

# SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 23 del 2015

## 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

[La Suprema Corte fissa i principi in ordine alla nullità degli atti impositivi derivante da vizi relativi ai requisiti necessari perché la delega alla sottoscrizione possa considerarsi validamente rilasciata di Alvise Bullo e Elena De Campo](#)

[Individuata la qualificazione tributaria dei c.d. rimborsi delle "spese di accesso" ai medici specialisti ambulatoriali di Dario Festa](#)

## Giurisprudenza

*Corte Suprema di Cassazione:*

*Sezioni Civili Tributarie*

**Determinazione del reddito di lavoro dipendente – Spese di**

## **viaggio**

Assumono natura restitutoria intassabile i rimborsi delle spese di viaggio (per ogni acceso) sostenute dal medico specialista per attività in ambulatori esterni al comune di residenza

Corte Suprema di Cassazione – Sezione VI Civile – T – Ordinanza n. 6793 del 2 aprile 2015: *«IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) – Redditi di lavoro – Lavoro dipendente – Rimborso spese d'accesso dello specialista Asl ex art. 35 del DPR n. 271/2000 – Spese di viaggio, con specifica parametrizzazione, sostenute dal medico specialista per attività in ambulatori esterni al comune di residenza – Rimborso spese – Natura restitutoria dell'emolumento – Conseguenza – Assoggettabilità ad imposta – Esclusione – Fondamento – Art. 51, del D.P.R. 22/12/1986, n. 917 -Art. 35, del D.P.R. 28/07/2000, n. 271»*

## **Notifica di atti impositivi agli eredi del contribuente**

L'avviso di accertamento intestato ad un contribuente deceduto notificato allo stesso nell'ultimo domicilio è affetto da nullità insanabile

Corte Suprema di Cassazione – Sezione Civile Tributaria – Sentenza n. 22476 del 4 novembre 2015: *«ACCERTAMENTO TRIBUTARIO – Avviso di accertamento – Notifica – Condizione d'efficacia dell'atto impositivo – Conseguenze – Inesistenza o nullità della notifica – Piena conoscenza dell'atto da parte del contribuente – Nullità dell'atto impositivo – Esclusione – Condizioni – Fattispecie – Art. 156 c.p.c. • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI – Eredi del contribuente – Notifiche – All'ultimo domicilio fiscale del defunto – Legittimità – Condizioni – Art. 65, del DPR 29/09/1973, n. 600»*

## **Delega alla sottoscrizione dell'atto impositivo – Modalità di conferimento**

La cd. delega “in bianco”, priva del nominativo del soggetto delegato e delle ragioni è nulla. Il vizio di nullità riflesso sull'atto di accertamento deve esser fatto valere con ricorso entro il termine di decadenza di cui all'art. 21 D.Lgs. n. 546/1992

Corte Suprema di Cassazione – Sezione Civile Tributaria – Sentenza n. 22803 del 9 novembre 2015: «ACCERTAMENTO – Avviso di accertamento – Delega ex art. 42 del DPR n. 600/1973 – Necessaria indicazione del nominativo del delegato – Omissione – Nullità della delega conferita tramite ordine di servizio “in bianco”, privo del nome specifico del funzionario delegato e delle ragioni della delega – Conseguenze – Nullità riflessa dell'atto impositivo – Procedura per l'accertamento della nullità dell'atto impositivo – Applicazione delle norme speciali di diritto tributario – Conseguenze – Il vizio di nullità deve esser fatto valere mediante impugnazione da proporsi con ricorso, entro il termine di decadenza di cui all'art. 21 D.Lgs. n. 546/1992 – Art. 56, del D.P.R. 26/10/1972, n. 633 – Art. 42, del D.P.R. 29/09/1973, n. 600»

## **Sottoscrizione dell'atto impositivo**

Atti sottoscritti dagli incaricati di funzioni dirigenziali decaduti a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 37/2015: per la Cassazione sono validi

Corte Suprema di Cassazione – Sezione Civile Tributaria – Sentenza n. 22810 del 9 novembre 2015: «ACCERTAMENTO – Avviso di accertamento – Contenuto – Sottoscrizione – Necessaria – Sottoscrizione del capo dell'ufficio o di altro impiegato della carriera direttiva delegato – Sufficienza – Qualifica dirigenziale del delegante e/o delegato – Esclusione – Conseguente – Irrilevanza, ai fini della validità dell'atto,

*della sentenza n. 37/2015 della Corte costituzionale – Delega – Necessità – Onere della prova a carico dell'Amministrazione finanziaria – Sussistenza – Art. 56, del D.P.R. 26/10/1972, n. 633 – Art. 42, del D.P.R. 29/09/1973, n. 600»*

### *Sezione Civile Lavoro*

**Obblighi contributivi liberi professionisti – Prescrizione quinquennale**

[Anche alle sanzioni civili si applica il termine di prescrizione quinquennale stabilito per le obbligazioni contributive previdenziali ex art. 3, comma 9 Legge 335/1995](#)

[Corte Suprema di Cassazione – Sezione VI Civile – L – Ordinanza n. 20585 del 13 ottobre 2015: «PROFESSIONISTI – PREVIDENZA – Casse previdenziali – Contributi – Prescrizione – Termine quinquennale di prescrizione previsto dall'art. 3 della legge 8 agosto 1995, n. 335 – Efficacia per ogni forma di assicurazione obbligatoria – Sussistenza – Termini prescrizionali previsti da precedenti leggi speciali – Abrogazione – Configurabilità – Caso di specie – Ricorso proposto dalla INARCASSA avverso la revoca di un decreto ingiuntivo emesso nei confronti di un proprio iscritto, per una somma pari agli omessi contributi previdenziali e relative sanzioni – Art. 3, commi 9 e 10, della L. 17/08/1995, n. 335 • PREVIDENZA – CONTRIBUTI – Sanzioni civili conseguenti all'omesso o ritardato pagamento dell'obbligazione contributiva – Autonomia rispetto all'obbligazione principale – Non sussistenza – Obbligazione accessoria rispetto al debito contributivo – Conseguenze – Termine di prescrizione uguale al termine di prescrizione del credito contributivo – Fattispecie relativa a sanzioni per l'omesso versamento di contributi dovuti all'INARCASSA»](#)

## Sezione II Penale

**Professione commercialista – Appropriazione indebita aggravata dei libri e delle scritture contabili**

[Commercialista: rischia la condanna per appropriazione indebita aggravata e il risarcimento dei danni il professionista che non restituisce i libri contabili al cliente](#)

[Corte Suprema di Cassazione – Sezione II Penale – Sentenza n. 39881 del 5 ottobre 2015:](#) *«REATI CONTRO IL PATRIMONIO – Delitti – Appropriazione indebita – Professionista (commercialista) – Rifiuto o ritardata restituzione di atti al cliente – Caso di specie – Appropriazione indebita aggravata dei libri e delle scritture contabili – Risarcimento del danno – Artt. 646 c.p. – Art. 61, n. 11 c.p.»*

## Prassi

**Determinazione del reddito di lavoro dipendente – Spese per trasferte**

[Rimborsi chilometrici ai dipendenti: l'eccedenza erogata nell'ipotesi in cui la distanza abitazione/destinazione è maggiore rispetto a quella calcolata dalla sede di lavoro è imponibile IRPEF](#)

[Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 92 E del 30 ottobre 2015:](#) *«IMPOSTE SUI REDDITI – IRPEF – Reddito di lavoro dipendente – Trasferta, fuori del territorio comunale ove è ubicata la sede di lavoro di assegnazione – Cd. missione temporanea – Rimborso chilometrico per dipendenti in trasferta fuori dal Comune dove ha sede la società – Imponibilità dell'indennità chilometrica – Criteri – Maggiore rimborso per il tragitto casa/missione, più lungo rispetto a quello sede/missione – Concorrenza dell'eccedenza di rimborso alla*

*formazione del reddito di lavoro dipendente imponibile – Fondamento – Art. 51, commi 1 e 5, del D.P.R. 22/12/1986, n. 917»*

**Credito d'imposta per gli investimenti in nuovi macchinari ed apparecchiature**

[Il credito di imposta per gli investimenti in beni strumentali nuovi compresi nella divisione 28 della tabella ATECO 2007: istituito il codice tributo per fruire dell'agevolazione partire dal 1° gennaio 2016](#)

[Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 96 E del 19 novembre 2015:](#) *«RISCOSSIONE – AGEVOLAZIONI FISCALI – Agevolazione per gli investimenti – Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi compresi nella divisione 28 della tabella ATECO 2007 – Istituzione del codice tributo per l'utilizzo in compensazione, mediante il modello F24, del credito d'imposta – Art. 18 del D.L. 24/06/2014, n. 91, conv., con mod., dalla L. 11/08/2014, n. 116»*

**Base imponibile delle imposte di registro, ipotecarie e catastali – Sistema del “prezzo-valore”**

[Analisi ed interpretazione evolutiva della regola “prezzo-valore”: dalla forma alla “sostanza”](#)

[Studio n. 133-2015/T del Consiglio Nazionale del Notariato](#) – *Approvato dall'Area Scientifica – Studi Tributari il 1° luglio 2015 – Approvato dal CNN nella seduta dell'11 settembre 2015*

## **Legislazione**

**Regime esclusione parziale proventi derivanti dall'utilizzo di**

## beni immateriali – *Patent box*

Opzione *Patent box*. In attesa del software di compilazione approvato il modello

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 10 novembre 2015, prot. n. 144042/2015: *«Approvazione del modello “Opzione per il regime di tassazione agevolata dei redditi derivanti dall'utilizzo di beni immateriali”»*

**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.