

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 37 del 2023

ATTENZIONE:

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

Tramite il [link](https://www.finanzaefisco.com/abbonamenti/) sottostante potrai scaricare e compilare la cedola per l'abbonamento a "Finanza & Fisco" o il suo rinnovo

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

Commenti

Valutazione delle rimanenze finali in bilancio: distinzione fiscale tra beni fungibili e beni infungibili e recenti approdi della giurisprudenza di Cassazione *di Marco Orlandi*

I recenti approdi della giurisprudenza di Cassazione in tema di valutazione dei beni nel reddito d'impresa

La differenza tra prognostica e gli (eventuali) requisiti qualificativi nell'archiviazione in penal-tributario: aspetti di riflessione
di Alvise Bullo e Elena De Campo

Giurisprudenza

Corte Suprema di Cassazione:

- Sezioni Unite Civili

Verbali assembleari – Imposta di registro sugli atti enunciati Responsabilità solidale del notaio

Verbale di assemblea straordinaria con “enunciazione” del finanziamento. Il dato normativo letterale «parti intervenute nell’atto che contiene l’enunciazione» deve essere interpretato nel senso, lato e non contrattualistico. Dall’ampliamento del campo di applicazione dell’art. 22 del Tur conseguenze sulla responsabilità del notaio rogante

Corte Suprema di Cassazione – Sezioni Unite Civili – Sentenza n. 14432 del 24 maggio 2023: «IMPOSTA DI REGISTRO – NOTAI – Applicazione dell’imposta – Enunciazione di atti non registrati – Enunciazione in atto notarile di altri atti, scritti o verbali, non registrati – Atti “enunciati” nel verbale di assemblea straordinaria di S.p.A. rientranti nella fattispecie astratta di cui agli artt. 22, TUR, e 9, tariffa allegata al TUR – Deliberazione aumento del capitale sociale, anche mediante rinuncia di uno dei soci ad un proprio credito già contabilmente appostato quale “finanziamento” alla società, con contestuale estinzione per equivalente del più ampio debito per tale titolo della società – Enunciazione, ai sensi e per gli effetti di cui all’art. 22, D.P.R. n. 131/1986, del contratto di finanziamento alla società e della parziale rinuncia al

credito di restituzione relativo – Rilevanza ai fini dell'applicazione dell'imposta di registro – Condizioni – Recupero dell'imposta in rettifica dell'autoliquidazione – Modalità – Responsabilità solidale del notaio che roga l'atto enunciante – Sussistenza – Artt. 22, 42 e 57, del D.P.R. 26/04/1986, n. 131 – Art. 3-ter, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 463»

▪ Sezioni tributarie

Finanziamento soci enunciato nel verbale di assemblea Applicazione dell'imposta di registro

Finanziamento dei soci a favore della società "perfezionato" con delibera assembleare. Va applicata l'imposta di registro nella misura del 3%

Corte Suprema di Cassazione – Sezione V Civile Tributaria – Sentenza n. 31174 del 9 novembre 2023: «IMPOSTA DI REGISTRO – Deliberazioni assembleari – Finanziamento soci enunciato nel verbale di assemblea – Applicazione dell'imposta di registro proporzionale nella misura del 3 per cento – Fondamento – Idoneità di un verbale assembleare a fungere da supporto documentale di enunciazione ai fini dell'imposta di registro – Art. 22, del D.P.R. 26/04/1986, n. 131»

Convenzione Italia-Francia contro le doppie imposizioni Trasferimento della residenza

Trasferimento della residenza in Francia oltre la metà del periodo ex art. 2, secondo comma, TUIR. Non si applica il principio del cd. "frazionamento" del periodo d'imposta previsto dal Commentario OCSE. Split year concesso solo se previsto dagli accordi della singola Convenzione

Corte Suprema di Cassazione – Sezione V Civile Tributaria – Ordinanza n. 25690 del 4 settembre 2023: «IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) – Territorialità dell'imposizione (accordi e convenzioni internazionali per evitare le doppie imposizioni) – Art. 4, paragrafo 1 della Convenzione Italia-Francia contro le doppie imposizioni (ratificata dalla L. 07/01/1992, n. 20) – Residenza in uno stato – Riferimento alla legislazione propria di ciascuno Stato – Contribuente residente in Italia per l'intero periodo d'imposta in quanto iscritto nelle anagrafi della popolazione residente per la maggior parte di tale periodo d'imposta (cioè per almeno 183 giorni o 184 giorni in caso di anno bisestile) – Applicabilità del criterio suppletivo di cui all'art. 4, paragrafo 2 – Esclusione – Commentario OCSE contro le doppie imposizioni – Principio del frazionamento del periodo d'imposta – Irrilevanza per assenza nella convenzione di clausole di frazionamento del periodo di imposta, cd. Split year – Art. 2, comma 2, del D.P.R. 22/12/1986, n. 917»

**Società sportive dilettantistiche di capitali
senza fine di lucro
Determinazione valore della produzione netta ai
fini IRAP**

Società e cooperative sportive dilettantistiche. L'articolo 90, comma 1, della L. n. 289/2002 riguarda esclusivamente le norme fiscali peculiarmente disciplinanti il regime fiscale

delle associazioni sportive dilettantistiche e non quelle previste per tutti gli enti non profit in generale

Corte Suprema di Cassazione – Sezione V Civile Tributaria – Sentenza n. 29254 del 20 ottobre 2023: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) – Valore della produzione netta – Società sportive dilettantistiche di capitali senza fine di lucro – Disposizioni per l'attività sportiva dilettantistica – Estensione alle società sportive dilettantistiche senza fine di lucro delle disposizioni in favore delle associazioni sportive dilettantistiche (art. 90, comma 1, L. n. 289/2002) – Limiti – Applicazione dell'art. 10 del D.Lgs. n. 446/1997, relativo agli enti non commerciali, anziché dell'art. 5 del medesimo D.Lgs. n. 446/1997, relativo alle società di capitali – Esclusione – Ragioni – Conseguenze – Diniego alla domanda di rimborso dell'IRAP sulla base dell'applicabilità dell'art. 10 del D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446, relativo agli enti non commerciali – Art. 90, della L. 27/12/2002, n. 289 (Finanziaria 2003) – L. 16/12/1991, n. 398 – Art. 5, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446»

Corti di Giustizia Tributarie di Secondo Grado:

**Operazioni soggettivamente inesistenti. Onere
della prova
Valutazione delle prove acquisite nel
procedimento penale**

Fatture per operazioni soggettivamente inesistenti. Doppia
prova e rilevanza delle valutazioni svolte dal PM nella
richiesta di archiviazione prodotta in atti

Corte di Giustizia Tributaria di Secondo Grado della Sicilia
– Sezione I – Sentenza n. 2 del 2 gennaio 2023: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) – Obblighi dei contribuenti – Fatturazione delle operazioni – Operazioni soggettivamente inesistenti – Diritto alla detrazione – Esclusione – Condizioni – Onere probatorio dell'Amministrazione finanziaria -Elemento soggettivo – Rilevanza – Conoscenza o conoscibilità, da parte del soggetto passivo, della evasione di imposta sul valore aggiunto derivante dalla cessione – Necessità – Oggetto – Prova contraria del contribuente – Artt. 19 e 54, del D.P.R. 26/10/1972, n. 633 – Art. 2727 c.c. – Art. 2697 c.c. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO – Procedimento – Disposizioni comuni ai vari gradi del procedimento – Decisioni – Poteri (o obblighi) del giudice tributario – Valutazione delle prove – Prove acquisite nel procedimento penale – Valutazioni svolte dal PM in sede penale – Rilevanza – Sussiste – Utilizzazione nel giudizio tributario – Legittimità – Caso di specie – Richiesta di archiviazione prodotta in atti dal contribuente proposta dal PM nei confronti del legale rappresentante della società (poi accolta dal Gip) – Art. 116 c.p.c.»

Corti di Giustizia Tributarie di Primo Grado:

**Sospensione Covid-19 ex art. 67 del D.L. n.
18/2020**

**Limiti all'applicazione della proroga pro Fisco
di 85 giorni**

Solo i termini di accertamento in scadenza nel 2020 sono
prorogati di 85 giorni. Non si può alterare il principio di
parità fondante il rapporto tra Fisco e i contribuenti

Corte di Giustizia Tributaria di Primo Grado di Prato – Sezione II – Sentenza n. 87 del 31 ottobre 2023: «AVVISO DI ACCERTAMENTO – Termini per la notifica degli avvisi di rettifica o di accertamento – Termini di decadenza per l'accertamento – Sospensioni/proroghe Covid – Sospensione dei termini per eventi eccezionali – Sospensione dei termini relativi all'attività degli uffici degli enti impositori ex art. 67 del D.L. n. 18/2020, cd. D.L. "Cura Italia" – Termini di accertamento per la notifica di avvisi di accertamento riguardanti le imposte sui redditi, l'IVA le imposte d'atto ed i tributi locali – Estensione della proroga di 85 giorni di decadenza non solo per l'anno d'imposta i cui termini scadevano nel 2020, ma anche per i periodi d'imposta seguenti (nella specie, avviso di accertamento IVA per l'anno 2017 con decadenza il 31.12.2022 – per applicazione della riduzione di un anno del regime premiale applicabile ai contribuenti "Congrui", "Coerenti" e "Normali" soggetti agli studi di settore – notificato il 08.02.2023 dall'Agenzia delle entrate) – Esclusione – Rilevanza dell'applicazione del comma 1 dell'articolo 12, del D.Lgs. n. 159/2015 – Principi di parità nei rapporti tra contribuente e Fisco – Tutela – Rigetto di una interpretazione che alteri i principi di parità e certezza giuridici fondanti del rapporto tra l'amministrazione fiscali e i contribuenti – Art. 57, del DPR 26/10/1972, n. 633 -Art. 12, comma 1, del D.Lgs. 24/09/2015, n. 159 – Art. 67, del D.L. 17/03/2020, n. 18, conv., con mod., dalla L. 24/04/2020, n. 27 – Art. 3 Cost.»

Prassi

Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento delle finanze

Non conformità di orientamenti seguiti dai Comuni con la normativa IMU

[IMU su fabbricati collabenti, rurali strumentali e
conduzione associata di terreni. Nuovi chiarimenti dal Mef](#)

[Risoluzione del Ministero dell'Economia e delle Finanze –
Dipartimento delle finanze – n. 4 DF del 16 novembre 2023:](#)

«OGGETTO: IMU (Imposta municipale propria) – Classificazione catastale dei fabbricati e applicazione dell'IMU – Chiarimenti in merito all'applicabilità dell'imposta ai fabbricati collabenti (categoria catastale F/2), ai fabbricati rurali strumentali (categoria catastale D/10) e alla conduzione associata di terreni (contratto di rete e contratto di compartecipazione agraria) – Risposte ai quesiti – Art. 1, commi 741, 750 e 758 della L. 27/12/2019, n. 160»

[Consiglio Nazionale del Notariato](#)

Enti sportivi “Migrazione” da un tipo ad un altro

[La trasformazione degli enti sportivi dilettantistici e il
passaggio da associazione sportiva non riconosciuta ad
associazione sportiva riconosciuta](#)

[Studio n. 23-2023/CTS del Consiglio Nazionale del Notariato
– Approvato dalla Commissione Studi Terzo Settore, Enti e
Sociale il 20 novembre 2023](#)

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.