

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 online"](#)

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»

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.