment in transferable securities (UCITS) by Member States, both resident and non-resident, in relation to national dividends. The Court of Justice considered contrary to the principle of free movement of capital a regime such as the Dutch one, for providing under extremely strict conditions the repayment of withholding tax on dividends to non-resident UCITS. After recalling the relevant case law, the analysis focuses in particular on the doubtful compatibility of the Italian legislation with the principle of free movement of capital.*

**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

In materia di responsabilità notarile, per il versamento dell'imposta di registro, il problema, tuttora irrisolto, riguarda l'atteggiarsi di una responsabilità fiscale di per sé atipica che, a causa dei successivi interventi effettuati sulla legislazione notarile e su quella di registro stessa, a molti è apparsa non più solidale. Allo stesso tempo e, almeno in parte, per lo stesso motivo, è rimasta incerta non solo la natura giuridica della responsabilità in questione ma anche l'esatta delimitazione dei confini di questa responsabilità ovvero la latitudine dell'imposta principale di registro, riguardo alla quale soltanto il legislatore ha sancito la responsabilità notarile medesima.

*About the payment of the register tax, the problem, still unresolved, concerns the atypical juridical nature of notarial fiscal responsibility, uncertainty it's heightened by the subsequent interventions carried out on the notarial legislation and on the Presidential Decree no. 131/1986, regarding register tax itself. At the same time and, in part, for the same reason, it remains unclear the exact limit of this responsibility, that is to say about the latitude of the register tax, regarding which the legislator has sanctioned the notarial responsibility.*