# SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 10 del 2018

**ATTENZIONE:**

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

**Clicca qui per estendere il tuo abbonamento *"Anteprima on line"***

**È gratis per gli abbonati a "Finanza & Fisco".**

***REGISTRATI SUBITO!***

**Commenti**

**Il principio di derivazione rafforzata per i soggetti OIC *adopter***

***di Marco Orlandi***

**In appendice il testo del *§ 6. Principio di derivazione rafforzata* del Documento di ricerca del CNDCEC e della FNC con oggetto *"La fiscalità delle imprese OIC adopter (III versione)"* del 24 aprile 2018**

**La c.d. "contabilità parallela di terzi" può fare piena prova contro il contribuente? Aspetti di riflessione ed evoluzione della giurisprudenza**

***di Alvise Bullo e Elena De Campo***

**La cartella di pagamento deve indicare i criteri di calcolo**

**degli interessi sul debito tributario**

***di Vincenzo Cristiano***

**Giurisprudenza**

***Corte Suprema di Cassazione:***

*Sezioni tributarie*

**Accertamenti presuntivi fondati su prove indiziarie**
**Valutazione globale degli indizi**

**Valutazione degli indizi: deve essere articolata e globale**

**Corte Suprema di Cassazione – Sezione Civile Tributaria – Ordinanza n. 7022 del 21 marzo 2018:** «*ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI – Avviso di accertamento – Accertamento di maggiore imponibile su base presuntiva -Presunzioni – Gravità, precisione e concordanza – Prove indiziarie – Valutazione da parte del giudice di merito – Valutazione globale degli indizi – Necessità – Art. 39, del D.P.R. 29/09/1973, n. 600 – Art. 2729 c.c.*»

**Preavviso di fermo amministrativo**
**per crediti di natura tributaria**

**Il preavviso di fermo amministrativo per una pretesa creditoria di natura tributaria è impugnabile innanzi al giudice tributario**

**Corte Suprema di Cassazione – Sezione Civile Tributaria – Ordinanza n. 9516 del 18 aprile 2018:** «*GIURISDIZIONE CIVILE – Giurisdizione ordinaria e amministrativa – Giurisdizione in materia tributaria – Preavviso di fermo amministrativo – Impugnazione – Atto non elencato nell'art. 19 del D.Lgs. n. 546 del 1992 avente natura impositiva -Impugnabilità –*

*Giurisdizione tributaria – Sussistenza – Fondamento – Artt. 2 e 19, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 – Art. 86, del D.P.R. 29/09/1973, n. 602 – Artt. 24 e 97 Cost. – Art. 100 c.p.c.»*

**Documentazione extracontabile presso terzi**
**e onere della prova**

**La contabilità "in nero" su *pen drive* di terzo sposta l'onere della prova in capo al contribuente**

**Corte Suprema di Cassazione – Sezione VI Civile – T – Ordinanza n. 10395 del 30 aprile 2018:** «*ACCERTAMENTO TRIBUTARIO – Incompletezza della dichiarazione risultante dalla contabilità in nero di altro contribuente – Contabilità extracontabile, costituita da documenti informatici, cosiddetti files, estrapolati da pen drive nella disponibilità di terzo – Contabilità in attestante l'esistenza di operazioni commerciali non fatturate dalla società – Determinazione del reddito con metodi presuntivi – Legittimità – Onere della prova contraria a carico del contribuente – Art. 39, del D.P.R. 29/09/1973, n. 600 – Artt. 2697 e 2709 c.c.*»

**Cartella di pagamento**
**Obblighi motivazionali**

**Cartella esattoriale emessa a seguito di sentenza irrevocabile. Necessaria l'esplicitazione dei criteri di calcolo degli interessi**

**Corte Suprema di Cassazione – Sezione VI Civile – T – Ordinanza n. 10481 del 3 maggio 2018:** «*RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE – Cartella esattoriale emessa a seguito di sentenza irrevocabile su ricorso avverso avviso di accertamento – Motivazione – Debito tributario – Interessi – Esplicitazione dei criteri di calcolo – Necessità – Fondamento – Conseguenze*

*– Annullamento della predetta cartella limitatamente all'importo degli interessi dovuti – Art. 3, della L. 07/08/1990, n. 241 – Art. 7, della L. 27/07/2000, n. 212»*

***Commissioni Tributarie Regionali:***

**Debiti tributari della società di persone**
**Applicazione del beneficio di escussione**

**Preavviso di fermo amministrativo per debiti tributari della società di persone. Il socio non può invocare il "*beneficium excussionis*" davanti al giudice tributario**

**Commissione Tributaria Regionale della Lombardia – Sezione XVII – Sentenza n. 1442 del 3 aprile 2018:** «*RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE – GIURISDIZIONE CIVILE – Modalità di riscossione – Riscossione coattiva – Preavviso di fermo amministrativo notificato al socio solidalmente e illimitatamente responsabile per debiti tributari di società di persone (Sas) – Applicazione del beneficio di escussione nel procedimento tributario – Esclusione – Ragioni – Applicabilità dell'art. 2304 c.c. solo nella fase esecutiva di competenza del Giudice ordinario – Art. 86, del D.P.R. 29/09/1973, n. 602 • SOCIETÀ – Di persone fisiche – Società in accomandita semplice – Socio accomandatario di S.a.s. – Rapporti con i terzi – Agenzia delle entrate – Responsabilità dei soci – Applicazione del beneficio di escussione nel procedimento tributario – Prova dell'insufficienza del patrimonio sociale – Onere del creditore – Dichiarazione di fallimento della società – Prova presuntiva dell'incapienza del patrimonio della società – In assenza di prova contraria da parte del socio-contribuente – Idoneità – Artt. 2304 e 2499 c.c. – Art. 147, della L. 16/03/1942, n. 267*»

**Prassi**

**Allargamento dell'ambito applicativo del c.d. "*split payment*"**

***Split payment dal 2018. La guida per individuare i nuovi soggetti verso cui si applica***

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 9 E del 7 maggio 2018:** *«IVA (Imposta sul valore aggiunto) – Meccanismo della scissione dei pagamenti (c.d. "split payment") – Modifiche alla disciplina della scissione dei pagamenti -Ampliamento delle ipotesi di applicazione – Disciplina applicabile dal 1° gennaio 2018 – Art. 3, del D.L. 16/10/2017, n. 148, conv., con mod., dalla L. 04/12/2017, n. 172 – Art. 17-ter, del D.P.R. 26/10/1972, n. 633 – D.M. del 23/01/2015 – D.M. del 27/06/2017 – D.M. del 13/07/2017 – D.M. del 09/01/2018»*

**Qualificazione dei redditi prodotti dalle società tra avvocati (STP)**

**Le società tra avvocati producono reddito d'impresa**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 35 E del 7 maggio 2018:** *«IMPOSTE SUI REDDITI – IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) – Esercizio della professione forense in forma societaria – Qualificazione dei redditi prodotti dalle società tra avvocati (STP) costituite per l'esercizio dell'attività di avvocato ai sensi della legge 31 dicembre 2012, n. 247, come modificata dalla legge 4 agosto 2017, n. 124 – Reddito di impresa – Fondamento – Art. 4-bis, della L. 31/12/2012, n. 247, introdotto dall'art. 1, comma 141 della L. 04/08/2017, n. 124»*

**Sanzioni per l'utilizzo in compensazione di crediti inesistenti o non spettanti**

**Crediti di imposta non spettanti e/o inesistenti: tre diverse**

**discipline sanzionatorie e niente cumulo materiale**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 36 E dell'8 maggio 2018:** «*SANZIONI TRIBUTARIE – RISCOSSIONE – Compensazione dei crediti d'imposta c.d. "orizzontale" o "esterna" (perché coinvolge crediti e debiti di natura diversa) – Utilizzo in compensazione di un credito inesistente, già recuperato in ambito accertativo e sanzionato quale infedele dichiarazione ed illegittima detrazione – Ulteriore applicazione delle sanzioni per l'utilizzo in compensazione di credito inesistenti – Esclusione – Ragioni – Definizione normativa di credito inesistente – Ambito applicativo dell'avviso di recupero dello previsto dall'articolo 1, comma 421, della L. 30/12/2004, n. 311 – Art. 13, comma 5, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 471, come modificato dall'art. 15, comma 1, lett. o), del D.Lgs. 24/09/2015, n. 158*»

**Legislazione**

**Interessi di mora per il ritardato pagamento delle somme iscritte a ruolo**

**Somme versate in ritardo a seguito della notifica di una cartella di pagamento: dal prossimo 15 maggio 2018 fissata al 3,01% la misura degli interessi di mora**

**Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 10 maggio 2018, prot. n. 95624/2018:** «*Fissazione della misura degli interessi di mora per ritardato pagamento delle somme iscritte a ruolo ai sensi dell'articolo 30 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602*»

**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.