

# SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 27 del 2023

## ATTENZIONE:

gli articoli di questo numero della rivista sono consultabili solo dagli abbonati registrati

Tramite il [link](#) sottostante potrai scaricare e compilare la cedola per l'abbonamento a "Finanza & Fisco" o il suo rinnovo

(<https://www.finanzaefisco.com/abbonamenti/>)

## Commenti

La rinuncia del socio amministratore al TFM. Ricostruzione del precedente orientamento e note sull'addio all'incasso giuridico

di Marco Orlandi

Le c.d. fatture soggettivamente inesistenti: il punto di vista della giurisprudenza e l'importante art. 7, comma 5-bis, del D.Lgs. n. 546/1992. L'intreccio con i "risultati" emergenti dal penale tributario possono essere di siderale importanza

di Alvisè Bullo e Elena De Campo

## Giurisprudenza

### Corte Suprema di Cassazione:

#### ▪ Sezioni tributarie

**Operazioni soggettivamente inesistenti. Onere della prova**

**Contestazione di operazioni soggettivamente inesistenti. Le prove a carico del Fisco per la negazione del diritto di detrazione dell'IVA**

**Corte Suprema di Cassazione – Sezione V Civile Tributaria – Sentenza n. 15749 del 5 giugno 2023:** «PROVA CIVILE – Prova per presunzioni – Accertamento del giudice di merito – Valutazione frazionata dell'insieme degli indizi pur raccolti e sottoposti al suo esame – Esclusione – Valutazione globale degli indizi – Necessità – Omissione – Censurabilità in Cassazione – Ammissibilità – Fattispecie – Art. 2729 cod. civ. • IVA (Imposta sul valore aggiunto) – Base imponibile – Detrazioni – Fatturazione delle operazioni – Operazioni soggettivamente inesistenti – Onere probatorio dell'Amministrazione finanziaria – Elemento soggettivo – Sistema del “reverse charge” – Indicazione di fornitore fittizio – Diritto alla detrazione – Esclusione – Condizioni»

**Vizi della cartella di pagamento emessa a seguito di controllo automatizzato ex art. 36-bis del D.P.R. n. 600/73**

Omessa indicazione di credito di imposta in dichiarazioni precedenti. Ammesso il riconoscimento a “posteriori” con l’impugnazione della cartella

Corte Suprema di Cassazione – Sezione V Civile Tributaria – Ordinanza n. 13902 del 19 maggio 2023: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI – Dichiarazione annuale – Omessa indicazione di credito di imposta nelle dichiarazioni precedenti – Errori ed omissioni in danno del contribuente – Emendabilità – Recupero credito di imposta – Opposizione alla maggior pretesa dell’amministrazione – Ammissibilità – Possibilità per il contribuente di dimostrarne la sussistenza – Fondamento – Emendabilità della dichiarazione nell’ambito del processo tributario di impugnazione della cartella esattoriale – Possibilità – Art. 36-bis, del D.P.R. 29/09/1973, n. 600 – Art. 2, del D.P.R. 22/07/1998, n. 322 – Artt. 53 e 97 Cost. • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI – DICHIARAZIONE ANNUALE -Mancata indicazione di crediti d’imposta nella dichiarazione dei redditi – Liquidazione ex articolo 36-bis del D.P.R. n. 600/73 – Recupero credito di imposta – Riportabilità nelle dichiarazioni successive – Possibilità per il contribuente di dimostrarne la sussistenza – Fondamento – Art. 36-bis, del D.P.R. 29/09/1973, n. 600 – Artt. 53 e 97 Cost.»

**Vizi della cartella di pagamento emessa a seguito di controllo automatizzato ex art. 36-bis del D.P.R. n. 600/73**

**Il controllo automatizzato delle dichiarazioni ex art. 36-bis del D.P.R. n. 600/1973 tra emendabilità delle dichiarazioni, tassatività delle ipotesi e obblighi motivazionali della cartella**

**Breve excursus sulle questioni interpretative affrontate dalla Corte di Cassazione**

## **Corti di Giustizia Tributarie di Primo Grado:**

**Operazioni soggettivamente inesistenti – Applicazione  
dell'art. 7, comma 5-bis, del D.Lgs. n. 546/1992**

**Frode “carosello” perpetrata attraverso l'utilizzo di  
fatture per operazioni soggettivamente inesistenti. Le  
prove, ex art. 7, comma 5-bis, del D.Lgs. n. 546 del 1992, a  
carico del Fisco**

**Corte di Giustizia Tributaria di Primo Grado di Latina –  
Sezione II – Sentenza n. 599 del 27 giugno 2023:** «IVA  
(Imposta sul valore aggiunto) – Base imponibile – Detrazioni  
– Fatturazione delle operazioni – Frode carosello –  
Operazioni soggettivamente inesistenti – Detrazione IVA –  
Prova del cessionario/committente di aver adempiuto in buona  
fede mediante produzione di documentazione – Necessità che  
l'Amministrazione finanziaria dimostri la consapevolezza  
dell'acquirente – Affermazione – Applicabilità dell'art. 7,  
comma 5-bis, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546, introdotto con  
l'art. 6 della L. 31/08/2022, n. 130 – Sussistenza»

## **Legislazione**

**Imposta sostitutiva sugli utili e sulle riserve di utili  
esteri**

[Affrancamento ed eventuale rimpatrio degli utili e delle riserve di utili risultanti dal bilancio delle partecipate estere. Approvate le regole attuative](#)

[Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 26 giugno 2023:](#) *«Disposizioni di attuazione e di coordinamento delle norme contenute nell'articolo 1, commi da 87 a 95, della legge 29 dicembre 2022, n. 197, in materia di imposta sostitutiva sugli utili e sulle riserve di utili esteri»*, coordinato con il testo della Relazione illustrativa

## **Decreto-Legge "Lavoro 2023" convertito in Legge**

**D.L. 04/05/2023, n. 48, conv., con mod., dalla  
L. 03/07/2023, n. 85**

[La sintesi del contenuto del decreto-legge in tema di lavoro](#)

[Il testo del Decreto-Legge 4 maggio 2023, n. 48, conv., con mod., dalla Legge 3 luglio 2023, n. 85](#), recante: *«Misure urgenti per l'inclusione sociale e l'accesso al mondo del lavoro»* – Artt. 23, 23-bis, 24, 26, 39, 40 e 45 – Testo coordinato con le norme richiamate o modificate

## **Decreto enti pubblici e proroghe versamenti fiscali**

**D.L. 10/05/2023, n. 51, conv., con mod., dalla  
L. 03/07/2023, n. 87**

[Le disposizioni per le proroghe dei versamenti fiscali 2023](#)

[Il testo del Decreto-Legge 10 maggio 2023, n. 51, conv., con](#)

mod., dalla Legge 3 luglio 2023, n. 87, recante:  
«Disposizioni urgenti in materia di amministrazione di enti pubblici, di termini legislativi e di iniziative di solidarietà sociale» – Artt. 4, 4-sexies e 14 – Testo coordinato con le norme richiamate o modificate

**Avvertenze** – Le informazioni e i materiali pubblicati sul sito sono curati al meglio al fine di renderli il più possibile esenti da errori. Tuttavia errori, inesattezze ed omissioni sono sempre possibili. Si declina, pertanto, qualsiasi responsabilità per errori ed omissioni eventualmente presenti nel sito.