

Finanza & Fisco

Naviga nel Diritto Tributario



“F&F E-Mail”



Supplemento al Numero 1 del 3/01/2009 del settimanale

Novità
www.finanzaefisco.it

INDICI
on-line

La Ricerca dei documenti è possibile attraverso una semplice funzione di Ricerca “full-text” utilizzando ogni parola del testo come chiave di ricerca. La ricerca avviene coordinando alcune condizioni che contribuiscono a definire il contesto nel quale il sistema è chiamato ad effettuare la selezione dei Documenti



Per qualunque informazione contattare
i numeri 800-867105 oppure 065416320 - 065416291

GLI INDICI DI “Finanza & Fisco”



2008

2008

DAL N. 1/2008 AL N. 48/2008
DAL 5/01/2008 AL 27/12/2008

per autori e cronologico

Si pubblica l'indice per autori e cronologico della rivista “Finanza & Fisco” Settimanale, dal numero 1 del 5/01/2008 al numero 48 del 27/12/2008.

INDICE PER AUTORI

GIANFRANCO ANTICO	8
GIANFRANCO ANTICO E MAURO FARINA	8
ALVISE BULLO	8
ALVISE BULLO E FABRIZIO DOMINICI	9
ALVISE BULLO E FABIO FALCONE	9
ANGELO BUSCEMA	9
FABIO CARRIROLO	10
FRANCO CESAREO	10
MARCO DENARO	10
ROSITA DONZÌ	10
ANGELINA IANNACCONE	11

CARMELA LUCARIELLO	11
EUGENIO MADEO E EMILIO PALERMO	11
ROSANNA MARCHEGIANI	12
PAOLO MORETTI	12
MARCO ORLANDI	12
ELIA ORSI	12
STEFANO RAGGHIANI	12
CRISTINA RIGATO	12
SALVATORE SARDELLA	13
MASSIMILIANO STRATA	13
LE SCHEDE DI SINTESI	13

INDICE CRONOLOGICO LEGISLAZIONE

LEGGI	14
DECRETI LEGGE	14
DECRETI LEGISLATIVI	15
DECRETI MINISTERIALI - PROVVEDIMENTI E DELIBERAZIONI DELLE AGENZIE FISCALI	
ALTRI PROVVEDIMENTI E DELIBERAZIONI	15
<i>ECONOMIA E DELLE FINANZE</i>	15
<i>LAVORO, DELLA SALUTE E DELLE POLITICHE SOCIALI</i>	16
<i>GARANTE DELLA PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI</i>	16
<i>SVILUPPO ECONOMICO</i>	16
<i>AGENZIA DELLE ENTRATE</i>	17
SCHEDE DI LETTURA DEI CENTRI STUDI PARLAMENTARI.....	19
ATTI PARLAMENTARI - COMMISSIONI PARLAMENTARI	19
COMUNICATI ISTAT	20

INTERPRETAZIONI - PRASSI

CIRCOLARI - RISOLUZIONI - NOTE - ISTRUZIONI

Interpretazioni ministeriali e delle agenzie fiscali

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE - DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE FISCALI E AGENZIA DELLE ENTRATE	21
<i>CIRCOLARI</i>	21
<i>RISOLUZIONI</i>	25
<i>CIRCOLARI DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE - DIPARTIMENTO DEL TESORO - DIREZIONE ANTIRICICLAGGIO, VALUTARIO E ANTIUSURA</i>	37
<i>CIRCOLARI DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE - DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO</i>	37

COMUNICATI STAMPA	37
AGENZIA DELLE ENTRATE	37
COMMISSIONE EUROPEA	38
<u>ISTRUZIONI E MODULISTICA FISCALE</u>	38
AGENZIA DELLE DOGANE	39
CIRCOLARI	39
MINISTERO DEL LAVORO E DELLA PREVIDENZA SOCIALE	39
CIRCOLARI	39
MINISTERO DEL LAVORO, DELLA SALUTE E DELLE POLITICHE SOCIALI	39
CIRCOLARI	39
DIRETTIVE	40
PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI.....	40

Altre interpretazioni

ASSOCIAZIONE ITALIANA DOTTORI COMMERCIALISTI	40
AUTOMOBILE CLUB D'ITALIA	40
COMITATO INTERREGIONALE DEI CONSIGLI NOTARILI DELLE TRE VENEZIE.....	40
CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI ...	41
CONSIGLIO NAZIONALE DEL NOTARIATO.....	41
EQUITALIA	42
ISTITUTO NAZIONALE PER LE ASSICURAZIONI CONTRO GLI INFORTUNI SUL LAVORO (INAIL) ..	42
ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA SOCIALE (INPS)	42
ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ (OIC)	43
OSSERVATORIO LOMBARDO SULLA RIFORMA DEL DIRITTO SOCIETARIO	43
UNIONCAMERE	43

GIURISPRUDENZA

COMMISSIONI TRIBUTARIE PROVINCIALI	44
COMMISSIONI TRIBUTARIE REGIONALI	48
CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE	50
SEZIONE I CIVILE	50
SEZIONE V CIVILE TRIBUTARIA	50
SEZIONE LAVORO	58
SEZIONI UNITE CIVILI	58
CORTE COSTITUZIONALE	59
CORTE DI GIUSTIZIA CE	61
TRIBUNALI AMMINISTRATIVI REGIONALI	62
TRIBUNALI	62
GIUDICE DI PACE	62

INDICE PER AUTORI

STUDI E ARTICOLI

GIANFRANCO ANTICO

- Finanziaria 2008: le novità riguardanti le società non operative n. 2 pag. 113
- Brevi note sul valore degli studi di settore n. 6 pag. 523
- Indagini finanziarie: strumento di ausilio per gli accertamenti fondati sugli studi di settore e sul redditometro n. 16 pag. 1228
- Bonus fiscale per gli investimenti nelle aree svantaggiate: brevi note sulla nuova disciplina in attesa del modello del progetto iniziale n. 18 pag. 1443
- Poteri del Fisco di valutazione della congruità di costi e ricavi: condizioni e limiti n. 19 pag. 1542
- Accertamenti presuntivi a medici: il valore del consumo dei guanti n. 28 pag. 2375
- Al via l'adesione dei P.V.C. consegnati a decorrere dal 25.06.2008 in materia di imposte sui redditi e IVA che consentono l'emissione di accertamenti parziali n. 29 pag. 2479
- Attività di verifica: il valore della contabilità in nero nella recente giurisprudenza della Corte di Cassazione . n. 38 pag. 3306
- L'abuso del diritto nel recente pensiero della Corte Suprema di Cassazione n. 41 pag. 3632
- Gli aspetti penali del redditometro n. 42 pag. 3720
- L'istituto della definizione degli inviti al contraddittorio emessi dagli uffici a decorrere dal 1° gennaio 2009 n. 45 pag. 4008
- Accertamento con adesione, adesione ai pvc, adesione agli inviti a comparire, acquiescenza, conciliazione e ravvedimento operoso: rapporti con le norme penali n. 47 pag. 4222

GIANFRANCO ANTICO E MAURO FARINA

- Accertamento a soci e società di persone: posta fine alla lunga *querelle* interpretativa sulla necessità del litisconsorzio n. 26 pag. 2186

ALVISE BULLO

- IRAP per i lavoratori autonomi senza il requisito dell'autonoma organizzazione: brevi note sui comportamenti da adottare per l'"autoesonero", il rimborso del tributo e sulla applicabilità all'omesso versamento della liquidazione *ex art. 36-bis* del D.P.R. n. 600/1973 n. 24 pag. 1967
- Recenti interventi dell'Istituto di Ricerca dei Commercialisti e dell'Agenzia delle Entrate sull'applicazione dell'IRAP per i lavoratori autonomi: raffronto sistematico e conclusioni n. 25 pag. 2067
- Veridicità delle fatture e accertamenti fondati su indagini bancarie: brevi note sullo "strabismo" nell'interpretazione della legge fiscale in tema di utilizzo come prova delle movimentazioni bancarie n. 39 pag. 3409
- Rimborso dell'IRAP per l'attività svolta in forma individuale per il professionista *associato*: note critiche alla sentenza della Corte di Cassazione n. 19138 del 10 luglio 2008 n. 41 pag. 3651

ALVISE BULLO E FABRIZIO DOMINICI

- Le testimonianze indirette e la prova per testi nel processo tributario n. 27 pag. 2291
- Le conseguenze alla declaratoria di illegittimità del condono IVA della Corte di Giustizia n. 29 pag. 2522
- L'“adesione ai verbali di constatazione” come nuovo strumento deflattivo del contenzioso n. 33 pag. 2911
- Dal P.V.C. all'avviso di accertamento: brevi note sul processo di formazione dell'atto impositivo n. 34 pag. 3010
- Brevi note sulla notificazione agli eredi del contribuente degli atti portanti la pretesa tributaria i cui presupposti si sono verificati anteriormente al decesso del *dante causa* n. 37 pag. 3216
- Poteri del concessionario della riscossione: l'utilizzo sproporzionato delle richieste di dichiarazioni stragiudiziali di terzi tra violazione della *privacy* e garanzie costituzionali n. 38 pag. 3325
- Nullità ed inesistenza di atti di notifica e impositivi: sulla necessità della sottoscrizione come elemento costitutivo e insuscettibile di sanatoria n. 43 pag. 3830
- Brevi note sulla statuita legittimità costituzionale della proroga biennale dei termini per l'accertamento *ex art. 10* della Legge n. 289/2002 n. 45 pag. 4014
- Sull'efficacia probatoria del giudicato penale nel processo tributario n. 48 pag. 4319

ALVISE BULLO E FABIO FALCONE

- Mancato versamento dell'IVA dichiarata dal contribuente: aspetti di riflessione sull'iscrizione a ruolo dell'imposta non versata senza la preventiva comunicazione n. 40 pag. 3526

ANGELO BUSCEMA

- Sanzioni estranee ai rapporti tributari irrogate dall'A.F.: aspetti procedurali e processuali degli effetti della sentenza della Consulta n. 130 del 2008 in tema di giurisdizione n. 24 pag. 1973
- La condanna alle spese della parte soccombente n. 27 pag. 2279
- Le conseguenze processuali della mancata integrazione del contraddittorio nel litisconsorzio necessario tra la società di persone e soci n. 33 pag. 2940
- Il regime processuale delle misure cautelari dell'iscrizione di ipoteca legale o del sequestro conservativo dei beni del trasgressore di cui all'art. 22 del D.Lgs. n. 472/97 n. 34 pag. 3020
- Brevi note sull'instaurazione del rapporto processuale innanzi al giudice tributario n. 38 pag. 3329
- Presentazione dell'istanza per l'accertamento con adesione: riflessi sui termini per il ricorso alla Commissione Tributaria n. 39 pag. 3421
- La difesa avverso l'appello principale con le controdeduzioni dell'appellato e l'appello incidentale n. 40 pag. 3507
- Appello principale non depositato in Commissione Tributaria Provinciale: inammissibilità tra il c.d. *favor jurisdictionis* e il principio di *consumazione dell'impugnazione* n. 41 pag. 3610
- Le condizioni per l'integrazione dei motivi del ricorso e brevi note sul deposito delle memorie illustrative e di replica anche in relazione alla consumazione del potere di impugnazione n. 43 pag. 3812
- Contraddittorio nell'accertamento con adesione: brevi note sulla motivazione degli atti conseguenti n. 44 pag. 3906
- Misure cautelari dell'iscrizione di ipoteca legale o del sequestro conservativo dei beni del trasgressore: ampliato l'ambito applicativo e nuove ipotesi di decadenza *ope legis* n. 47 pag. 4210

FABIO CARRIROLO

Participation exemption e dividendi: le novità della Finanziaria 2008 n. 5 pag. 452

Gli immobili delle imprese: alcune novità della Finanziaria 2008 n. 7 pag. 635

FRANCO CESAREO

Sulla responsabilità del sostituto e del sostituito per ritenute d'acconto. Note critiche alla sentenza della Corte di Cassazione n. 14033 del 16 giugno 2006 n. 2 pag. 118

Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali: brevi considerazioni sul contenuto dell'art. 12, co. 7, dello Statuto del contribuente n. 14 pag. 1046

La solidarietà nel pagamento dell'IVA nelle cessioni di immobili anche se l'acquirente è un soggetto privato . n. 24 pag. 1964

Ambito applicativo della richiesta di chiarimenti *ex art. 6, comma 5, L. n. 212/2000* e sua incidenza sull'art. 36-bis, D.P.R. n. 600/1973 n. 37 pag. 3223

Mancata indicazione del responsabile del procedimento nella cartella esattoriale: come e da chi va risolto il conflitto tra l'art. 36, co. 4-ter, del D.L. n. 248/2007 e l'art. 7, co. 2, lett. a) dello Statuto dei diritti del contribuente n. 39 pag. 3418

Adesione ai verbali di constatazione che consentono l'emissione di accertamenti parziali: brevi note di carattere sistematico di coordinamento con Statuto e accertamento con adesione n. 43 pag. 3846

MARCO DENARO

Rateizzazione della cartella di pagamento: il nuovo volto dell'art. 19 del D.P.R. n. 602 del 1973 dopo la conversione del decreto-legge "Milleproroghe" n. 11 pag. 858

Fermo amministrativo: dubbi di incostituzionalità sull'omessa previsione della motivazione e sugli eccessivi poteri del concessionario n. 15 pag. 1111

La conciliazione giudiziale in ambito tributario n. 23 pag. 1859

Le problematiche processuali del giudizio tra società "trasparenti" e soci alla luce del recente intervento delle Sezioni Unite della Corte di Cassazione n. 31 pag. 2708

Il giudizio tributario di appello n. 33 pag. 2915

Brevi note sulla esecuzione della pronuncia di primo grado favorevole al contribuente n. 41 pag. 3622

Il giudicato implicito e il difetto di giurisdizione nella recente interpretazione delle Sezioni Unite della Cassazione n. 48 pag. 4308

ROSITA DONZÌ

Estromissione di beni immobili dell'impresa individuale: le schede di sintesi n. 7 pag. 622

La convenienza alla rivalutazione dei valori delle partecipazioni in società non quotate e dei terreni posseduti alla data del 1° gennaio 2008 n. 11 pag. 877

Dividendi, plusvalenze e minusvalenze: le percentuali di concorso al reddito n. 20 pag. 1643

Il ravvedimento operoso in vista dei termini di scadenza per la presentazione dei modelli di dichiarazione 2008 n. 32 pag. 2826

Il ravvedimento operoso per le violazioni nella trasmissione telematica delle dichiarazioni n. 35 pag. 3108

ANGELINA IANNACCONE

- Gli ultimi orientamenti del Giudice di legittimità sulla notifica degli atti tributari agli eredi del contribuente n. 4 pag. 374
- L'inapplicabilità delle sanzioni per obiettiva incertezza normativa: evoluzione normativa e ultimi orientamenti giurisprudenziali n. 16 pag. 1233
- Sull'applicazione in ambito nazionale del principio di abuso di diritto elaborato in ambito comunitario n. 20 pag. 1669
- Dilatazione della giurisdizione tributaria: ancora uno stop della Consulta n. 21 pag. 1753
- I vizi della motivazione della sentenza alla luce dei recenti interventi della Suprema Corte di Cassazione n. 29 pag. 2486
- Sui vizi della motivazione degli accertamenti presuntivi n. 32 pag. 2810
- L'accesso ai documenti dei procedimenti tributari di accertamento e riscossione coattiva nei recenti interventi della Giustizia amministrativa n. 42 pag. 3707

CARMELA LUCARIELLO

- Chiusura dell'esercizio commerciale per omissione di scontrini: sulla applicabilità retroattiva della nuova disciplina prevista dalla legge Finanziaria 2008 alla luce del principio del *favor rei* n. 1 pag. 9
- Cartelle di pagamento senza il responsabile del procedimento: il recente orientamento delle Commissioni Tributarie dopo il pronunciamento della Consulta e limiti a nuove eccezioni o deduzioni nei giudizi pendenti n. 4 pag. 356
- Nullità della cartella "muta": lo *ius superveniens* di cui all'art. 36, comma 4-ter, del Decreto Legge *Milleproroghe* permette il cd. motivo aggiunto entro il 29 aprile 2008 n. 9 pag. 770
- Controversie relative a sanzioni per "utilizzo del lavoro nero" irrogate dall'Agenzia delle entrate e al fermo amministrativo e ipoteca fiscale per entrate non tributarie: per le SS.UU. della Cassazione appartengono alla giurisdizione tributaria n. 11 pag. 863
- Dilazione delle somme iscritte a ruolo: aspetti sostanziali e processuali alla luce della Direttiva di Equitalia del 27 marzo 2008 n. 14 pag. 1010
- Instaurazione del rapporto processuale nel contenzioso tributario: il ricorso e la costituzione in giudizio n. 17 pag. 1346
- La responsabilità aggravata ex art. 96 del c.p.c. per illecito processuale nel contenzioso tributario n. 18 pag. 1452
- La distrazione delle spese processuali nel processo tributario n. 20 pag. 1657

EUGENIO MADEO E EMILIO PALERMO

- Somministrazione di lavoro e contratto d'appalto: brevi note su qualificazione e regime fiscale n. 13 pag. 954
- Soggetti IRES e imprese soggette a IRPEF in contabilità ordinaria: sulla rilevanza delle minusvalenze e delle plusvalenze alla formazione della base imponibile IRAP anche ai fini dell'opzione prevista per i soggetti IRPEF n. 21 pag. 1741
- Brevi note sul trattamento IVA dell'"intrattenimento" presso bar e ristoranti n. 31 pag. 2722
- Brestazioni di servizi infragruppo tra imprese nazionali: sulla deducibilità dei costi tra valutazione della congruità, inerenza e onere della prova n. 35 pag. 3115
- Imputazione dei costi nei contratti di "franchising" e di licenza di "intellectual property rights": la competenza fiscale delle provvigioni passive n. 46 pag. 4114

ROSANNA MARCHEGIANI

- Deducibilità degli interessi passivi: le nuove regole introdotte dalla Finanziaria 2008 n. 1 pag. 18
- La determinazione della base imponibile IRAP dopo la Finanziaria 2008 n. 6 pag. 531
- Abrogazione quadro EC: la disciplina dell'opzione per l'applicazione di un'imposta sostitutiva per eliminare i disallineamenti tra i valori civili e fiscali generati dalle deduzioni extracontabili n. 14 pag. 1037
- Le nuove scadenze 2008 per la trasmissione delle dichiarazioni Unico, 730 e 770 n. 23 pag. 1883
- Recesso del socio di una società di persone: aspetti civilistici, contabili e fiscali n. 25 pag. 2059
- Comodato d'uso gratuito: aspetti civilistici e fiscali n. 29 pag. 2505
- Il nuovo regime fiscale delle spese per le prestazioni alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande n. 32 pag. 2847

PAOLO MORETTI

- Aspetti di un sistema fiscale per lo sviluppo n. 24 pag. 1961

MARCO ORLANDI

- Il conferimento e la cessione d'azienda anche alla luce delle novità della Finanziaria 2008 n. 13 pag. 943
- Operazioni straordinarie: brevi note ed esemplificazioni sulla possibilità di ottenere il riconoscimento fiscale dei maggiori valori civilistici iscritti rispetto al regime di continuità o neutralità fiscale n. 19 pag. 1572
- Il pegno sul marchio: aspetti civilistici, fiscali e contabili n. 26 pag. 2177
- Il nuovo regime fiscale opzionale sostitutivo per le operazioni di riorganizzazione societaria n. 37 pag. 3205
- La deducibilità delle perdite su crediti anche alla luce della norma di comportamento n. 172 dell'A.D.C. n. 44 pag. 3912

ELIA ORSI

- IVA sulle auto aziendali: l'istanza di rimborso analitico alla luce delle recenti innovazioni legislative e della risoluzione n. 6/DPF n. 8 pag. 690
- Il nuovo regime dei contribuenti minimi alla luce degli ultimi chiarimenti ministeriali n. 9 pag. 758

STEFANO RAGGHIANI

- Enti non commerciali e Onlus automatiche: dal decreto-legge "anti-crisi" il via alla stretta fiscale n. 46 pag. 4110

CRISTINA RIGATO

- Finanziaria 2008: il nuovo regime delle perdite per imprenditori individuali e professionisti n. 2 pag. 106
- Finanziaria 2008: le modifiche alla disciplina delle società di comodo n. 4 pag. 382
- La territorialità IVA dei servizi di intermediazione ex art. 7, comma 4, lett. f-quinquies) del D.P.R. n. 633/72 n. 8 pag. 708
- Territorialità e disciplina IVA delle prestazioni pubblicitarie n. 15 pag. 1122
- Prima casa e abitazione principale: il punto sull'acquisto, il riacquisto, la costruzione, il mutuo e la ristrutturazione n. 17 pag. 1358
- La disciplina IVA dei trasporti intracomunitari ed extracomunitari n. 28 pag. 2383

Brevi note sulle lavorazioni intracomunitarie n. 35 pag. 3121

Intermediari: entro il 31 dicembre la dichiarazione per la ritenuta ridotta sulle provvigioni n. 46 pag. 4117

SALVATORE SARDELLA

Documentazione extracontabile, testimonianze e perizie giurate: obbligo di motivazione e valore probatorio al vaglio del Giudice di legittimità n. 40 pag. 3538

MASSIMILIANO STRATA

Adesione ai verbali di constatazione: emanate le istruzioni dell'Agenzia delle Entrate n. 34 pag. 3033

LE SCHEDE DI SINTESI

Rivalutazione dei valori delle partecipazioni in società non quotate e dei terreni posseduti alla data del 1° gennaio 2008: le Schede di Sintesi n. 5 pag. 456

Elenchi clienti e fornitori: entro il 29 aprile 2008 la trasmissione telematica degli elenchi relativi al 2007 n. 13 pag. 959

Nel sito www.finanzaefisco.it si può trovare il sommario del numero in distribuzione per accedere ai relativi articoli in formato pdf. Mentre nella sezione del sito www.finanzaefisco.it/archivio.htm si possono trovare i sommari degli anni dal 2000 al 2009.



Direttore Responsabile, **Eugenio Pompei**. Direzione, redazione, amministrazione, Via C. Colombo, 436 - 00145 ROMA - Tel. 065416320 - 065416291, fax 065415822. **Indirizzo internet:** www.finanzaefisco.it - **E-mail:** finfisc@tin.it — Stampa, PFG S.r.l., Via Cancelleria, 62 - Ariccia (RM).

Abbonamento annuale, Finanza & Fisco € 215,00; Finanza & Fisco + Raccolte Informatiche delle Annate e delle Massime Tributarie € 263,00; effettuato su C/C postale N. 79966008, intestato a "Finanza e Fisco", Via C. Colombo, 436 - 00145 ROMA - Prezzo copia € 4,48 - Vendita esclusiva per abbonamento.

Autorizzazione del Tribunale di Roma rilasciata in data 02/01/1987, n. 3. Poste Italiane S.p.A. - Sped. in abb. post. - D.L. n. 353/2003 (conv. in L. n. 46/2004) art. 1, c. 1 - DCB ROMA. Iscritto al registro nazionale della stampa con il n. 2064, in data 09/02/1987 - Iscrizione al R.O.C. n. 799. Pubblicazione edita da "Finanza e Fisco".

I contenuti e i pareri espressi negli articoli sono da considerare opinioni degli autori che non impegnano pertanto la direzione del giornale. I manoscritti e fotografie, anche se non pubblicati non si restituiscono. Associato all'USPI 
Gli abbonamenti non disdetti un mese prima della scadenza si intendono rinnovati.

Tutela della privacy - Informativa: Egregio Abbonato, ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 30/06/2003, n. 196 «Codice in materia di protezione dei dati personali» - La informiamo che i Suoi dati sono conservati nel nostro archivio informatico e saranno utilizzati dalla società Finanza e Fisco per il solo invio del settimanale e del materiale amministrativo e commerciale-promozionale collegato alla attività editoriale tradizionale e su internet.

Altresì La informiamo che ai sensi dell'art. 7 (Diritto di accesso ai dati personali ed altri diritti) del D.Lgs. sopracitato, Lei ha il diritto di conoscere, aggiornare e cancellare i suoi dati o opporsi all'utilizzo degli stessi, nonché esercitare tutti i restanti diritti ivi previsti mediante comunicazione scritta all'indirizzo dell'Amministrazione di Finanza e Fisco soprariportato. Il destinatario può altresì chiedere di essere rimosso dall'indirizzario del presente periodico (art. 7 D.Lgs. 196/2003) telefonando al n. verde 800-867105.

L'INDICE CRONOLOGICO

LEGISLAZIONE

LEGGI

Legge del 28/02/2008, n. 31: «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 31 dicembre 2007, n. 248, recante proroga di termini previsti da disposizioni legislative e disposizioni urgenti in materia finanziaria» **n. 9 pag. 786**

Legge del 24/07/2008, n. 126: «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 27 maggio 2008, n. 93, recante disposizioni urgenti per salvaguardare il potere di acquisto delle famiglie» **n. 29 pag. 2554**

Legge del 02/08/2008, n. 129: «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 3 giugno 2008, n. 97, recante disposizioni urgenti in materia di monitoraggio e trasparenza dei meccanismi di allocazione della spesa pubblica, nonché in materia fiscale e di proroga di termini» **n. 30 pag. 2574**

Legge del 06/08/2008, n. 133: «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, recante disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria» **n. 31 pag. 2740**

Legge del 22/12/2008, n. 203: «Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2009)», coordinato con le schede di lettura del Servizio Studi del Senato n. 83 **n. 47 pag. 4266**

DECRETI LEGGE

Decreto Legge del 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla Legge 28/02/2008, n. 31: «Proroga di termini previsti da disposizioni legislative e disposizioni urgenti in materia finanziaria» *coordinato con le norme richiamate o modificate* **n. 9 pag. 786**

Decreto Legge del 27/05/2008, n. 93: «Disposizioni urgenti per salvaguardare il potere di acquisto delle famiglie» *coordinato con le norme richiamate o modificate e con la relazione di accompagnamento* **n. 21 pag. 1770**

Decreto Legge del 27/05/2008, n. 93, conv., con mod., dalla Legge del 24/07/2008, n. 126: «Disposizioni urgenti per salvaguardare il potere di acquisto delle famiglie» *coordinato con le norme richiamate o modificate e con la relazione di accompagnamento* **n. 29 pag. 2554**

Decreto Legge del 03/06/2008, n. 97: «Disposizioni urgenti in materia di monitoraggio e trasparenza dei meccanismi di allocazione della spesa pubblica, nonché in materia fiscale e di proroga di termini» *coordinato con le norme richiamate o modificate* **n. 21 pag. 1785**

Decreto Legge del 03/06/2008, n. 97, conv., con mod., dalla Legge del 02/08/2008, n. 129: «Disposizioni urgenti in materia di monitoraggio e trasparenza dei meccanismi di allocazione della spesa pubblica, nonché in materia fiscale e di proroga di termini» *coordinato con le norme richiamate o modificate* **n. 30 pag. 2574**

Decreto Legge del 25/06/2008, n. 112: «Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione Tributaria» *coordinato con le norme richiamate o modificate* **n. 25 pag. 2103**

Decreto Legge del 25/06/2008, n. 112, conv., con mod., dalla Legge del 06/08/2008, n. 133: «Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria» *coordinato con le norme richiamate o modificate* **n. 31 pag. 2740**

Decreto Legge del 29/11/2008, n. 185: «Misure urgenti per il sostegno a famiglie, lavoro, occupazione e impresa e per ridisegnare in funzione anti-crisi il quadro strategico nazionale» *coordinato con le norme richiamate o modificate* **n. 44 pag. 3933**

Decreto Legge del 30/12/2008, n. 207: «Proroga di termini previsti da disposizioni legislative e disposizioni finanziarie urgenti» *coordinato con le norme richiamate o modificate e con la relazione di accompagnamento* **n. 48 pag. 4352**

DECRETI LEGISLATIVI

Decreto Legislativo del 21/11/2007, n. 231: «Attuazione della direttiva 2005/60/CE concernente la prevenzione dell'utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo nonché della direttiva 2006/70/CE che ne reca misure di esecuzione» **n. 1 pag. 25**

Decreto Legislativo del 04/08/2008, n. 142: «Attuazione della direttiva 2006/68/CE, che modifica la direttiva 77/91/CEE relativamente alla costituzione delle società per azioni nonché alla salvaguardia e alle modificazioni del capitale sociale» *coordinato con la relazione di accompagnamento* **n. 33 pag. 2955**

Decreto Legislativo del 03/11/2008, n. 173: «Attuazione della direttiva 2006/46/CE che modifica le direttive 78/660/CEE, 83/349/CEE, 86/635/CEE e 91/674/CEE, relative, rispettivamente, ai conti: annuali di taluni tipi di società, consolidati, annuali e consolidati delle banche, degli altri istituti finanziari e delle imprese di assicurazione» **n. 48 pag. 4341**

DECRETI MINISTERIALI — PROVVEDIMENTI E DELIBERAZIONI DELLE AGENZIE FISCALI — ALTRI PROVVEDIMENTI E DELIBERAZIONI

dell'Economia e delle Finanze

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 18/01/2008, n. 40: «Modalità di attuazione dell'articolo 48-bis del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602, recante disposizioni in materia di pagamenti da parte delle pubbliche amministrazioni» **n. 11 pag. 893**

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 31/01/2008: «Modalità di attribuzione della detrazione di cui all'articolo 12, comma 1-bis, del testo unico delle imposte sui redditi di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, eccedente l'imposta netta» *coordinato con la relazione di accompagnamento* **n. 14 pag. 1069**

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 06/02/2008: «Modalità di attuazione dei commi da 228 a 232, dell'articolo 1, della legge n. 244/2007 - Credito d'imposta in favore delle piccole e medie imprese commerciali di vendita al dettaglio e all'ingrosso e quelle di somministrazione di alimenti e bevande per l'adozione di misure finalizzate a prevenire il rischio di comportamento di atti illeciti da parte di terzi» *coordinato con la relazione di accompagnamento* **n. 9 pag. 776**

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 06/02/2008: «Modalità di attuazione dei commi da 233 a 237, dell'articolo 1, della legge n. 244/2007 - Credito d'imposta in favore degli esercenti attività di rivendita di generi di monopolio, per le spese sostenute per l'acquisizione e l'installazione di impianti e attrezzature di sicurezza e per favorire la diffusione degli strumenti di pagamento con moneta elettronica, al fine di prevenire il compimento di atti illeciti ai loro danni» *coordinato con la relazione di accompagnamento* **n. 9 pag. 781**

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze dell'11/02/2008: «Semplificazione degli obblighi di annotazione separata dei componenti di reddito rilevanti ai fini degli studi di settore» **n. 8 pag. 716**

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze dell'11/02/2008: «Modalità di attribuzione, ai sensi dell'articolo 16, comma 1-sexies, del testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, della detrazione di cui al citato articolo 16 eccedente l'imposta lorda diminuita delle detrazioni di cui agli articoli 12 e 13 del medesimo TUIR» *coordinato con la relazione di accompagnamento* **n. 14 pag. 1065**

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 25/02/2008, n. 74: «Regolamento concernente l'articolo 35, commi da 28 a 34 del decreto-legge 4 luglio 2006, n. 223, convertito, con modificazioni, dalla legge 4 agosto 2006, n. 248 - Responsabilità solidale tra appaltatore e subappaltatore in materia di versamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali e assicurativi obbligatori, in relazione ai contratti di appalto e subappalto di opere, forniture e servizi» *coordinato con la relazione di accompagnamento* **n. 16 pag. 1268**

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 03/03/2008: «Modalità, termini ed effetti dell'applicazione dell'imposta sostitutiva, prevista dal comma 48 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2007, n. 244, per il recupero a tassazione delle deduzioni extracontabili dal reddito d'impresa e dal valore della produzione effettuate fino al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2007» *coordinato con la relazione di accompagnamento* **n. 11 pag. 898**

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12/03/2008: «Modalità di attuazione dei commi, da 539 a 547 dell'articolo 2 della legge 24 dicembre 2007, n. 244, concernenti la disciplina del credito d'imposta per le nuove assunzioni effettuate in talune aree ammissibili alle deroghe previste dall'articolo 87, paragrafo 3, lettere a) e c) del Trattato CE» *coordinato con la relazione di accompagnamento* **n. 15 pag. 1210**

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 18/03/2008: «Disposizioni attuative della disciplina dell'imposta sostitutiva del 6%, prevista dal comma 49 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2007, n. 244, sull'ammontare delle differenze tra valori civili e valori fiscali degli elementi patrimoniali da riallineare ai sensi degli articoli 115, comma 11, 128 e 141 del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917» *coordinato con la relazione di accompagnamento* **n. 17 pag. 1381**

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 02/04/2008: «Rideterminazione delle percentuali di concorso al reddito complessivo dei dividendi, delle plusvalenze e delle minusvalenze di cui agli articoli 47, comma 1, 58, comma 2, 59 e 68, comma 3, del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917» *coordinato con la relazione di accompagnamento* **n. 16 pag. 1281**

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 03/04/2008: «Semplificazione delle modalità di tenuta dell'elenco clienti e fornitori per le associazioni di promozione sociale, associazioni di volontariato ed ONLUS, iscritte all'anagrafe unica e proroga del termine di presentazione» **n. 17 pag. 1388**

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 07/04/2008: «Disposizioni in materia di detrazione per le spese di riqualificazione energetica del patrimonio edilizio esistente, ai sensi dell'articolo 1, comma 349, della legge 27 dicembre 2006, n. 296» **n. 18 pag. 1467**

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 22/04/2008: «Adozione di un modello unico di dichiarazione di trasferimento al seguito di denaro contante, titoli e/o valori mobiliari, di importo complessivo pari o superiore al controvalore di Euro 10.000,00, nonché delle relative specifiche tecniche per la trasmissione in via telematica dall'Agenzia delle dogane, all'Unità di informazione finanziaria, presso la Banca d'Italia, dei dati contenuti nel modello unico di dichiarazione» **n. 20 pag. 1715**

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 25/07/2008: «Imposta sostitutiva in materia di conferimenti di azienda, fusioni e scissioni, in applicazione dell'articolo 1, commi 46 e 47, della legge 24 dicembre 2007, n. 244» **n. 31 pag. 2732**

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 11/09/2008: «Modalità e termini di presentazione della dichiarazione IRAP» **n. 39 pag. 3452**

del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali

Decreto del Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali del 09/07/2008: «Modalità di tenuta e conservazione del libro unico del lavoro e disciplina del relativo regime transitorio» **n. 31 pag. 2749**

Decreto del Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali del 13/11/2008: «Contratti di inserimento lavorativo, ai sensi dell'articolo 54, comma 1, lettera e), del decreto legislativo 10 settembre 2003, n. 276. Identificazione, per il 2008, delle aree territoriali ove il tasso di occupazione femminile sia inferiore almeno del venti per cento di quello maschile o in cui il tasso di disoccupazione femminile superi del dieci per cento quello maschile» **n. 48 pag. 4374**

del Garante della protezione dei dati personali

Provvedimento del Garante della protezione dei dati personali del 19/06/2008: «Semplificazioni rispetto a trattamenti di dati per finalità amministrative e contabili» **n. 26 pag. 2263**

dello Sviluppo Economico

Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 11/03/2008: «Attuazione dell'articolo 1, comma 24, lettera a), della legge 24 dicembre 2007, n. 244, per la definizione dei valori limite di fabbisogno di energia primaria annuo e di trasmittanza termica ai fini dell'applicazione dei commi 344 e 345 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296» **n. 18 pag. 1462**

Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 28/03/2008, n. 76: «Regolamento concernente disposizioni per l'adempimento degli obblighi di comunicazione a carico delle imprese, per le modalità di accertamento e verifica delle spese per il credito d'imposta inerente le attività di ricerca e di sviluppo, di cui ai commi 280, 281 e 282 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296» **n. 25 pag. 2087**

dell'Agenzia delle Entrate

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate dell'11/12/2007: «Approvazione del modello AA7/9 da utilizzare per le dichiarazioni di inizio attività, variazione dati o cessazione attività ai fini dell'imposta sul valore aggiunto dei soggetti diversi dalle persone fisiche, delle relative istruzioni e delle specifiche tecniche per la trasmissione dei dati in via telematica» **n. 3 pag. 324**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 10/01/2008: «Approvazione del modello 770/2008 Semplificato, relativo all'anno 2007, con le istruzioni per la compilazione, concernente le comunicazioni da parte dei sostituti d'imposta dei dati delle certificazioni rilasciate, dell'assistenza fiscale prestata, dei versamenti, dei crediti e delle compensazioni effettuati» **Suppl. al n. 5 pag. 5**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 10/01/2008: «Approvazione del modello 770/2008 Ordinario, relativo all'anno 2007, con le istruzioni per la compilazione, concernente la dichiarazione di altri sostituti d'imposta nonché degli intermediari ed altri soggetti tenuti alla comunicazione dei dati ai sensi di specifiche disposizioni normative» ... **Suppl. al n. 5 pag. 92**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 14/01/2008: «Individuazione di specifiche informazioni da richiedere all'atto della dichiarazione di inizio attività e di tipologie di contribuenti per i quali l'attribuzione del numero di partita IVA determina il rilascio di polizza fideiussoria o di fideiussione bancaria. Modifiche e integrazioni al provvedimento del 21 dicembre 2006, pubblicato nella *G.U.* n. 3 del 4 gennaio 2007» **n. 4 pag. 415**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 15/01/2008: «Approvazione del modello di comunicazione annuale dati IVA con le relative istruzioni, delle caratteristiche tecniche per la stampa e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati» **n. 2 pag. 173**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 15/01/2008: «Approvazione dei modelli di dichiarazione IVA/2008 concernenti l'anno 2007, con le relative istruzioni, da presentare nell'anno 2008 ai fini dell'imposta sul valore aggiunto nonché del modello IVA 74-bis con le relative istruzioni» **n. 3 pag. 204**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 15/01/2008: «Approvazione dei modelli 730, 730-1, 730-2 per il sostituto d'imposta, 730-2 per il C.A.F. e per il professionista abilitato, 730-3, 730-4, 730-4 integrativo, con le relative istruzioni, nonché della bolla per la consegna del modello 730-1, concernenti la dichiarazione semplificata agli effetti dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, da presentare nell'anno 2008 da parte dei soggetti che si avvalgono dell'assistenza fiscale» **Suppl. al n. 7**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 31/01/2008: «Approvazione del modello di dichiarazione «Unico 2008-SC», con le relative istruzioni, che le società ed enti commerciali residenti nel territorio dello Stato e i soggetti non residenti equiparati devono presentare nell'anno 2008 ai fini delle imposte sui redditi e dell'imposta sul valore aggiunto. Approvazione dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri da utilizzare per il periodo d'imposta 2007. Approvazione della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica da utilizzare per il periodo d'imposta 2007» **Suppl. n. 8**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 31/01/2008: «Approvazione del modello di dichiarazione «Unico 2008-PF», con le relative istruzioni, che le persone fisiche devono presentare nell'anno 2008, per il periodo d'imposta 2007, ai fini delle imposte sui redditi e dell'imposta sul valore aggiunto. Approvazione dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri da utilizzare per il periodo d'imposta 2007 e della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica da utilizzare per il periodo d'imposta 2007, nonché della scheda da utilizzare ai fini delle scelte della destinazione dell'otto e del cinque per mille dell'IRPEF da parte dei soggetti esonerati dall'obbligo di presentazione della dichiarazione ai sensi dell'articolo 1, quarto comma, lettera c), del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600» **n. 10**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 31/01/2008: «Approvazione del modello di dichiarazione «Unico 2008-SP», con le relative istruzioni, che le società semplici, in nome collettivo, in accomandita semplice ed equiparate devono presentare nell'anno 2008 ai fini delle imposte sui redditi e dell'imposta sul valore aggiunto. Approvazione dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri da utilizzare per il periodo d'imposta 2007. Approvazione della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica da utilizzare per il periodo d'imposta 2007» **n. 12**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 31/01/2008: «Approvazione dei modelli di dichiarazione «Unico

2008-PF, quadro IQ», «Unico 2008-SP, quadro IQ», «Unico 2008-SC, quadro IQ», «Unico 2008-ENC, quadro IQ», «Unico 2008-AP, quadro IQ», con le relative istruzioni, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per l'anno 2007» *Suppl. al n. 13 pag. 4*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 05/02/2008: «Approvazione del modello AA9/9 da utilizzare per le dichiarazioni di inizio attività, variazione dati o cessazione attività ai fini dell'imposta sul valore aggiunto delle persone fisiche, delle relative istruzioni e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati» *n. 4 pag. 417*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 14/02/2008: «Individuazione di determinate situazioni oggettive in presenza delle quali è consentito disapplicare le disposizioni sulle società di comodo di cui all'articolo 30 della legge 23 dicembre 1994, n. 724 e successive modificazioni, senza dover assolvere all'onere di presentare istanza di interpello ai sensi dell'articolo 37-bis, comma 8, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600» *n. 6 pag. 545*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 14/02/2008: «Modificazioni delle istruzioni e dei modelli di dichiarazione "730/2008", approvato con provvedimento del 15 gennaio 2008, "770/2008 Semplificato" e "770/2008 Ordinario", approvati con separati provvedimenti del 10 gennaio 2008, nonché delle istruzioni della certificazione unica "CUD 2008", approvata con provvedimento del 3 dicembre 2007 e successivamente integrata con provvedimento del 10 gennaio 2008» *n. 7 pag. 671*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 18/03/2008: «Approvazione di n. 206 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relativi alle attività economiche nel settore delle manifatture, dei servizi, delle attività professionali e del commercio da utilizzare per il periodo d'imposta 2007» *n. 26 pag. 2251*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 31/03/2008: «Approvazione del modello d'istanza di attribuzione del credito d'imposta per le misure di sicurezza (mod. IMS), da presentare ai sensi dell'art. 1, commi da 228 a 232 e da 233 a 237, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, e dei rispettivi decreti del Ministero dell'Economia e delle Finanze 6 febbraio 2008» *n. 13 pag. 967*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 31/03/2008: «Approvazione del modello per la "Comunicazione dell'opzione per la determinazione del valore della produzione netta di cui all'articolo 5-bis, comma 2, del D.Lgs. n. 446/97", con le relative istruzioni per la compilazione» *Suppl. al n. 13 pag. 91*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 28/04/2008: «Disposizioni di attuazione dell'articolo 49, comma 11, del decreto legislativo 21 novembre 2007, n. 231, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 290 del 14 dicembre 2007, relative alle modalità di trasmissione dei dati identificativi, compreso il codice fiscale dei soggetti ai quali siano stati rilasciati moduli di assegni bancari o postali in forma libera ovvero che abbiano richiesto assegni circolari o vaglia postali o cambiari in forma libera nonché di coloro che li abbiano presentati all'incasso» *n. 17 pag. 1390*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 15/05/2008: «Approvazione del modello d'istanza di attribuzione del credito d'imposta per nuove assunzioni nelle aree svantaggiate (mod. IAL), da presentare ai sensi dell'art. 2, commi da 539 a 547, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, e del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 12 marzo 2008» .. *n. 20 pag. 1720*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 29/05/2008: «Proroga del termine di presentazione del modello per la "Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dell'opzione per la determinazione del valore della produzione netta di cui all'articolo 5-bis, comma 2, del D.Lgs. n. 446/97"» *n. 21 pag. 1750*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 10/06/2008: «Approvazione del formulario contenente i dati degli investimenti nelle aree svantaggiate ammissibili al credito d'imposta di cui all'articolo 1, commi 271-279, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, e successive modificazioni (mod. FAS), da presentare ai sensi dell'articolo 2, comma 1, del decreto legge 3 giugno 2008, n. 97» *n. 24 pag. 2032*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 10/09/2008: «Approvazione delle modalità di effettuazione della comunicazione dell'adesione ai verbali di constatazione in attuazione dell'articolo 83, comma 18-*quater*, del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133» *n. 32 pag. 2873*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 30/09/2008: «Adeguamento annuale dei compensi corrisposti ai soggetti incaricati della trasmissione telematica delle dichiarazioni a norma dell'art. 3, comma 3-*ter*, del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322» *n. 35 pag. 3143*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 06/10/2008: «Contratti di locazione esenti da IVA ai sensi dell'articolo 6 della legge 13 maggio 1999, n. 133 e dell'articolo 10, secondo comma, del DPR 26 ottobre 1972 n. 633. Modalità e termini degli adempimenti e dei versamenti di cui all'articolo 82, commi 14, 15 e 16 del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133» *n. 38 pag. 3375*

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate dell’8/10/2008: «Provvedimento di determinazione della misura del credito d’imposta di cui all’articolo 83-bis, comma 26, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 (pubblicata nella *Gazzetta Ufficiale* n. 195 del 21 agosto 2008 - Supplemento Ordinario n. 196)» **n. 38 pag. 3395**

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 17/10/2008: «Modifiche al provvedimento del 22 aprile 2008, relativo all’approvazione dei modelli di cartella di pagamento ai sensi dell’articolo 25 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602» **n. 40 pag. 3546**

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate dell’11/11/2008: «Approvazione dello schema di certificazione unica “CUD 2009”, con le relative istruzioni, nonché definizione delle modalità di certificazione dei redditi diversi di natura finanziaria» **n. 42 pag. 3764**

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 18/11/2008: «Approvazione dello schema di certificazione degli utili corrisposti e dei proventi ad essi equiparati, delle ritenute operate e delle imposte sostitutive applicate di cui all’articolo 4, commi 6-ter e 6-quater, del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322» **n. 43 pag. 3889**

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 05/12/2008: «Approvazione dei modelli per la richiesta del *bonus* straordinario per famiglie, lavoratori, pensionati e non autosufficienza, ai sensi dell’art. 1 del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185» **n. 46 pag. 4182**

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 29/12/2008: «Approvazione del formulario contenente i dati degli investimenti in attività di ricerca e sviluppo ammissibili al credito d’imposta di cui all’articolo 1, commi da 280 a 283, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, e successive modificazioni (mod. FRS), da presentare ai sensi dell’articolo 29 del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185» **n. 48 pag. 4361**

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 29/12/2008: «Ripresa degli adempimenti tributari non eseguiti per effetto delle sospensioni disposte in seguito agli eventi sismici del 26 settembre 1997 che hanno colpito il territorio delle regioni Marche ed Umbria» **n. 48 pag. 4371**

SCHEDE DI LETTURA DEI CENTRI STUDI PARLAMENTARI

Schede di lettura del Servizio Studi del Senato: «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 31 dicembre 2007, n. 248, recante proroga di termini previsti da disposizioni legislative e disposizioni urgenti in materia finanziaria» **n. 9 pag. 813**

Schede di lettura del Servizio Studi del Senato: «Decreto Legge 3 giugno 2008, n. 97, recante disposizioni urgenti in materia di monitoraggio e trasparenza dei meccanismi di allocazione della spesa pubblica, nonché in materia fiscale e di proroga di termini» **n. 23 pag. 1937**

La Relazione illustrativa, la Relazione tecnica e le Schede di lettura delle disposizioni in materia fiscale del D.L. n. 185/2008: «Decreto Legge 29/11/2008, n. 185, recante misure urgenti per il sostegno a famiglie, lavoro, occupazione e impresa e per ridisegnare in funzione anti-crisi il quadro strategico nazionale» **n. 45 pag. 4031**

Schede di lettura del Servizio Studi del Senato n. 83: «Legge 22/12/2008, n. 203, recante disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2009)» **n. 47 pag. 4266**

ATTI PARLAMENTARI COMMISSIONI PARLAMENTARI

Atti parlamentari - Interrogazione n. 5-00570 — Occhiuto e Galletti della Commissione VI Finanze della Camera - Resoconto di mercoledì 5 novembre 2008 - recante: «Deducibilità delle perdite su crediti derivanti da cessioni *pro soluto*» **n. 44 pag. 3924**

Atti parlamentari - Interrogazione n. 5-00718 — Milo, Zeller e Brugger (ATP) della Commissione VI Finanze della Camera - Resoconto di mercoledì 10 dicembre 2008 - recante: «Risultanze dell’applicazione degli studi di settore alle imprese alberghiere» **n. 47 pag. 4257**

Atti parlamentari - Interrogazione n. 5-00747 — Fugatti ed altri (ATP) della Commissione VI Finanze della Camera - Resoconto di mercoledì 10 dicembre 2008 - recante: «Termine di decadenza applicabile alla riscossione coattiva della tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (TARSU)» **n. 47 pag. 4259**

COMUNICATI ISTAT

Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, per il mese di dicembre 2007, che si pubblicano, ai sensi dell'articolo 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'articolo 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) n. 4 pag. 446

Avviso (*Errata-corrige*) relativo al comunicato dell'Istituto nazionale di statistica, recante: «Indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, per il mese di dicembre 2007, che si pubblicano ai sensi dell'articolo 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani) ed ai sensi dell'articolo 54 della legge 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica).» n. 6 pag. 614

Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, per il mese di gennaio 2008, che si pubblicano, ai sensi dell'articolo 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'articolo 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) n. 8 pag. 750

Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, per il mese di febbraio 2008, che si pubblicano, ai sensi dell'articolo 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'articolo 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) n. 13 pag. 1002

Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, per il mese di marzo 2008, che si pubblicano, ai sensi dell'articolo 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'articolo 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) n. 16 pag. 1334

Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativo al mese di aprile 2008, che si pubblicano, ai sensi dell'articolo 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'articolo 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) n. 20 pag. 1734

Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativo al mese di maggio 2008, che si pubblicano, ai sensi dell'articolo 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'articolo 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) n. 24 pag. 2050

Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativo al mese di giugno 2008, che si pubblicano, ai sensi dell'articolo 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'articolo 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) n. 29 pag. 2565

Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativo al mese di luglio 2008, che si pubblicano, ai sensi dell'articolo 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'articolo 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) n. 31 pag. 2798

Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativo al mese di agosto 2008, che si pubblicano, ai sensi dell'articolo 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'articolo 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) n. 33 pag. 2998

Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativo al mese di settembre 2008, che si pubblicano, ai sensi dell'articolo 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'articolo 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) n. 39 pag. 3455

Avviso relativo al comunicato dell'Istituto nazionale di statistica, recante: «Indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, per il mese di settembre 2008, che si pubblicano ai sensi dell'articolo 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani) ed ai sensi dell'articolo 54 della legge 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) n. 40 pag. 3598

Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativo al mese di ottobre 2008, che si pubblicano, ai sensi dell'articolo 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'articolo 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) n. 43 pag. 3888

Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativo al mese di novembre 2008, che si pubblicano, ai sensi dell'articolo 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'articolo 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) n. 48 pag. 4398

INTERPRETAZIONI - PRASSI

INTERPRETAZIONI MINISTERIALI E DELLE AGENZIE FISCALI

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE - DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE FISCALI E AGENZIA DELLE ENTRATE

CIRCOLARI

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 09/01/2008, n. 1 E: «IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Novità per i sostituti d'imposta - Operazioni di conguaglio del 2007 e primi adempimenti per il 2008 - L 24/12/2007, n. 244 (legge finanziaria 2008)» **n. 1 pag. 77**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 22/01/2008, n. 3 E: «IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI - IMPOSTE IPOTECARIE E CATASTALI - Successioni, donazioni, atti a titolo gratuito, costituzione di vincoli di destinazione e *trust* - Art. 2, commi da 47 a 53, del DL 03/10/2006, n. 262, conv., con mod., dalla L 24/11/2006, n. 286 - Art. 1, commi da 77 a 79, della L 27/12/2006, n. 296 (legge finanziaria per il 2007) - Art. 1, comma 31, della L 24/12/2007, n. 244 (legge finanziaria per il 2008)» **n. 2 pag. 127**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 22/01/2008, n. 4 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Esercizio di arti e professioni - Rilevanza IVA delle prestazioni d'opera rese dall'associato in partecipazione - Condizioni - Art. 5, comma 2-*bis* del DL 24/12/2002, n. 282, conv., con mod., dalla L 21/02/2003, n. 27 - Natura innovativa del non assoggettamento all'IVA per gli associati che non esercitano per professione abituale altre attività di lavoro autonomo - Esclusione - Art. 5, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 2 pag. 148**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 23/01/2008, n. 5 E: «STUDI DI SETTORE - Modalità di applicazione - Attività di accertamento derivante dall'applicazione degli studi di settore - Indicatori di normalità economica - Art. 62-*bis* del DL 30/08/1993 n. 331, conv. in L 29/10/1993 n. 427 - Art. 1, co. da 13 a 27, della L 27/12/2006, n. 296 - DM 20/03/2007 - Art. 15, comma 3-*bis*, del DL 02/07/2007, n. 81, conv., con mod., dalla L 03/08/2007, n. 127 - Art. 1, comma 252, della L 24/12/2007, n. 244 - Modifiche al livello di riferimento per l'accertamento basato sugli studi di settore» **n. 2 pag. 150**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 25/01/2008, n. 6 E: «AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA - AGENZIA DELLE ENTRATE - CONTROLLI E VERIFICHE - Attività di prevenzione e contrasto all'evasione - Primi indirizzi operativi - Anno 2008» **n. 2 pag. 156**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 28/01/2008, n. 7 E: «REGIMI CONTABILI E FISCALI - Regime fiscale semplificato per i contribuenti minimi - Art. 1, commi da 96 a 117, della L 24/12/2007, n. 244 (Legge Finanziaria per il 2008) - Risposte ai quesiti» **n. 4 pag. 393**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 14/02/2008, n. 9 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Società di comodo - Società non operative - Nuove cause di esclusione e disapplicazione automatica - Istanze per la disapplicazione della disciplina sulle società non operative - Scioglimento e trasformazione agevolata delle società non operative - Art. 30, della L 23/12/1994, n. 724 - Art. 1, commi 128 e 129, della legge 24/12/2007, n. 244 (legge finanziaria 2008) - Provvedimento 14/02/2008» **n. 6 pag. 548**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 19/02/2008, n. 11 E: «SANZIONI AMMINISTRATIVE - TRASMISSIONE TELEMATICA DELLE DICHIARAZIONI - ASSISTENZA FISCALE - Applicazione delle sanzioni di cui agli artt. 7-*bis* e 39 del D.Lgs. 09/07/1997, n. 241, in caso di tardiva od omessa trasmissione delle dichiarazioni fiscali da parte dei soggetti incaricati - Sanzioni applicabili per le violazioni nell'ambito dell'assistenza fiscale - Modifiche apportate dall'art. 1, co. 33 e 34 della L 27/12/2006, n. 296 al sistema delle sanzioni poste a carico dei soggetti abilitati a prestare assistenza fiscale nonché degli intermediari incaricati della trasmissione telematica delle dichiarazioni - D.Lgs. 18/12/1997, n. 472 - Risposte a quesiti» **n. 6 pag. 558**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 19/02/2008, n. 12 E: «MANOVRA FINANZIARIA PER IL 2008 - Profili interpretativi sull'applicazione delle più recenti novità normative emersi nel corso di incontri con la stampa specializzata tenuti nel mese di gennaio 2008 e risposte ad ulteriori quesiti - L 24/12/2007, n. 244» **n. 6 pag. 572**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 26/02/2008, n. 13 E: «REGIMI CONTABILI E FISCALI - Regime fiscale semplificato per i contribuenti minimi - Art. 1, co. da 96 a 117, della L 24/12/2007, n. 244 (Legge Finanziaria per il 2008) - Profili interpretativi emersi nel corso della videoconferenza del 21 febbraio 2008» **n. 7 pag. 640**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 26/02/2008, n. 14 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Cessioni di auto provenienti dal "mercato parallelo" - Applicazione del regime del margine - Nuovo modello "F24 Auto UE" - Immatricolazione e successiva

voltura di autoveicoli intracomunitari - Condizioni - Modalità di controllo su operatori che effettuano acquisti di autoveicoli usati da operatori comunitari in regime IVA del margine ai sensi dell'art. 37, comma 2 DL 23/02/1995, n. 41, conv., con mod., dalla L 22/03/1995, n. 85» **n. 7 pag. 656**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 05/03/2008, n. 15 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di lavoro dipendente e assimilati - Adempimenti necessari per poter usufruire, in sede di ritenute sui redditi di lavoro dipendente, delle detrazioni per carichi di famiglia e delle altre detrazioni differenziate, concesse per talune categorie di redditi - Questioni interpretative connesse con gli adempimenti a carico dei dipendenti e dei sostituti d'imposta - Art. 23, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 8 pag. 733**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 06/03/2008, n. 16 E: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Compilazione della cartella di pagamento - Obbligo imposto ai concessionari della riscossione di indicare il nominativo del responsabile del procedimento - Art. 7, comma 2, lett. a), della L 27/07/2000, n. 212 - Ordinanza della Corte Costituzionale n. 377 del 09/11/2007 - Effetti dell'art. 36, comma 4-ter, del DL 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31 - Gestione delle controversie» ... **n. 9 pag. 845**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 07/03/2008, n. 18 E: «IMPOSTA DI BOLLO - ANTIRICICLAGGIO - Limitazioni all'uso del contante e dei titoli al portatore - Imposta di bollo su assegni bancari o postali o assegno circolare o vaglia postale o cambiaro rilasciati in forma libera - Art. 2, comma 1, del DPR 26/10/1972, n. 642 - Art. 49, comma 10, del D.Lgs. 21/11/2007, n. 231» **n. 13 pag. 981**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 17/03/2008, n. 21 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Società di comodo - Società non operative - Riflessi della nuova disciplina IRAP - Scioglimento e trasformazione agevolata delle società non operative - Art. 30, della L 23/12/1994, n. 724 - D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Art. 1, commi 128 e 129, della legge 24/12/2007, n. 244 (legge finanziaria 2008) - Ulteriori chiarimenti» **n. 11 pag. 906**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 18/03/2008, n. 22 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Operazioni esenti dall'imposta - Esenzione IVA delle prestazioni educative e didattiche ai sensi dell'art. 10, n. 20) del DPR 26/10/1972, n. 633 - Riconoscimento delle scuole paritarie e non paritarie e di altri organismi privati - Riconoscimento delle scuole ed istituzioni culturali straniere in Italia - Rettifica di precedenti istruzioni (Ris. n. 65/E/2003)» **n. 11 pag. 911**

Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento del Tesoro Direzione Valutario, Antiriciclaggio ed Antiusura del 20/03/2008, prot. 33124: «ANTIRICICLAGGIO - Limitazioni all'uso del contante e dei titoli al portatore - Modalità di emissione di assegni bancari, postali e circolari - Attuazione della Direttiva 2005/60/CE del Parlamento e del Consiglio, del 26/10/2005, relativa alla prevenzione dell'uso del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo - Art. 49, del D.Lgs. 21/11/2007, n. 231» **n. 13 pag. 985**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 25/03/2008, n. 24 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Aliquota IVA relativa agli "spettacoli di burattini, marionette e maschere, compresi corsi mascherati e in costume, ovunque tenuti" - Tabella A, parte III, n. 123), allegata al DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 1, comma 79, della L 24/12/2007, n. 244» **n. 15 pag. 1129**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 25/03/2008, n. 25 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - SANZIONI TRIBUTARIE - Disposizioni relative a particolari settori - Prestazioni di servizi di telecomunicazione - Art. 74, primo comma, lett. d), del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 6, comma 3-bis, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 471 - Art. 1, commi 155, 158 e 159, della L 24/12/2007, n. 244» **n. 15 pag. 1131**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 26/03/2008, n. 26 E: «ONLUS (Organizzazioni non lucrative di utilità sociale) - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA - Cessione gratuita di beni non di lusso alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività d'impresa che presentino imperfezioni, alterazioni o danni, diversi dalle derrate alimentari e dai prodotti farmaceutici, alle ONLUS - Art. 13, comma 3, del D.Lgs. 04/12/1997, n. 460 - Art. 1, comma 130, della L 24/12/2007, n. 244» **n. 15 pag. 1138**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 27/03/2008, n. 28 E: «IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI - Costituzione di vincoli di destinazione e trust - Negozi fiduciari - Art. 2, commi da 47 a 53, del DL 03/10/2006, n. 262, conv., con mod., dalla L 24/11/2006, n. 286 - Art. 1, commi da 77 a 79, della L 27/12/2006, n. 296 (legge Finanziaria per il 2007)» **n. 14 pag. 1075**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate dell'1/04/2008, n. 31 E: «STUDI DI SETTORE - Chiarimenti relativi agli obblighi di annotazione separata delle componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore - Art. 62-bis del DL 30/08/1993, n. 331, conv. in L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10 della L 08/05/1998, n. 146 - DM 11/02/2008» **n. 13 pag. 988**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 04/04/2008, n. 34 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - IRPEF - Detrazioni - Assistenza fiscale - Risposte a quesiti in materia di compilazione del 730/2008 e assistenza fiscale presentati dalla Consulta nazionale dei Caf e ulteriori chiarimenti» **n. 14 pag. 1080**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 09/04/2008, n. 35 E: «COOPERATIVE - Disciplina IRES dei ristorni assegnati ai soci di

società cooperative - Art. 1, commi da 460 a 469, della L 30/12/2004, n. 311 - Art. 6 del DL 15/04/2002, n. 63, conv., con mod., dalla L 15/06/2002, n. 112» **n. 15 pag. 1143**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 09/04/2008, n. 36 E: «MODELLO 730/2008 redditi 2007 - Assistenza fiscale prestata dai sostituti d'imposta, dai Centri di assistenza fiscale per i lavoratori dipendenti e dai professionisti abilitati» **n. 15 pag. 1151**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 10/04/2008, n. 37 E: «AGEVOLAZIONI FISCALI - Credito di imposta per le adozione misure di prevenzione atti illeciti da parte di terzi - Credito di imposta per le PMI commerciali di vendita al dettaglio e all'ingrosso e di somministrazione di alimenti e bevande - Art. 1, commi da 228 a 232 della L 24/12/2007, n. 244 - Credito di imposta per l'attività di rivendita di generi di monopolio - Art. 1, commi da 233 a 237 della L 24/12/2007, n. 244 - Decreti del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 6 febbraio 2008» **n. 15 pag. 1166**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 11/04/2008, n. 38 E: «AGEVOLAZIONI FISCALI - Agevolazione per gli investimenti nelle aree svantaggiate - Credito d'imposta per acquisizioni di beni strumentali nuovi in aree svantaggiate - Art. 1, commi 271-279, della L 27/12/2006, n. 296» **n. 15 pag. 1177**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 15/04/2008, n. 39 E: «ESTROMISSIONE DEGLI IMMOBILI STRUMENTALI DALL'IMPRESA INDIVIDUALE - IMPOSTE SOSTITUTIVE - Imposte sostitutive relative all'estromissione agevolata - Ampliamento tipologie di immobili oggetto di estromissione - Art. 1, comma 37, L 24/12/2007, n. 244, come modificato dall'art. 38-bis, comma 2, del DL 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31» **n. 15 pag. 1203**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 18/04/2008, n. 40 E: «TRANSAZIONE FISCALE - Nell'ambito delle procedure di concordato preventivo e dell'accordo di ristrutturazione - Art. 182-ter della L.F. (RD 16/03/1942, n. 267), come modificato dall'articolo 16, comma 5, del D.Lgs. 12/09/2007, n. 169» **n. 18 pag. 1508**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 29/04/2008, n. 42 E: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Sospensione di atti volti al recupero di aiuti di Stato e definizione delle relative controversie - Presupposti - Trattazione - Riduzione dei termini processuali - Art. 2, del DL 08/04/2008, n. 59 - Introduzione dell'articolo 47-bis nel D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 20 pag. 1699**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 12/05/2008, n. 43 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Rifiuti e rottami - Servizi connessi alla gestione dei rifiuti - Aliquota IVA applicabile - Cessione di rottami - Lavorazione di rottami - Applicazione del *reverse charge* alle operazioni relative ai rottami - Ambito - Artt. 16, comma terzo e 74, commi settimo e ottavo del DPR 26/10/1972, n. 633 - Tabella A Parte III n. 127-*sexiesdecies*, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 19 pag. 1581**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 29/05/2008, n. 44 E: «STUDI DI SETTORE - UNICO 2008 - Periodo d'imposta 2007 - Modalità di applicazione - Art. 62-bis del DL 30/08/1993 n. 331, conv. in L 29/10/1993 n. 427 - Artt. 10 e 10-bis, della L 08/05/1998, n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 1, comma 14, della L 27/12/2006, n. 296 - DM 20/03/2007 - DM 06/03/2008» **n. 21 pag. 1788**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 13/06/2008, n. 45 E: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Tassazione dei lavoratori autonomi - Assoggettabilità all'imposta degli esercenti arti e professioni - Giurisprudenza della Corte di Cassazione» **n. 23 pag. 1890**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 13/06/2008, n. 46 E: «AGEVOLAZIONI FISCALI - Incentivi fiscali alla ricerca - Credito di imposta per le attività di ricerca e sviluppo - Art. 1, commi da 280 a 284, della L 27/12/2006, n. 296 - Art. 1, comma 66, della L 24/12/2007, n. 244 - DM 28/03/2008, n. 76 - Chiarimenti vari» **n. 25 pag. 2092**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 18/06/2008, n. 47 E: «MANOVRA FINANZIARIA PER IL 2008 - Profili interpretativi sull'applicazione delle più recenti novità normative - Risposte fornite in occasione di incontri con la stampa specializzata - L 24/12/2007, n. 244» **n. 24 pag. 2013**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 10/07/2008, n. 48 E: «AGEVOLAZIONI FISCALI - Incentivi per l'incremento dell'occupazione - Incentivi (credito d'imposta) alle assunzioni - Modello IAL per la richiesta d'attribuzione - Art. 2, commi 539-548, della L 24/12/2007, n. 244 - DM 12/03/2008 - Provvedimento 15/05/2008» **n. 27 pag. 2338**

Circolare congiunta dell'Agenzia delle Entrate - Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali del 11/07/2008, n. 49: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di lavoro dipendente - Straordinari e incentivi per i dipendenti del settore privato - Imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionale e comunale pari al 10% - Misure sperimentali per l'incremento della produttività del lavoro - Art. 2, del DL 27/05/2008, n. 93 - Art. 51, del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 27 pag. 2359**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 11/07/2008, n. 50 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - IRAP - Abrogazione del regime delle deduzioni extracontabili di cui all'art. 109, comma 4, lett. b) del DPR 22/12/1986, n. 917 - Riallineamento dei valori civili e fiscali - Affrancamento delle differenze mediante opzione per l'applicazione di una imposta sostitutiva - Affrancamento delle deduzioni

pregresse e del vincolo di sospensione sulle riserve - Art. 1, commi 33, 34, 48 e 51 della L 24/12/2007, n. 244 (legge finanziaria 2008)» **n. 28 pag. 2416**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 17/07/2008, n. 51 E: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Legittimazione passiva processuale - Motivi di ricorso concernenti l'attività dell'agente della riscossione - Individuazione del soggetto legittimato passivo nei giudizi aventi ad oggetto atti dell'agente della riscossione - Artt. 10 e 14, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 28 pag. 2439**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 30/07/2008, n. 52 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Adempimenti necessari per l'immatricolazione di veicoli di provenienza comunitaria - Art. 1, commi 9, 10 e 11 del DL 03/10/2006, n. 262, conv., con mod., dalla L 24/11/2006, n. 286 - Risposte a quesiti» **n. 31 pag. 2762**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 05/09/2008, n. 53 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Prestazioni alberghiere e di somministrazioni di alimenti e bevande - Trattamento ai fini dell'IVA e delle imposte sul reddito - Artt. 19 e 19-bis1, comma 1, lett. e), del DPR 26/10/1972, n. 633 - Artt. 54, comma 5 e 109, comma 5, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 83, commi 28-bis, 28-ter, 28-quater e 28-quinquies del DL 25/06/2008, n. 112, conv., con mod., dalla L 06/08/2008, n. 133» **n. 31 pag. 2768**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 09/09/2008, n. 54 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di lavoro dipendente - Incentivi e azioni ai dipendenti - *Stock option* - Abolizione del regime fiscale agevolato delle *stock option* di cui all'art. 51, comma 2, lett. g-bis) del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 82, comma 23 e seguenti, del DL 25/06/2008, n. 112, conv., con mod., dalla L 06/08/2008, n. 133» **n. 32 pag. 2869**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 17/09/2008, n. 55 E: «ADESIONE AI VERBALI DI CONSTATAZIONE - Adesione integrale ai PVC - Art. 5-bis, D.Lgs. del 19/06/1997, n. 218, introdotto dall'art. 83, comma 18, del DL 25/06/2008 n. 112, conv., con mod., dalla L 06/06/2008, n. 133 - Provvedimento 10/09/2008» **n. 33 pag. 2974**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 24/09/2008, n. 56 E: «SANZIONI AMMINISTRATIVE - Disposizioni in materia di lavoro irregolare - Sanzioni amministrative per l'utilizzo di lavoratori irregolari - Modifiche normative e giurisprudenza della Corte di Cassazione e della Corte Costituzionale - Art. 3, commi 3, 4 e 5 DL 22/02/2002, n. 12, conv., con mod., dalla L 23/04/2002, n. 73 - Modifiche alla disciplina - Art. 36-bis, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 248 - L 24/11/1981, n. 689» **n. 34 pag. 3046**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 25/09/2008, n. 57 E: «IMPOSTE DIRETTE - IMPOSTE SOSTITUTIVE - Operazioni societarie - Conferimento di partecipazioni di controllo e di collegamento - Conferimento d'azienda, fusione e scissione - Imposizione sostitutiva per il riconoscimento fiscale dei maggiori valori iscritti in bilancio - Artt. 172, 173, 175 e 176 DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 1, commi 46 e 47, della L 24/12/2007, n. 244» **n. 34 pag. 3065**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 17/10/2008, n. 58 E: «SOCIETÀ - Trasferimento di quote di S.r.l. - IMPOSTA DI REGISTRO - IMPOSTA DI BOLLO - Registrazione e verifica del documento informatico - Art. 36, del DL 25/06/2008, n. 112, conv., con mod., dalla L 06/08/2008, n. 133 - Art. 11, della Tariffa Parte I, allegata al DPR 26/04/1986, n. 131 - Prime indicazioni operative» **n. 38 pag. 3336**

Circolare congiunta dell'Agenzia delle Entrate - Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali del 22/10/2008, n. 59: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di lavoro dipendente - Straordinari e incentivi per i dipendenti del settore privato - Imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionale e comunale pari al 10% - Misure sperimentali per l'incremento della produttività del lavoro - Ulteriori chiarimenti - Art. 2, del DL 27/05/2008, n. 93 - Art. 51, del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 39 pag. 3443**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 28/10/2008, n. 60 E: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Società di persone e gli imprenditori individuali - Determinazione del valore della produzione netta - Nuove modalità di determinazione della base imponibile - Art. 5-bis, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Art. 1, commi 50, lett. b) e 51, della L 24/12/2007, n. 244» **n. 40 pag. 3560**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 03/11/2008, n. 61 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di capitale derivanti dalla partecipazione ai fondi immobiliari - Aumento aliquota della ritenuta - Redditi diversi di natura finanziaria derivanti dalla cessione delle quote dei fondi immobiliari a ristretta base partecipativa e dei fondi familiari - Aumento dell'imposta sostitutiva - Nuovo regime di tassazione dei fondi immobiliari a ristretta base partecipativa e familiari - Applicazione di un'imposta patrimoniale dell'1 per cento del valore netto del patrimonio e aumento della ritenuta alla fonte sui proventi distribuiti ai partecipanti - Art. 82, commi da 17 a 22, del DL 25/06/2008, n. 112, conv., con mod., dalla L 06/08/2008, n. 133» **n. 41 pag. 3688**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate del 29/12/2008, n. 62 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - Indennità di fine rapporto - Reddito di

lavoro dipendente - Somme erogate dal datore di lavoro come incentivo all'esodo - Rapporti precedenti all'abrogazione del comma 4-bis, dell'art. 19 del DPR n. 917/86 - Parità di trattamento per uomini e donne - Necessità - Ordinanza della Corte di giustizia CE del 16/01/2008, emessa nei procedimenti riuniti da C-128/07 a C-131/07 - Conseguenze - Disapplicazione della disposizione discriminatoria - Applicazione anche agli uomini (categoria sfavorita) della disciplina che era prevista per le donne (categoria favorita) - Rettifica di precedenti istruzioni (Ris. n. 112/E/2006) - Art. 19, comma 4-bis, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 36, comma 23, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 248» **n. 48 pag. 4383**

RISOLUZIONI

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 22/03/2007, n. 57 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - OPERAZIONI SOCIETARIE - Scambio di partecipazioni mediante conferimento in neutralità fiscale - Regime agevolato riservato per i conferimenti che consentono alla società conferitaria di acquisire *ex novo* il controllo di un'altra società ai sensi dell'art. 2359, comma 1, n. 1, del c.c. - Conseguenze - Inapplicabilità in mancanza del requisito della novità del controllo - Artt. 9 e 177, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 37-bis, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 21, comma 9, della L 30/12/1991, n. 413» **n. 13 pag. 974**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 24/07/2007, n. 180 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Società di comodo - Società non operative - Verifica della non operatività - Cespiti cui applicare le percentuali ai fini del *test* di operatività - Locazione di immobile strumentale - Oneri di ristrutturazione capitalizzati come "migliorie su beni di terzi" ed inseriti in bilancio alla voce B)I-7) "altre immobilizzazioni immateriali" - Rilevanza ai fini del calcolo dei ricavi presunti - Sussistenza - Conseguenze - Rilevanza dei costi pluriennali rappresentati dalle spese di ristrutturazioni su beni di terzi con applicazione della percentuale del 15 - Art. 30, della L 23/12/1994, n. 724» **n. 4 pag. 390**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate dell'8/08/2007, n. 213 E: «IMPOSTA DI REGISTRO - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Agevolazioni fiscali per l'acquisto della c.d. "prima casa" - Cessione nuda proprietà nel quinquennio - Conseguenze - Decadenza dell'agevolazione per la parte di prezzo corrispondente al diritto parziario ceduto - Nota II-bis) all'art. 1 della Tariffa, parte prima del DPR 26/04/1986, n. 131 - Punto 21 della tabella A, Parte II, allegata al DPR 26/10/1972, n. 633 - IMPOSTE SUI REDDITI - IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Redditi diversi - Plusvalenza realizzata mediante cessione della sola nuda proprietà di immobile acquistato da non più di cinque anni - Esclusione dalla imponibilità - Condizioni - Utilizzo come abitazione principale per la maggior parte del periodo nei cinque anni precedenti la cessione della nuda proprietà dell'abitazione - Fattispecie - Cessione nuda proprietà nel quinquennio - Rilevanza della prevalenza nel periodo di tutela dell'utilizzo come abitazione principale - Art. 67, comma 1, lett. b), del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 17 pag. 1393**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 05/11/2007, n. 310 E: «IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Detrazioni per oneri - Detrazione degli interessi passivi per mutuo ipotecario per la costruzione dell'abitazione principale - Applicazione agli interessi passivi pagati in dipendenza del mutuo contratto per il completamento dei lavori dell'immobile acquistato allo stato grezzo da adibire ad abitazione principale - Condizioni - Rispetto delle condizioni temporali - Voltura della concessione intestata al costruttore cedente - Necessità - Art. 15, comma 1-ter, del DPR 22/12/1986, n. 917 - DM 30/07/1999, n. 311» **n. 17 pag. 1395**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 07/11/2007, n. 317 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Revisione del regime fiscale delle cessioni di fabbricati - Attività di compravendita immobiliare - Cessione di unità abitative in regime d'esenzione - Acquisto immobili ad uso abitativo nel corso del 2006, entro il 3 luglio, e venduti successivamente a tale data, in regime di esenzione - Applicazione del *pro rata* generale - Sussistenza - Artt. 10, comma 1, n. 8-bis) e 19, comma 5, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 18 pag. 1491**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 14/12/2007, n. 375 E: «AGEVOLAZIONI FISCALI - Utilizzo di aiuti di Stato riferiti ad agevolazioni fiscali - Dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà concernente determinati aiuti dichiarati incompatibili dalla Commissione europea - Individuazione degli aiuti di Stato a cui si applica l'impegno Deggendorf - Art. 1, comma 1223, della L 27/12/2006, n. 296 - DPCM 23/05/2007 - Provvedimento 06/08/2007 - Rettifica di precedenti istruzioni (Cir. n. 61/E/2007)» **n. 27 pag. 2314**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 28/12/2007, n. 395 E: «RISCOSSIONE - Codici tributo - Individuazione dei codici tributo per i quali è richiesta l'indicazione del mese di riferimento nei modelli F24» **n. 1 pag. 71**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 09/01/2008, n. 7 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Territorialità IVA - Prestazioni di intermediazione - Provvigioni - Intermediario con rappresentanza - Vendite effettuate con la clausola *Free On Board* (FOB) - Mandatario con rappresentanza i cui effetti della propria attività si producono direttamente in capo al committente soggetto stabilito in un Paese terzo (extra UE) - Conseguenze - Prestazioni di intermediazione che afferiscono a cessioni di beni che devono considerarsi realizzate nel luogo in cui si trovano materialmente all'atto della cessione (fuori del territorio nazionale) - Prestazioni non territorialmente rilevanti in Italia ai fini IVA - Art. 7, quarto comma, lettera *f-quinquies*), del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 8 pag. 712**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 09/01/2008, n. 8 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Territorialità IVA - Prestazioni di intermediazione per vendite di prodotti italiani all'estero - Provvigioni - Attività di procuratore di affari - Procuratore d'affari nei confronti di imprese residenti in Italia sulla base di "lettere d'incarico" con le quali gli vengono

conferiti mandati con rappresentanza - Cessioni tra la ditta venditrice e clienti esteri - Mandatario con rappresentanza i cui effetti della propria attività si producono direttamente in capo al committente italiano - Conseguenze - Prestazioni territorialmente rilevanti in Italia ai fini IVA - Art. 7, quarto comma, lettera *f-quinquies*), del DPR 26/10/1972, n. 633 - Applicabilità del regime di non imponibilità ad IVA ai sensi dell'art. 9, n. 7 del DPR n. 633 del 1972, qualora si riferiscano a beni in esportazione» **n. 8 pag. 714**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 25/01/2008, n. 19 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - Ristrutturazioni edilizie - Detrazione di imposta del 36 per cento per interventi di recupero del patrimonio edilizio - Tetto massimo di spesa per ristrutturazione edilizia riferito all'abitazione - Caso di specie - Lavori condominiali su parti comuni dell'edificio - Art. 1, della L 27/12/1997, n. 449 - Art. 35, comma 35-*quater*, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 248» **n. 17 pag. 1398**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 28/01/2008, n. 22 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Ammortamento dei beni materiali - Ammortamento di beni concessi in comodato - Requisiti - Inerenza - Strumentalità - Scopo - Raggiungimento di finalità e vantaggi dell'impresa comodante - Costi manutenzione ordinaria sostenuti dal comodante - Imputazione in bilancio - Voce B7 (Spese per servizi) del conto economico - Deduzione - Nell'esercizio in cui sono sostenute ai sensi dell'art. 102, c. 6, del TUIR - Caso di specie - Concessione in comodato di impianto fotovoltaico - Artt. 102, commi 1 e 6, 109, comma 5, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 1803 c.c.» **n. 29 pag. 2515**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate dell'1/02/2008, n. 30 E: «IMPOSTA DI REGISTRO - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Agevolazioni fiscali per l'acquisto della c.d. "prima casa" - Estensione dell'agevolazione anche all'acquisto di pertinenze - Limiti - Vendita nel quinquennio e riacquisto infrannuale di pertinenze - Conseguenze - Decadenza dell'agevolazione per irrilevanza del riacquisto infrannuale - Ai fini della non applicabilità della decadenza rileva solo il riacquisto di immobili abitativi - Ulteriori conseguenze - Non applicazione del credito di imposta per il riacquisto - Nota II-*bis*) all'art. 1 della Tariffa, parte prima del DPR 26/04/1986, n. 131 - Punto 21 della tabella A, Parte II, allegata al DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 7, della L 23/12/1998, n. 448» **n. 17 pag. 1400**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 06/02/2008, n. 35 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IMPOSTA DI REGISTRO - Affitto di azienda - Locazione di immobili - Misure antielusive - Equiparazione dell'affitto d'azienda alla locazione di fabbricato - Applicazione del nuovo regime di tassazione delle locazioni di fabbricati strumentali alle locazioni di azienda allo scopo di evitare manovre elusive - Condizioni - Prevalenza della componente immobiliare strumentale - Trattamento fiscale meno favorevole - Riferimento al caso concreto dei due sistemi di imposizione - Affitto di azienda di durata pluriennale - Rilevanza in caso di locazione di immobili della riduzione dell'imposta di registro se il pagamento della stessa avvenga in un'unica soluzione per l'intera durata del contratto - Art. 35, comma 10-*quater*, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 248» **n. 27 pag. 2317**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 07/02/2008, n. 36 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Commercio - Distribuzione di beni di largo consumo - Accordi commerciali e operazioni promozionali - Sconti/buoni e servizi promozionali - Servizi di centrale - Qualificazione e inquadramento delle attività - Artt. 3 e 26, comma 2, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 8 pag. 719**

Risoluzione del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento per le Politiche fiscali del 12/02/2008, n. 2 DPF: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Costi per il personale - Distacco di personale e lavoro interinale - Disposizioni comuni per la determinazione del valore della produzione netta - Abrogazione del comma 2, dell'art. 11 del D.Lgs. n. 446/97 ad opera dell'art. 1, comma 50, lett. *f*), n. 3, della L 24/12/2007, n. 244, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007 - Effetti - Irrilevanza - Il costo del lavoro incide comunque in termini di indeducibilità - Art. 11, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» **n. 13 pag. 957**

Risoluzione del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento per le Politiche fiscali del 20/02/2008, n. 6 DPF: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Detrazione dell'imposta afferente gli acquisti relativi a veicoli stradali a motore e di beni e servizi connessi - Modalità di esercizio della detrazione - Artt. 3, comma 6, lett. *a*), 13, comma 3, lett. *b*), 14, comma 5 e 19-*bis*1, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 1, commi 261 e 264, della L 24/12/2007, n. 244 - Decisione n. 2007/441/CE del Consiglio dell'Unione Europea del 18/06/2007» **n. 8 pag. 702**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 21/02/2008, n. 57 E: «IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Detrazioni per oneri - Detrazione degli interessi passivi per mutuo ipotecario per l'acquisto dell'abitazione principale - Mutuo contratto da entrambi i coniugi per l'acquisto in comproprietà dell'abitazione principale - Estinzione con successiva accensione di un nuovo mutuo INPDAP - Mutuo contratto da uno solo dei coniugi (intervento dell'altro coniuge nella veste di terzo datore di ipoteca) - Conseguenze - Detrazione dell'intero ammontare degli interessi passivi corrisposti in dipendenza del nuovo contratto, rispettando tutti gli altri limiti e condizioni imposti dalla norma - Art. 15, comma 1, lett. *b*), del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 17 pag. 1403**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 22/02/2008, n. 60 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - OPERAZIONI SOCIETARIE - Conferimento di partecipazioni di controllo o di collegamento - Plusvalenze - Conferimento di partecipazioni con i requisiti *pex* - Artt. 86, 87 e 175, del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 13 pag. 977**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 25/02/2008, n. 63 E: «IMPOSTA DI REGISTRO - Intermediazione immobiliare - Scritture private non autenticate di natura negoziale stipulate a seguito dell’attività di agenti immobiliari - Obbligo di richiesta della registrazione da parte degli agenti e responsabilità solidale - Contratti rilevanti - Art. 10, comma 1, lett. *d-bis*) del DPR 26/04/1986, n. 131» **n. 27 pag. 2319**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 25/02/2008, n. 64 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - SOCIETÀ - Di persone - Società in nome collettivo (S.n.c. - S.a.s.) - Scioglimento del rapporto sociale limitatamente ad un socio nelle società di persone - Somme corrisposte al socio a seguito di recesso *ex art.* 2289 c.c. - Valore della quota spettante al socio in sede di recesso - Importo liquidato al socio per la parte che eccede il costo fiscale della partecipazione - Differenza da recesso - Componente negativo rilevante ai fini della determinazione del reddito della società - Sussistenza - Deducibilità in capo alla società nell’esercizio in cui sorge il diritto alla liquidazione della quota - Socio uscente - Qualificazione delle somme percepite - Redditi da partecipazione - Art. 20-*bis*, del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 16 pag. 1300**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 27/02/2008, n. 65 E: «AGEVOLAZIONI FISCALI - Agevolazione per gli investimenti nelle aree svantaggiate - Credito d’imposta - Art. 8, della L 23/12/2000, n. 388 - Modifiche alla disciplina - Art. 62, della L 27/12/2002, n. 289 - Monitoraggio (Modello CVS) - Recupero parziale del credito per compensazione anticipata rispetto al momento di effettiva spettanza dell’agevolazione - Esclusione dell’applicazione della causa di decadenza dal diritto al contributo per mancata presentazione del modello CVS, prevista dall’art. 62, comma 1, lettera *a*), della L n. 289 del 2002 - Sussistenza - Determinazione delle percentuali di utilizzo» **n. 8 pag. 729**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 28/02/2008, n. 68 E: «IMPOSTA SOSTITUTIVA SUI FINANZIAMENTI - MUTUO - Portabilità del mutuo - Finanziamenti a medio e lungo termine di cui agli artt. 15 e seguenti del DPR 29/09/1973, n. 601 - Aumento dell’aliquota dell’imposta sostitutiva sui finanziamenti di cui all’art. 1-*bis*, del DL 12/07/2004, n. 168, conv., con mod., dalla L 30/07/2004, n. 191 - Art. 2, del DL 03/08/2004, n. 220, conv., con mod., dalla L 19/10/2004, n. 257 - Mutui concessi da istituti previdenziali per la rinegoziazione di mutui stipulati per l’acquisto di un’abitazione - Permanenza delle agevolazioni - Irrilevanza che le operazioni di finanziamento siano poste in essere da enti di previdenza obbligatoria» **n. 17 pag. 1405**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 03/03/2008, n. 73 E: «IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Detrazioni per oneri - Detrazione degli interessi passivi per mutuo ipotecario per la costruzione dell’abitazione principale - Condizioni - Applicazione agli interessi passivi pagati in dipendenza del mutuo contratto per il completamento dei lavori dell’immobile adibito ad abitazione principale - Art. 15, comma 1-*ter*, del DPR 22/12/1986, n. 917 - DM 30/07/1999, n. 311» **n. 17 pag. 1408**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 06/03/2008, n. 78 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Opere di impiantistica sportiva - Aliquote IVA applicabili per la costruzione di impianti sportivi - N. 127-*quinqüies*, della tabella A, parte terza, allegata al DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 3-*bis*, del DL 03/01/1987, n. 2, conv., con mod., in L 06/03/1987, n. 65» **n. 39 pag. 3431**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 06/03/2008, n. 80 E: «REGIMI CONTABILI E FISCALI - Regime fiscale semplificato per i contribuenti minimi - RISCOSSIONE - Istituzione del codice tributo per il versamento dell’IVA per effetto della rettifica della detrazione da parte dei contribuenti minimi - Art. 1, commi da 96 a 117, della L 24/12/2007, n. 244» **n. 8 pag. 737**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 13/03/2008, n. 91 E: «IVA per lo spettacolo - IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI - Somministrazione di alimenti e bevande in occasione di manifestazioni - Quesiti vari in materia di attività di intrattenimento e spettacolo - Disciplina dell’accesso secondo la formula “ingresso libero e consumazione obbligatoria” - Artt. 3, 74 e 74-*quater*, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Artt. 3, 20, 26 e 29, del DPR 26/10/1972, n. 640» **n. 31 pag. 2726**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 17/03/2008, n. 99 E: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - UNICO 2008 Modello IRAP - Produttori agricoli - Contributi assicurativi contro gli infortuni sul lavoro riguardanti il titolare dell’impresa agricola e i suoi familiari coadiuvanti - Modalità di compilazione del modello» **n. 27 pag. 2322**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 20/03/2008, n. 106 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IMPOSTA DI REGISTRO - Acquisto di un terreno edificabile di proprietà di un produttore agricolo (impresa familiare *ex art.* 230-*bis* c.c.) - Acquisto di un terreno edificabile di proprietà di un Ente non commerciale ONLUS utilizzato nell’esercizio dell’attività di impresa agricola svolta in via accessoria - Disciplina fiscale applicabile - Assoggettamento ad IVA delle quote delle proprietà del terreno del titolare dell’impresa - Assoggettamento ad imposta di registro per le quote appartenenti ai comproprietari coadiuvanti e in regime di comunione legale dal coniuge del titolare dell’impresa - Assoggettamento ad IVA della cessione del terreno di proprietà dell’Ente non commerciale ONLUS utilizzato nell’esercizio dell’attività di impresa - Art. 2, comma 3, e 4, comma 4, DPR 26/10/1972, n. 633 - DPR 26/04/1986, n. 131» **n. 18 pag. 1493**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 28/03/2008, n. 112 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Revisione del regime fiscale delle cessioni di fabbricati - Cessione di unità abitative in regime d’esenzione - Applicazione del *pro rata* generale - Sussistenza - Gestione separata dell’attività di cessione di fabbricati in regime di esenzione IVA da un lato ed in regime di imponibilità IVA dall’altro - Non possibilità - Artt. 10, comma 1, n. 8-*bis*), 19, comma 5, e 36, terzo comma del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 18 pag. 1497**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 03/04/2008, n. 125 E: «IMPOSTA DI REGISTRO - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Agevolazioni fiscali per l’acquisto della c.d. “prima casa” - Vendita nel quinquennio - Riacquisto di prima casa a titolo gratuito (donazione) - Decadenza dai benefici - Sussistenza - Ulteriori conseguenze - Non applicazione del credito di imposta per il riacquisto (per donazione) - Applicazione dell’agevolazione di cui all’art. 69, commi 3 e 4, della L 21/11/2000, n. 342 - Sussistenza - Nota II-bis) all’art. 1 della Tariffa, parte prima del DPR 26/04/1986, n. 131 - Punto 21 della tabella A, Parte II, allegata al DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 7, della L 23/12/1998, n. 448» **n. 17 pag. 1411**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 03/04/2008, n. 126 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IMPOSTA DI REGISTRO - Affitto di azienda - Locazione di immobili - Misure antielusive - Equiparazione dell’affitto d’azienda alla locazione di fabbricato - Applicazione del nuovo regime di tassazione delle locazioni di fabbricati strumentali alle locazioni di azienda allo scopo di evitare manovre elusive - Condizioni - Prevalenza della componente immobiliare strumentale - Determinazione del valore dei fabbricati strumentali - Rilevanza di tutti gli immobili classificati nelle categorie catastali B, C, D, E ed A10 - Caso di specie - Affitto di attività di campeggio - Ai fini della comparazione, rilevanza del valore dei fabbricati facenti parte il campeggio e delle aree attrezzate destinate alla stessa attività - Art. 35, comma 10-*quater*, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 248» **n. 27 pag. 2323**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 03/04/2008, n. 127 E: «FALLIMENTO - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Fatturazione prestazioni professionali nell’ambito delle procedure concorsuali per servizi svolti *ante* procedura ma non comprovate da fattura - Variazioni in diminuzione *ex* art. 26, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Modalità» **n. 26 pag. 2200**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 04/04/2008, n. 132 E: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Compensi corrisposti in relazione agli uffici di amministratore nonché in relazione ad altri rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - Assimilazione sotto profilo fiscale dei redditi a quelli di lavoro dipendente - Assimilazione solo sulle modalità di determinazione del reddito delle due tipologie di rapporto di lavoro - Non equiparazione generale a tutti gli effetti di legge - Conseguenze - Non applicazione delle deduzioni IRAP previste per i costi del lavoro sostenuti in relazione a personale dipendente impiegato a tempo indeterminato - Caso di specie - Non applicazione delle deduzioni ai compensi corrisposti agli amministratori di società S.r.l. artigiana - Art. 11, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» **n. 27 pag. 2326**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 07/04/2008, n. 135 E: «RISCOSSIONE - IMPOSTA DI BOLLO - Rateazione delle somme iscritte a ruolo - Istanze di rateazione presentate ai sensi dell’art. 19 del DPR 29/09/1973, n. 602 - Nuova disciplina introdotta dall’art. 36, del DL 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31 - Conseguenze - Non assoggettamento all’imposta di bollo» **n. 14 pag. 1035**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 8/04/2008, n. 136 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Redditi diversi - Plusvalenza realizzata mediante cessione di immobile acquistato da non più di cinque anni - Esclusione dalla imponibilità - Condizioni - Utilizzo come abitazione principale dal cedente o dai suoi familiari per la maggior parte del periodo nei cinque anni precedenti la cessione dell’abitazione - Fattispecie - Cessione da parte dei cittadini italiani residenti all’estero regolarmente iscritti all’AIRE nel quinquennio - Rilevanza della residenza all’estero per l’esclusione della prevalenza nel periodo di tutela dell’utilizzo come abitazione principale - Art. 67, comma 1, lett. *b*), del DPR 22/12/1986, n. 917 - Ulteriori conseguenze - Perdita delle agevolazioni fiscali per l’acquisto della c.d. “prima casa” salvo l’ipotesi di riacquisto infrannuale - Nota II-bis) all’art. 1 della Tariffa, parte prima del DPR 26/04/1986, n. 131» **n. 17 pag. 1414**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 10/04/2008, n. 140 E: «IMPOSTA DI REGISTRO - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Agevolazioni fiscali per l’acquisto della c.d. “prima casa” - Condizioni per godere dell’agevolazione “prima casa” - Stabilimento entro diciotto mesi dall’acquisto della residenza anche in un altro immobile nel Comune dove si trova quello acquistato con l’agevolazione “prima casa” - Mancato stabilimento della residenza per causa di forza maggiore - Conseguenze - Non applicabilità della decadenza - Nota II-bis) all’art. 1 della Tariffa, parte prima del DPR 26/04/1986, n. 131 - Punto 21 della tabella A, Parte II, allegata al DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 17 pag. 1416**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 10/04/2008, n. 144 E: «RISCOSSIONE - Modifiche alla denominazione dei codici tributo “8055” e “8056”, istituiti con risoluzione del 25 maggio 2006, n. 75/E per il versamento, tramite modello F24, delle imposte sostitutive relative alla rideterminazione dei valori d’acquisto delle partecipazioni non negoziate in mercati regolamentati e dei terreni edificabili e con destinazione agricola (beni posseduti non in regime d’impresa)» **n. 15 pag. 1176**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 10/04/2008, n. 145 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - Associazione in partecipazione - Rilevanza della natura dell’apporto - Presenza di prestazioni in denaro - Rilevanza ai fini della qualificazione del contratto in associazione in partecipazione con apporto di capitale e lavoro (cd. misto) - Remunerazioni all’associato - Remunerazioni periodiche spettanti all’associato al termine dei diversi esercizi - Considerate percezione di utile annuale - Fondamento - Artt. 95, comma 6 e 109, comma 9, lett. *b*), del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 2549 c.c.» **n. 20 pag. 1693**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 10/04/2008, n. 147 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Obblighi dei contribuenti - Variazione dell’imponibile o dell’imposta - Campagna promozionale - Variazione dell’imponibile IVA in conseguenza

dell'applicazione di abbuoni o sconti concessi dal grossista al consumatore finale - Possibilità - Applicazione anche alle ipotesi in cui tra l'alienante e l'acquirente finale non intercorra un rapporto giuridico di compravendita diretta - Condizioni - Tracciabilità dell'operazione - Art. 26, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 17 pag. 1418**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate dell'11/04/2008, n. 149 E: «IMPOSTA DI REGISTRO - Determinazione della base imponibile - Cessioni immobiliari - Immobili ad uso abitativo - Nozione di pertinenza ai fini tributari - Applicazione del c.d. sistema del "prezzo valore" alla cessione di un fabbricato ad uso abitativo e relative pertinenze consistenti in terreni agricoli - Art. 1, comma 497, della L 23/12/2005, n. 266 - Artt. 43, 44 e 52, del DPR 26/04/1986, n. 131 - Art. 817 c.c.» **n. 17 pag. 1424**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 17/04/2008, n. 157 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - SOCIETÀ - Di persone - Società in nome collettivo (S.n.c. - S.a.s.) - Morte del socio - Continuazione della società con gli eredi del socio defunto - Applicazione dell'art. 5 del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 2284 c.c.» **n. 16 pag. 1303**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 17/04/2008, n. 158 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - Determinazione del costo della partecipazione in caso di successione - Determinazione della plusvalenza derivante dalla cessione - Cessione di partecipazioni rideterminate da parte dell'erede - Abrogazione delle imposte sulle successioni e donazioni e successiva reintroduzione - Rilevanza - Caso di specie - Partecipazioni pervenute in forza di successione aperta dopo il 25 ottobre 2001 e prima del 3 ottobre 2006 - Successioni aperte in un periodo nel quale non erano vigenti le imposte - Conseguenze - Possibilità per gli eredi di assumere come costo sostenuto dal *de cuius* il valore dallo stesso rivalutato - Successioni aperte dal 3 ottobre 2006 - Reintroduzione dell'imposta sulle successioni - Conseguenze - Ai fini della determinazione delle plusvalenze occorre fare riferimento al valore delle partecipazioni determinato e, quindi, indicato nella dichiarazione di successione - Art. 68, comma 6 del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 16 pag. 1307**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 24/04/2008, n. 172 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Cessione di autoveicoli di provenienza comunitaria - Applicazione del regime del margine - Adempimenti IVA per l'immatricolazione di autoveicoli oggetto di acquisto intracomunitario - Modalità di controllo su operatori che effettuano acquisti di autoveicoli usati da operatori comunitari in regime IVA del margine - Art. 36 e ss., DL 23/02/1995, n. 41, conv., con mod., dalla L 22/03/1995, n. 85» **n. 18 pag. 1499**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 28/04/2008, n. 176 E: «IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - IMPOSTE SUI REDDITI - Impresa familiare - Recesso del coniuge o dei collaboratori familiari - Liquidazione del diritto di partecipazione all'impresa familiare - Non assoggettato ad IRPEF in capo al soggetto percipiente - Non rilevanza come componente negativo del reddito d'impresa - Art. 5, del DPR 22/12/1986 n. 917 - Art. 230-bis c.c.» **n. 17 pag. 1427**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 28/04/2008, n. 177 E: «OPERAZIONI SOCIETARIE - Operazioni di trasformazione - Trasformazione da S.p.a. "società per azioni agricola" a S.r.l. "società a responsabilità limitata agricola" - Trasformazione effettuata con l'unico scopo di determinare il reddito su base catastale ai sensi dell'art. 32 del DPR 22/12/1986, n. 917 - Qualificazione come operazione elusiva - Sussistenza - Art. 1, commi 1093 e 1095, della L 27/12/2006, n. 296 - DM 27/09/2007, n. 213 - Art. 37-bis del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 20 pag. 1696**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 29/04/2008, n. 178 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Territorialità dell'imposta - Prestazioni di servizi di tipo generico, di consulenza e assistenza tecnica o legale rese in Italia da operatore non residente - Nozione di consulenza e assistenza tecnica o legale - Criteri di individuazione del tipo di prestazione ai fini dell'applicazione delle deroghe previste dal quarto comma dell'art. 7 del DPR 633/1972 - Art. 7, terzo e quarto comma, lettera d), del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 18 pag. 1502**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 29/04/2008, n. 180 E: «IVA (imposta sul valore aggiunto) - Società di comodo - Società non operative - Limiti e vincoli all'utilizzo dell'eccedenza del credito IVA - Limitazioni all'utilizzo del credito IVA da parte di società non operativa - Portata - Liquidazione IVA di gruppo - Trasferimento del credito infragruppo - Utilizzo del credito dalla capogruppo proveniente dalla società controllata risultata non operativa - Modalità per l'annullamento del trasferimento del credito ed eventuale riversamento dell'IVA - Art. 30, comma 4, della L 23/12/1994, n. 724 - Art. 73, ultimo comma, del DPR 26/10/1972, n. 633 - DM 13/12/1979» **n. 18 pag. 1504**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 29/04/2008, n. 181 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - Ristrutturazioni edilizie - Detrazione di imposta del 36 per cento per interventi di recupero del patrimonio edilizio - Limite di spesa su cui calcolare la detrazione d'imposta del 36% riferito all'abitazione - Caso di specie - Interventi di ristrutturazione edilizia su abitazioni e pertinenze distintamente accatastate - Art. 1, della L 27/12/1997, n. 449 - Art. 35, comma 35-*quater*, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 248» **n. 17 pag. 1432**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 02/05/2008, n. 182 E: «RISCOSSIONE - AGEVOLAZIONI FISCALI - Credito d'imposta in favore delle piccole e medie imprese commerciali di vendita al dettaglio e all'ingrosso e quelle di somministrazione di alimenti e bevande per l'adozione di misure finalizzate a prevenire il rischio di atti illeciti - Istituzione del codice tributo per l'utilizzo attraverso il modello F24 - Art. 1, commi da 228 a 232, della L 24/12/2007, n. 244 - DM 06/02/2008» **n. 18 pag. 1506**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 02/05/2008, n. 183 E: «RISCOSSIONE - AGEVOLAZIONI FISCALI - Credito

d'imposta in favore degli esercenti attività di rivendita di generi di monopolio per le spese sostenute per l'acquisizione e l'installazione di impianti e attrezzature di sicurezza e per favorire la diffusione degli strumenti di pagamento con moneta elettronica - Istituzione del codice tributo per l'utilizzo attraverso il modello F24 - Art. 1, commi da 233 a 237, della L 24/12/2007, n. 244 - DM 06/02/2008» **n. 18 pag. 1507**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 08/05/2008, n. 188 E: «ESTROMISSIONE DEGLI IMMOBILI STRUMENTALI DALL'IMPRESA INDIVIDUALE - IMPOSTE SOSTITUTIVE - Imposte sostitutive relative all'estromissione agevolata - Ampliamento tipologie di immobili oggetto di estromissione - Estromissione degli immobili detenuti in forza di un contratto di locazione finanziaria - Condizione del possesso - Non equiparazione alla mera detenzione - Conseguenze - Non applicazione del regime di estromissione agevolata agli immobili detenuti in *leasing* - Art. 1, comma 37, L 24/12/2007, n. 244, come modificato dall'art. 38-*bis*, comma 2, del DL 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31» **n. 26 pag. 2202**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 12/05/2008, n. 192 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - Associazione in partecipazione - Rilevanza della natura dell'apporto - Pagamento da parte dell'associato di corrispettivo/rimborso a fondo perduto degli investimenti effettuati dall'associante - Natura - Apporto di capitale reso al fine di partecipare all'impresa dell'associante - Insussistenza - Onere pluriennale non rimborsabile che l'associato deve assolvere per poter beneficiare delle competenze professionali e del successo commerciale della società associante deducibile *ex art.* 108 TUIR - Sussistenza - Conseguenze - Non rilevanza del pagamento ai fini della qualificazione del contratto e inquadramento del contratto in associazione in partecipazione con apporto di opere e servizi - Art. 95, comma 6, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 2549 c.c. • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Associazione in partecipazione con apporto di opere e servizi con associato soggetto passivo IVA - Remunerazioni all'associato - Natura - Corrispettivo per prestazione d'opera e servizi assoggettati ad IVA - Art. 3, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 20 pag. 1707**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 16/05/2008, n. 195 E: «FALLIMENTO - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Modalità di esercizio delle variazioni IVA in diminuzione, ai sensi dell'art. 26, secondo comma, del DPR n. 633/1972, in caso di procedure esecutive, di procedure fallimentari e di azione revocatoria - Art. 26, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 28 pag. 2410**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 16/05/2008, n. 196 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Ammortamento dei beni materiali - Ammortamento di beni concessi in comodato - Requisiti - Inerenza - Strumentalità - Scopo - Raggiungimento di finalità dell'impresa comodante - Risoluzione anticipata o di cessazione naturale del contratto - Riflessi sulla quota di ammortamento deducibile - Conseguenze - Raggiungimento in caso che non venga riutilizzato il bene - Caso di specie - Concessione in comodato di tintometro per perseguire vantaggi economico-commerciali - Artt. 102, commi 1 e 6, 109, comma 5, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 1803 c.c.» **n. 29 pag. 2519**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 22/05/2008, n. 210 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Redditi diversi - Rinuncia onerosa alla servitù *non aedificandi* - Equiparazione alla cessione a titolo oneroso di terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria - Conseguenze - Rilevanza della plusvalenza realizzata mediante rinuncia alla servitù - Modalità di determinazione della plusvalenza - Artt. 67, comma 1, lett. *b*) e 68, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Artt. 1027 e 1350, n. 5) c.c.» **n. 26 pag. 2204**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 22/05/2008, n. 211 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - Indennità per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa (Co.Co.Co., Co.Co.Pro.) - Accantonamenti per il trattamento di fine mandato (TFM) degli amministratori - Deducibilità accantonamento indennità di fine mandato - Criteri - Artt. 17, comma 1, lettera *c*) e 105 del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 34 pag. 3042**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 22/05/2008, n. 212 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Fornitura di energia elettrica ai consorzi per uso irriguo, di sollevamento e scolo delle acque - Aliquota IVA applicabile - Efficacia retroattiva delle disposizioni introdotte dall'art. 1, comma 42 della L 23/12/2005, n. 266 che riducono l'aliquota IVA - Condizioni e termini per l'emissione di una nota di credito in diminuzione - Tabella A, Parte III, n. 103) allegata al DPR 26/10/1972, n. 633 - Note di variazione *ex art.* 26, secondo comma, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 24 pag. 2005**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 29/05/2008, n. 215 E: «CERTIFICAZIONE DEI CORRISPETTIVI - SCONTRINI E RICEVUTE - COMMERCIO - Grande distribuzione organizzata (GDO) - Trasmissione telematica dei corrispettivi - Istruzioni sul contenuto dei campi 9 e 10 della comunicazione telematica - Modalità di defiscalizzazione degli apparecchi misuratori fiscali - Art. 1, co. da 429 a 432 della L 30/12/2004, n. 311 come modificato dall'art. 1, co. 130, della L 23/12/2005, n. 266 - Provvedimento 08/07/2005» **n. 26 pag. 2206**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 29/05/2008, n. 217 E: «OPERAZIONI SOCIETARIE - Operazioni di fusione, scissione e conferimento - Incentivi fiscali per le operazioni di aggregazione aziendale - Requisiti per l'ammissione al beneficio - Requisiti temporali - Rilevanza della posticipazione degli effetti dell'operazione straordinaria - Sussistenza - Art. 1, commi da 242 a 249, della L 27/12/2006, n. 296» **n. 26 pag. 2209**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 30/05/2008, n. 219 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Redditi diversi - Plusvalenza realizzata mediante cessione di immobile acquistato da non più di cinque anni -

Cessione infraquinquennale di immobile destinato ad abitazione principale - Immobile originariamente acquistato in modo unitario diviso in due appartamenti e ampliato attraverso sopraelevazione al piano superiore con altri due appartamenti ed una mansarda - Vendita delle unità immobiliari risultanti dal frazionamento dell'appartamento - Non rilevanza della plusvalenza ai fini IRPEF - Vendita dei due appartamenti e della mansarda, costruiti previo permesso di sopraelevazione - Rilevanza della plusvalenza ai fini IRPEF - Art. 67, comma 1, del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 26 pag. 2214**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 03/06/2008, n. 222 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Territorialità dell'imposta - Prestazioni di servizi di tipo generico, di consulenza e assistenza tecnica o legale rese in Italia da operatore non residente - Nozione di consulenza e assistenza tecnica o legale - Rilevanza oggettiva indipendentemente dalla natura giuridica di chi presta il servizio - Criteri di individuazione del tipo di prestazione ai fini dell'applicazione delle deroghe previste dal quarto comma dell'art. 7 del DPR 633/1972 - Art. 7, terzo e quarto comma, lettera d), del DPR 26/10/1972, n. 633 - Chiarimenti in merito alla risoluzione 29 aprile 2008, n. 178» **n. 24 pag. 2008**

Risoluzione del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento delle Finanze - del 05/06/2008, n. 12 DF: «ICI (Imposta comunale sugli immobili) - Art. 1, del DL 27/05/2008, n. 93 - Esenzione dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale o ad abitazione assimilata - Primi chiarimenti - D.Lgs. 30/12/1992, n. 504» **n. 23 pag. 1929**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 06/06/2008, n. 231 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Redditi diversi - Plusvalenze derivanti da cessione immobiliare - Plusvalenza realizzata mediante cessione di immobile costruito da non più di cinque anni - Decorrenza per il calcolo del termine quinquennale per gli edifici costruiti - Decorrenza dalla sostanziale fruizione o utilizzazione economica del bene immobile (caso di specie: locazione a terzi) - Irrilevanza della data del rilascio del certificato di collaudo o dell'attribuzione della rendita catastale se più recenti» **n. 26 pag. 2216**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 10/06/2008, n. 235 E: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Agevolazioni fiscali - Deduzione dalla base imponibile per l'incremento della base occupazionale - Nuove deduzione volta a ridurre la base imponibile in presenza di personale dipendente impiegato a tempo indeterminato (Cuneo fiscale) - Attribuzione del cuneo fiscale in caso di distacco di personale in base all'effettivo utilizzo del personale distaccato - Modalità di determinazione delle deduzioni alternative - Trasformazione del contratto di lavoro di un apprendista in rapporto di lavoro a tempo indeterminato - Possibilità cumulo della deduzione di 2.000,00 euro con quella prevista in caso di incremento occupazionale - Art. 11, D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» **n. 27 pag. 2328**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 10/06/2008, n. 237 E: «RISCOSSIONE - Istituzione dei codici tributo per il versamento, tramite modello F 24, delle imposte sostitutive, previste all'art. 1, commi 34, 37, 46, 47, 48 e 49, della L 24/12/2007, n. 244» **n. 24 pag. 2010**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 17/06/2008, n. 248 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Cessione di immobili - Accertamento in base al valore nelle cessioni di immobili - Rettifica delle dichiarazioni in presenza di corrispettivo della cessione in misura inferiore al valore normale del bene - Trasferimento immobiliare finanziato mediante mutuo fondiario o finanziamenti bancario - Determinazione valore normale - Non inferiore all'ammontare del mutuo o finanziamento erogato - Presunzione di cui all'articolo 54, comma 3, del DPR 633/1972 inserita dall'art. 35, comma 2, DL 223/2006 - Natura - Presunzione relativa - Conseguenze - Prova contraria - Ammissibilità - Fattispecie - Mutuo bancario per un importo superiore al corrispettivo dichiarato - Prova contraria a carico dell'impresa cedente - Art. 35, comma 23-bis, DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 248 - Art. 39, comma 1, lettera d), del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 39 pag. 3434**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 23/06/2008, n. 258 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Promotore finanziario - Incentivi integrativi delle provvigioni - Liquidazione a seguito di sentenza - Natura risarcitoria - Esclusione - Conseguenze - Concorrenza come sopravvenienza attiva al reddito relativo al periodo d'imposta in cui il diritto alla corresponsione degli incentivi integrativi acquista certezza - Art. 88, del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 26 pag. 2218**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 23/06/2008, n. 261 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - IVA - IMPOSTA DI REGISTRO - Società di comodo - Società non operative - Scioglimento agevolato delle società non operative - Assegnazione di immobili - Determinazione del valore - Ai fini delle imposte sui redditi e della imposte indirette - Art. 30, della L 23/12/1994, n. 724 - Art. 1, commi da 111 a 117, della L 27/12/2006, n. 296 - Art. 1, comma 129 della L 24/12/2007, n. 244» **n. 26 pag. 2221**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 24/06/2008, n. 262 E: «CODICI ATTIVITÀ - Adozione della nuova tabella ATECO 2007 - Classificazione delle attività economiche da utilizzare in tutti gli adempimenti posti in essere con l'Agenzia delle entrate - Risposte a quesiti in merito alla indicazione dei codici di classificazione delle attività» **n. 26 pag. 2223**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 26/06/2008, n. 265 E: «AGEVOLAZIONI TRIBUTARIE - IMPOSTA DI REGISTRO - IMPOSTE IPOTECARIA E CATASTALE - Agevolazioni per l'acquisizione della prima casa - Applicazione alle pertinenze - Sussistenza - Classificate nella categoria catastale C/6 (garage-autorimessa di ampia dimensione) e nella categoria catastale C/2 (soffitta-ripostiglio molto ampia) - Irrilevanza delle dimensioni delle pertinenze rispetto alla abitazione - Rilevanza del vincolo pertinenziale - Fondamento - Nelle ipotesi di successione e donazione - Applicazione delle imposte ipotecaria e catastale in misura fissa - D.Lgs. 31/10/1990, n. 346 - Art. 69, L 21/11/2000, n. 342 - Nota II-bis) all'art. 1 della Tariffa, parte prima del DPR 26/04/1986, n. 131 - Art. 817 c.c.» **n. 29 pag. 2541**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 26/06/2008, n. 267 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IMPOSTA DI REGISTRO - Recupero dei crediti professionali nei confronti dell'assistito d'ufficio irreperibile - Decreto di liquidazione dei compensi emanato dal giudice a seguito dell'attività di difensore d'ufficio nell'ambito di un procedimento penale - Applicazione dell'art. 32 Disp. Att. c.p.c. - Esenzione da imposta di registro, bolli e spese - Applicazione - Fondamento - Esclusione dall'imposta sul valore aggiunto - Impossibilità per la natura comunitaria dell'imposta - Conseguenze - Rilevanza ai fini IVA dei compensi liquidati» n. 29 pag. 2545

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 03/07/2008, n. 268 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - Deducibilità degli interessi passivi - Limitazioni - Soggetti esclusi dalla limitazione della deducibilità indicati nel comma 5 dell'art. 96 del TUIR - Elencazione tassativa - Fondamento - Conseguenze - Applicazione della disciplina di contrasto alla sottocapitalizzazione a consorzi con attività esterna che opera quale concessionario di opere e servizi pubblici - Soggetto comunque operante con pubblica amministrazione - Applicazione del comma 3 dell'art. 96 del TUIR - Fondamento - Art. 96 del DPR 22/12/1986, n. 917»..... n. 29 pag. 2547

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 03/07/2008, n. 273 E: «CERTIFICAZIONE DEI CORRISPETTIVI - SCONTRINI E RICEVUTE - COMMERCIO - Grande distribuzione organizzata (GDO) - Trasmissione telematica dei corrispettivi - Utilizzo facoltativo - Defiscalizzazione degli apparecchi misuratori fiscali - Possibilità per l'attività commerciale principale ed a quelle funzionalmente collegate - Non possibilità per le attività di somministrazione al pubblico di alimenti e bevande svolta all'interno del punto vendita - Facoltà di trasmettere telematicamente i corrispettivi relativi alle attività di somministrazione di alimenti e bevande - Sussistenza - Art. 1, co. da 429 a 432 della L 30/12/2004, n. 311 come modificato dall'art. 1, co. 130, della L 23/12/2005, n. 266 - Provvedimento 08/07/2005» n. 26 pag. 2225

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 03/07/2008, n. 274 E: «COMMERCIO - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Commercio elettronico diretto - *E-commerce* - Fatturazione delle operazioni - Certificazione tramite fattura dei corrispettivi anche se incassati tramite intermediari finanziari (gestori delle carte di credito) - Obbligatorietà - Fondamento - Artt. 21 e 22, del DPR 26/10/1972, n. 633» n. 26 pag. 2229

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 04/07/2008, n. 278 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IMPOSTA DI REGISTRO - Trattamento fiscale del contratto di cessione di crediti collegato ad operazione di *leasing* finanziario e locazione commerciale di immobile strumentale - Cessione di crediti - Causa giuridica dotata di un'autonoma funzione economico-sociale che non viene compressa in presenza di un collegamento con un contratto di *leasing* - Conseguenze - Autonoma disciplina fiscale - Scopo della cessione - Di garanzia - Ulteriori conseguenze - Esclusione dal campo di applicazione dell'IVA e applicazione dell'imposta di registro nella misura proporzionale dello 0,50 per cento - Artt. 2, terzo comma, lett. a) e 3, secondo comma, n. 3), del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 6 della Tariffa, parte prima, del DPR 26/04/1986, n. 131» n. 26 pag. 2231

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 04/07/2008, n. 280 E: «ESTROMISSIONE DEGLI IMMOBILI STRUMENTALI DALL'IMPRESA INDIVIDUALE - IMPOSTE SOSTITUTIVE - Imposte sostitutive relative all'estromissione agevolata - Ampliamento tipologie di immobili oggetto di estromissione - Estromissione degli immobili posseduti da imprenditori individuali operanti nel settore immobiliare - Rilevanza dell'attività esercitata - Conseguenze - Non applicazione del regime di estromissione agevolata agli immobili di tipo abitativo - Art. 1, comma 37, L 24/12/2007, n. 244, come modificato dall'art. 38-bis, comma 2, del DL 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31» n. 26 pag. 2236

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 08/07/2008, n. 287 E: «RISCOSSIONE - Istituzione dei codici tributo per il versamento, tramite modello F24, dell'imposta sostitutiva dell'imposta sul reddito delle persone fisiche e delle relative addizionali regionali e comunali di cui all'art. 2 del DL 27/05/2008, n. 93 » n. 28 pag. 2415

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 10/07/2008, n. 291 E: «AGEVOLAZIONI FISCALI - Agevolazione per gli investimenti nelle aree svantaggiate - Credito d'imposta - Determinazione della misura massima di utilizzo per l'anno 2003 e successivi, per gli investimenti realizzati ovvero avviati prima dell'8 luglio 2002 - Percentuali di utilizzo per effetto di delibere CIPE - Art. 8 della L 23/12/2000, n. 388 - Art. 62, comma 1, lett. a), della L 27/12/2002, n. 289 - DM 02/04/2003 - DM 06/08/2003» n. 27 pag. 2332

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 10/07/2008, n. 292 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IMPOSTA DI REGISTRO - Canoni per l'affidamento e gestione impianto sportivo erogati ad ente locale - Natura del rapporto - Contratto di locazione commerciale - Esclusione - Convenzione-contratto complesso che contempla una pluralità di prestazioni di natura commerciale soggette ad IVA - Fondamento - Conseguenze - Assoggettato ad IVA con l'aliquota ordinaria - Alternatività tra l'IVA e l'imposta di registro - Applicazione - Conseguenze - Assoggettamento all'imposta di registro in misura fissa - Art. 4, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 40, DPR 26/04/1986, n. 131» n. 39 pag. 3437

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 14/07/2008, n. 296 E: «SANZIONI TRIBUTARIE - Disposizioni generali - Ravvedimento - Modalità di calcolo degli interessi moratori dovuti per il ravvedimento operoso ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472» n. 32 pag. 2841

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 21/07/2008, n. 310 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - Reddito di lavoro autonomo - Determinazione - Plusvalenze e minusvalenze - Estromissione dei beni mobili strumentali (cessione, risarcimento) - Idoneità a generare

plusvalenze tassabili o minusvalenze deducibili - Sussistenza - Decorrenza - Per i beni acquisiti dal professionista in epoca successiva al 4 luglio 2006 - Fondamento - Parziale deducibilità del costo del bene - Rilevanza - Conseguenze - Concorrenza alla formazione del reddito delle plusvalenze o minusvalenze nella stessa proporzione prevista per la deduzione - Fondamento - Art. 36, comma 29, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 248 - Art. 54, commi 1-bis, 1-bis1 e 1-ter, del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 29 pag. 2550**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 21/07/2008, n. 311 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Cessione dei diritti d’autore - Applicazione del tributo - Imponibilità IVA connessa alla riconducibilità della singola operazione effettuata alle fattispecie disciplinate dalla L 22/04/1941, n. 633 - Art. 3, comma 2, n. 2), del DPR 26/10/1972, n. 633 • IMPOSTE SUI REDDITI - Reddito di lavoro autonomo - Determinazione - Utilizzazione economica dei diritti d’autore - Produttiva di reddito in base a criteri specifici di classificazione e di determinazione, diversi da quelli che disciplinano il reddito di lavoro autonomo - Artt. 53, comma 2, lett. b) e 54, comma 8, del DPR 22/12/1986, n. 917 • REGIMI CONTABILI E FISCALI - Regime fiscale semplificato per i contribuenti minimi - Requisiti di accesso al regime - Rilevanza dei compensi percepiti per la cessione dei diritti d’autore - Sussistenza - Art. 1, co. da 96 a 117, della L 24/12/2007, n. 244» **n. 33 pag. 2967**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 21/07/2008, n. 312 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Attività dei servizi delle agenzie di viaggio, dei *tour operator* e servizi di prenotazione - Transazioni, nazionali ed internazionali, effettuate a mezzo *internet* - Territorialità delle operazioni - Servizi di prenotazione alberghiera - Utilizzando *internet* per raccogliere e trasmettere ordini - Equiparazione alla vendita per telefono o fax - Non equiparazione dell’attività al commercio elettronico diretto (*e-commerce*) - Conseguenze - Individuazione del luogo di tassazione delle operazioni commerciali in base alla ubicazione degli immobili (Alberghi o villaggi turistici) - Soggetto comunitario senza una stabile organizzazione in Italia, non identificato nel territorio dello Stato né direttamente o indirettamente tramite un proprio rappresentante fiscale - Prestazione di servizi nei confronti di un soggetto passivo residente - Obbligo di autofatturazione *ex terzo* comma dell’art. 17 del DPR n. 633/1972 da parte del committente - Sussistenza - Art. 7, comma 4, lett. a) del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 29 pag. 2552**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 24/07/2008, n. 319 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Redditi diversi - Cessione terreni lottizzati - Plusvalenza da alienazione di terreni lottizzati - Nozione di terreno lottizzato *ex art.* 67, lett. a), del TUIR - Lottizzazione dell’area con stipula della relativa convenzione - Modalità di determinazione della plusvalenza - Aree pervenute a titolo gratuito - Terreni (acquisiti per successione) - Costo di acquisto - Valore normale del terreno alla data di inizio della lottizzazione - Momento di inizio della lottizzazione, ai fini della determinazione delle plusvalenze - Dall’autorizzazione comunale alla lottizzazione - Artt. 67, comma 1, lett. a) e 68, comma 2, del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 41 pag. 3678**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 29/07/2008, n. 321 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Esercizio del diritto alla detrazione - Spettanza del diritto - Criteri e requisiti - Compensazione del credito IVA - Requisiti e decorrenza - Crediti risultanti dalla dichiarazione - A partire dal primo giorno del periodo d’imposta successivo a quello in cui i crediti stessi sono maturati - Art. 19, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 32 pag. 2859**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 30/07/2008, n. 323 E: «RISCOSSIONE - AGEVOLAZIONI FISCALI - Credito d’imposta in favore dei datori di lavoro che incrementano il numero di lavoratori dipendenti con contratto di lavoro a tempo indeterminato, nelle aree svantaggiate - Istituzione del codice tributo per l’utilizzo, attraverso il modello F24 - Art. 1, commi da 539 a 547, della L 24/12/2007, n. 244» **n. 33 pag. 2970**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 30/07/2008, n. 329 E: «SOCIETÀ - Di persone fisiche - OPERAZIONI SOCIETARIE - UNICO SP - Termine di presentazione della dichiarazione in caso di scioglimento della società di persone senza formale procedura di liquidazione - Art. 2, del DPR 22/07/1998, n. 322 - Art. 2272 c.c.» **n. 31 pag. 2753**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 31/07/2008, n. 331 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Agenzie di viaggi e turismo - Permuta di servizi - Scambio servizi pubblicitari con pacchetti di viaggio - Momento impositivo ai fini IVA per le operazioni permutative di servizi - Coincidenza per entrambe le prestazioni con l’esecuzione della seconda prestazione - Pagamento di conguagli in denaro - Rilevanza ai fini dell’individuazione del momento impositivo - Artt. 11, 21 e 74-ter del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 1552 c.c.» **n. 32 pag. 2862**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate dell’1/08/2008, n. 333 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - Rideterminazione del valore dei terreni edificabili e con destinazione agricola - Effetti - Utilizzo ai fini della determinazione del reddito d’impresa - Esclusione - Art. 7, della L 28/12/2001, n. 448» **n. 32 pag. 2865**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 05/08/2008, n. 346 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Commercio internazionale - Operazione di importazione di merci - Contratto di fornitura con effetti reali differiti (*c.d. consignment stock*) - Trasferimento di beni di proprietà del fornitore presso un deposito del cliente, il quale ha la facoltà, in base alle sue esigenze, di effettuare prelievi in qualsiasi momento - Momento realizzativo della cessione - Prelevamento dei beni dal deposito - Riflessi ai fini della formazione del *plafond* - Assolvimento dell’IVA e conseguente diritto alla detrazione - Al momento del transito in dogana previa annotazione della bolletta doganale - Obblighi documentali in caso di estrazione e riconsegna dei beni - Artt. 8 e 19, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 33 pag. 2971**

Nota della Direzione Regionale delle entrate del Piemonte - Agenzia delle Entrate del 07/08/2008, prot. n. 2008/45913: «STUDI DI SETTORE - Contraddittorio con il contribuente sulla base degli studi di settore - Situazioni di marginalità economica e segnalazioni dell'Osservatorio Regionale per l'adeguamento degli studi di settore alle realtà economiche locali - Art. 62-bis, del DL 30/08/1993, n. 331, conv. in L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998, n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - DM 08/10/2007» **n. 32 pag. 2867**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 07/08/2008, n. 353 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - Ristrutturazioni edilizie - Detrazione di imposta del 36 per cento per interventi di recupero del patrimonio edilizio - Condizioni - Pagamento mediante bonifico bancario - Caso di specie - Pagamento mediante bonifico *on-line* - Assimilazione al bonifico tradizionale - Possibilità - Condizioni - Obblighi di integrazione dei dati - Sussistenza - Art. 1, della L 27/12/1997, n. 449 - Art. 1, comma 3, del DM 18/02/1998, n. 41» **n. 34 pag. 3044**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate dell'8/08/2008, n. 354 E: «DICHIARAZIONI FISCALI - Incaricati della trasmissione delle dichiarazioni - Presentazione telematica delle dichiarazioni - Conservazione delle copie delle dichiarazioni - Obbligo di sottoscrizione da parte del contribuente delle copie conservate dall'incaricato su supporti informatici - Insussistenza - Art. 3, comma 9-bis, del DPR 22/07/1998, n. 322» **n. 32 pag. 2844**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 29/09/2008, n. 362 E: «IMPOSTE SOSTITUTIVE - Rivalutazione dei beni d'impresa - Affrancamento dei saldi attivi di rivalutazione - Perfezionamento - Esposizione della volontà di avvalersi dell'imposizione sostitutiva nella dichiarazione - Irrilevanza del pagamento delle imposte sostitutive che potranno essere riscosse tramite iscrizione a ruolo o pagate avvalendosi del ravvedimento - Art. 1, comma 478, della L 30/12/2004, n. 311 - Art. 1, commi da 469 a 476 della L 23/12/2005 n. 266 - Rettifica di precedenti istruzioni (Ris. n. 55/E/2008)» **n. 35 pag. 3145**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 03/10/2008, n. 365 E: «IMPOSTA DI BOLLO - Regime semplificato per i contribuenti minimi - Imposta di bollo sulla quietanza - Debenza anche nel caso di pagamenti a contribuenti minimi per somme superiori a euro 77,47 - Irrilevanza dell'emissione delle fatture con applicazione dell'imposta di bollo - Art. 13, della tariffa allegata al DPR 26/10/1972, n. 642 - Art. 1, commi da 96 a 117, della L 24/12/2007, n. 244» **n. 35 pag. 3147**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 03/10/2008, n. 367 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Territorialità dell'imposta - Organizzazione di congressi, *convention*, riunioni e corsi in Paesi della UE - Assimilazione alle prestazioni di servizi culturali, scientifici, artistici, didattici, sportivi, ricreativi e simili di cui all'art. 7, co. 4, lett. b) del DPR n. 633/1972 - Sussistenza - Conseguenze - Rilevanza IVA nel luogo in cui la prestazione è materialmente eseguita - Art. 7, comma 4, lett. b) del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 35 pag. 3149**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 03/10/2008, n. 368 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero - Consorzio con attività esterna per la realizzazione di un'opera situata all'estero - Rapporti tra consorzio e imprese consorziate - Imposte estere pagate da consorzio - Utilizzo dei crediti in misura *pro-quota* per le imprese consorziate - Art. 165, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 2602 c.c.» **n. 35 pag. 3152**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 03/10/2008, n. 370 E: «IMPOSTA DI REGISTRO - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Agevolazioni fiscali per l'acquisto della c.d. "*prima casa*" - Atto integrativo - Omessa richiesta delle agevolazioni fiscali nella domanda di partecipazione ad un'asta immobiliare - Non necessità di dichiarazione contestuale - Possibilità di rendere le dichiarazioni in atto integrativo - Termine - Registrazione dell'atto davanti all'Amministrazione fiscale - Nota II-bis) all'art. 1 della Tariffa, parte prima del DPR 26/04/1986, n. 131 - Punto 21 della tabella A, Parte II, allegata al DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 39 pag. 3440**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 09/10/2008, n. 376 E: «RISCOSSIONE - Istituzione del codice tributo per l'utilizzo, attraverso il modello F24, del credito d'imposta corrispondente a una quota parte dell'importo pagato quale tassa automobilistica per l'anno 2008, in favore delle imprese autorizzate all'autotrasporto di merci - Art. 83-bis, comma 26, del DL 25/06/2008, n. 112, conv., con mod., dalla L 06/08/2008, n. 133» **n. 38 pag. 3398**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 14/10/2008, n. 384 E: «RISCOSSIONE - Istituzione dei codici tributo per il versamento di somme dovute a seguito delle comunicazioni inviate ai sensi degli artt. 36-bis, del DPR 29/09/1973, n. 600 e 54-bis, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 40 pag. 3571**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 20/10/2008, n. 390 E: «ESTROMISSIONE DEGLI IMMOBILI STRUMENTALI DALL'IMPRESA INDIVIDUALE - IMPOSTE SOSTITUTIVE - Imposte sostitutive relative all'estromissione agevolata - Estromissione di immobili locati - Conseguenze ai fini dell'IVA e dell'imposta di registro - Locazioni assoggettate ad IVA - Rettifica delle fatture emesse con addebito dell'IVA - Applicazione sui contratti di locazione dell'imposta di registro con aliquota del 2 per cento - Modalità di integrazione dell'imposta di registro - Immobili abitativi locati in esenzione da IVA *ex art. 10, n. 8-bis*, del DPR n. 633/1972 - Non applicazione della maggiorazione dell'imposta sostitutiva pari al 30 per cento dell'IVA applicabile al valore normale del bene - Fondamento - Modalità e ipotesi di rettifica della detrazione IVA *ex art. 19-bis2*, del DPR n. 633/1972 - Art. 1, comma 37, della L 24/12/2007, n. 244, come modificato dall'art. 38-bis, comma 2, del DL 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31 - Art. 5, comma 1, lett. b), della Tariffa, parte prima allegata al DPR del 26/04/1986, n. 131 - Artt. 10, n. 8-bis) e 19-bis2 del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 41 pag. 3681**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 22/10/2008, n. 394 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - COMODATO - Reddito dei fabbricati - Comodato immobiliare - Concessione in comodato d’uso di appartamento al coniuge - Locazione da parte del coniuge-comodatario dell’immobile - Effetti - Reddito dei fabbricati - Base imponibile - Determinazione - Titolarità del reddito - Trasferimento dal comodante al comodatario - Non possibilità - Imputazione del reddito al proprietario-comodante - Fondamento - Art. 26, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 1803 e ss. c.c.» **n. 41 pag. 3684**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 22/10/2008, n. 398 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - Reddito di impresa - Cessione da parte di una società di capitali della partecipazione detenuta in una società di persone - Determinazione delle plusvalenze e minusvalenze - Determinazione del costo fiscale della partecipazione in un soggetto trasparente (S.n.c., S.a.s., e società di capitali in regime opzionale della trasparenza) - Analogamente a quanto previsto per le società di persone - Conseguenze - Il costo fiscale della partecipazione aumenta e diminuisce, rispettivamente, dei redditi e delle perdite imputati al socio e diminuisce, fino a concorrenza dei redditi imputati, anche in caso di distribuzione di utili - Artt. 5, 68, comma 6, 86, 87, 115 e 116 del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 41 pag. 3686**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 30/10/2008, n. 405 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Regime fiscale delle cessioni e locazioni di fabbricati - Società di servizi e di costruzioni immobiliari con contabilità separata - Concessione in usufrutto di unità immobiliari di tipo abitativo a valore di mercato per un periodo di tempo determinato ai propri soci - Equiparazione della costituzione, per una durata limitata, di un diritto di usufrutto su beni immobili alla locazione o all’affitto - Richiamo ai principi espressi dalla Corte di Giustizia delle Comunità Europee - Conseguenze - Fondamento dell’equiparazione - Esenzione dall’IVA *ex art. 10, primo comma, n. 8), del DPR n. 633 del 1972* - Applicazione - Corrispettivo convenzionato di cui alla legge n. 431 del 1998 per l’usufrutto-locazione - Corrispettivo non inferiore al valore normale - Conseguenze - Non applicabilità dell’art. 4, quinto comma, ultimo periodo, lett. a), del DPR n. 633 del 1972, il quale esclude la rilevanza ai fini IVA delle operazioni consistenti nel porre a disposizione dei soci, associati o partecipanti, taluni beni, gratuitamente o dietro un corrispettivo inferiore al valore normale - Artt. 4, quinto comma, ultimo periodo, lett. a), e 10, primo comma, n. 8) del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 42 pag. 3731**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 05/11/2008, n. 420 E: «OPERAZIONI SOCIETARIE - Cessione di quote di società di persone - Scioglimento con conseguente liquidazione ed assegnazione ad unico socio del patrimonio della S.n.c. - Cessione da parte dei soci persone fisiche a società a responsabilità limitata di tutte le quote di partecipazione al capitale di società di persone e successivo scioglimento della S.n.c. per mancata ricostituzione della pluralità dei soci nel termine di sei mesi *ex articolo 2272 del codice civile* - Prosecuzione da parte della società a responsabilità limitata dell’attività d’impresa svolta dalla S.n.c. con annullamento della partecipazione nella società in nome collettivo - Socio superstite (S.r.l.) in regime d’impresa - Conseguenze - Assegnazione in neutralità fiscale dei beni posseduti dalla società (S.n.c.) in liquidazione - Esclusione - Operazione “realizzativa”, idonea a fare emergere componenti di reddito imponibili ai sensi dell’art. 86, comma 3, del TUIR se positivi, o non deducibili ai sensi dell’art. 101, comma 1 del TUIR se negativi - Fondamento - Valore beni fiscalmente riconosciuto in capo al socio assegnatario - Coincidenza con il valore assunto dalla S.n.c. assegnante ai fini della determinazione della relativa plusvalenza dei beni assegnati - Fondamento • OPERAZIONI SOCIETARIE - UNICO SP - Termine di presentazione della dichiarazione in caso di scioglimento della società di persone senza formale procedura di liquidazione - Nei termini ordinari - Art. 2, del DPR 22/07/1998, n. 322 - Art. 2272 c.c. - Comunicazione all’Agenzia delle entrate dei dati e delle notizie relative alle minusvalenze di ammontare complessivo superiore a cinque milioni di euro, derivanti da cessioni di partecipazioni realizzate anche a seguito di più atti di disposizione - Annullamento della partecipazione - Svalutazione e minusvalenze su partecipazioni - Obbligo di comunicazione - Sussistenza - Art. 1, comma 4, del DL 24/09/2002, n. 209, conv., con mod., dalla L 22/11/2002, n. 265» **n. 42 pag. 3734**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 05/11/2008, n. 424 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite - Affitto d’azienda - Affitto di ramo d’azienda - Trasferimento in capo alla società affittuaria di tutti gli elementi, attivi e passivi, ivi compreso il magazzino, i crediti verso clienti al netto delle relative svalutazioni contabili - Società concedente - Accantonamenti a fondi svalutazione per ammontari superiori a quelli previsti rispettivamente dall’art. 92 (Variazioni delle rimanenze) e dall’art. 106 (Svalutazione dei crediti ed accantonamenti per rischi crediti) in relazione a crediti ed ai beni costituenti il magazzino, in esercizi precedenti alla data di stipula del contratto di affitto - Applicazione del principio previsto dal primo comma dell’articolo 2558 del codice civile - Conseguenze - Se non diversamente pattuito affittuario si sostituisce al locatore nella gestione dell’azienda affittata, subentrando nella titolarità dei rapporti giuridici - Ulteriori conseguenze - Valori fiscali (formati in capo al locatore) attratti nella sfera giuridico-tributaria dell’affittuario - I valori fiscali dei crediti e dei beni costituenti il magazzino trasferiti (in affitto), nonché i relativi fondi svalutazione tassati, sono riconosciuti in capo all’affittuario - Artt. 101, comma 5 e 109 del DPR 22/12/1986, n. 917 - Artt. 2558, 2561 e 2562 c.c.» **n. 42 pag. 3739**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 06/11/2008, n. 426 E: «ADESIONE AI VERBALI DI CONSTATAZIONE - RISCOSSIONE - Adesione integrale ai PVC - Istituzione dei codici tributo per il versamento, tramite modello F24, delle somme dovute a seguito di adesione ai verbali di constatazione, che consentono l’emissione di accertamenti parziali - Art. 5-bis, D.Lgs. del 19/06/1997, n. 218, introdotto dall’art. 83, comma 18, del DL 25/06/2008 n. 112, conv., con mod., dalla L 06/06/2008, n. 133 - Provvedimento 10/09/2008» **n. 42 pag. 3742**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate del 12/11/2008, n. 434 E: «IMPOSTE SUI REDDITI - Ammortamenti - Fabbricati strumentali - Terreni su cui insistono i fabbricati - Acquisto di un’area sulla quale esistono opere (fondazione stradale, recinzione, tubazioni, piazzale e marciapiedi, segnaletica, aiuole ecc.) non idonee a configurare un “edificio significativo” - Successiva

costruzione di fabbricati - Conseguenze - Non applicabilità della procedura di scorporo del valore del terreno da quello del fabbricato - Valore fiscalmente ammortizzabile dei fabbricati - Pari al costo sostenuto per la realizzazione - Art. 36, commi 7, 7-bis e 8, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 248 - Art. 102, DPR 22/12/1986 n. 917 - Art. 2645-bis c.c.» n. 47 pag. 4240

Risoluzione dell' Agenzia delle Entrate del 12/11/2008, n. 437 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Territorialità IVA - Art. 7, quarto comma, lett. *f-quinquies*), del DPR 26/10/1972, n. 633 - Prestazioni di intermediazione rese da soggetti non residenti - Relative alla commercializzazione di beni mobili - Regime applicabile - Rese da privati comunitari o extracomunitari - Fuori dal campo di applicazione dell'imposta per carenza del presupposto soggettivo - Rese da soggetto passivo comunitario o extracomunitario con committente soggetto passivo d'imposta nazionale - Prestazioni di intermediazione territorialmente rilevanti in Italia - Prestazione resa da operatore comunitario, con assoggettamento all'imposta *ex art.* 17, terzo comma, del DPR n. 633 del 1972 (emissione di autofattura) - Committente soggetto passivo identificato in un altro Stato membro dell'Unione Europea - Prestazione di intermediazione si considera territorialmente rilevante nell'altro Paese membro - Intermediazioni relative alle cessioni all'esportazione, sia con invio dei beni dall'Italia che con invio dei beni da altro Stato membro - Applicabilità del regime di non imponibilità ad IVA ai sensi dell'art. 9, n. 7 del DPR 26/10/1972, n. 633 - Prestazioni di intermediazione relative acquisiti e cessioni di beni che si perfezionano al di fuori del territorio comunitario - Non assoggettamento ad imposta per carenza del requisito territoriale» n. 47 pag. 4242

Risoluzione dell' Agenzia delle Entrate del 18/11/2008, n. 446 E: «IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI - OPERAZIONI SOCIETARIE - Scopo - Passaggio generazionale della compagine societaria in favore di figlio - Esenzione per i trasferimenti di aziende e partecipazioni sociali - Applicazione del regime di favore di cui all'articolo 3, comma 4-ter, del TUS concerne i trasferimenti a favore dei discendenti o del coniuge di aziende o rami di esse o quote sociali e azioni - Donazione in più soluzioni di partecipazioni in società di persone - Donazione da padre a figlio di quote di partecipazione al capitale sociale di società di persone (S.a.s.) - Condizioni per l'applicazione dell'esenzione - *Avente causa* prosegue l'esercizio dell'attività d'impresa per un periodo non inferiore a cinque anni dalla data del trasferimento, con apposizione nell'atto di donazione, di dichiarazione in tal senso - Donazione di partecipazione al capitale di società di capitali (S.p.A.) - Condizioni per l'applicazione dell'esenzione - *Avente causa* detenga il controllo societario in base all'art. 2359, primo comma, n. 1), del codice civile (maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria) - Apposita dichiarazione nell'atto di donazione circa la volontà di mantenere il controllo societario - Donazione da padre a figlio di partecipazione al capitale (8%) di società di capitali (S.p.A.) - Conseguenze - Inapplicabilità nel caso di specie posto che il pacchetto azionario donato non consente di acquisire ovvero integrare il controllo societario e assoggettamento ad imposizione con aliquota del 4 per cento - Art. 3, comma 4-ter, del D.Lgs. 31/10/1990, n. 346, come modificato dalla L 27/12/2006, n. 296 • OGGETTO: IMPOSTE SUI REDDITI - OPERAZIONI SOCIETARIE - Scopo - Passaggio generazionale della compagine societaria in favore di figlio - Consentire al figlio di ottenere una quota di partecipazione maggioritaria al capitale sociale di società di persone - Donazione in più soluzioni di partecipazioni in società di persone - Donazione da padre a figlio di quota di partecipazione al capitale sociale di società di persone (S.a.s.) al fine di fargli acquisire una percentuale di partecipazione di maggioranza - Imponibilità delle plusvalenze ai sensi dell'art. 67, comma 1, lettere *c*) e *c-bis*) del TUIR prevista solo in caso di cessione a titolo oneroso di partecipazioni qualificate e non - Conseguenze - La donazione di una partecipazione non comporta il realizzo di plusvalenze in capo al donante - Nel caso di successiva cessione il donatario, deve assumere come "costo di acquisto" il costo della partecipazione che il donante avrebbe assunto come costo o valore di acquisto, qualora l'avesse ceduta a titolo oneroso - Operazione di conferimento in società di persone di tutte le azioni della società di capitale detenute da persone fisiche - Scambi di partecipazione mediante conferimento - Applicabilità dell'articolo 177 del TUIR che prevede lo scambio di partecipazioni mediante conferimento in neutralità fiscale - Sussistenza - Solo se l'operazione è giustificata da valide ragioni economiche - In mancanza - Applicazione del regime dettato dall'art. 9 del TUIR, in base al quale le partecipazioni conferite in una società sono valutate in base al loro valore normale - Artt. 9, 67 e 177, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 37-bis, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 21, comma 9, della L 30/12/1991, n. 413 • OGGETTO: IMPOSTA DI REGISTRO - OPERAZIONI SOCIETARIE - Operazione di conferimento in società di persone di tutte le azioni della società di capitale detenute da persone fisiche - Scambi di partecipazione mediante conferimento di azioni - Applicazione dell'articolo 4 della Tariffa allegata al DPR 26/04/1986, n. 131 con l'assoggettamento all'imposta di registro in misura fissa (euro 168,00)» n. 43 pag. 3881

Risoluzione dell' Agenzia delle Entrate del 19/11/2008, n. 447 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Scambi intracomunitari ed extra-UE - Società UE non residente in Italia - Acquisti di beni in Italia e cessioni dirette da altro Paese membro - Beni oggetto di lavorazione in Italia - Servizi acquistati in Italia da società con sede legale in altro Paese membro - Servizi prestati in Italia da società con sede legale in altro Paese membro - Adempimenti IVA dell'operatore comunitario - Società UE non residente - Utilizzo del numero identificativo IVA in Italia da parte di società non residente per lavorazioni su beni, acquisti/cessioni effettuate in Italia - DPR 26/10/1972, n. 633 - Artt. 40 e 41, del DL 30/08/1993, n. 331, conv. con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427» n. 48 pag. 4377

Risoluzione dell' Agenzia delle Entrate del 21/11/2008, n. 449 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Fatture di acconto - Presupposti e termini per l'emissione della nota di variazione - Annullamento, revoca, risoluzione, rescissione e simili del contratto - Fatture di acconto - Decorso più di un anno dall'emissione delle fatture - Estinzione del contratto, in relazione alla quale il cedente o il prestatore abbia già emesso fattura - Diritto di emettere la nota di variazione e di detrarre l'imposta, a norma dell'art. 26, secondo comma, del DPR n. 633/72 - Possibilità - Formale atto di accertamento (negoziale o giudiziale) del verificarsi della causa di risoluzione - Non necessità - Termine - Entro la dichiarazione relativa al secondo anno successivo a quello in cui si è verificato il presupposto per operare la variazione in diminuzione - Decorrenza - Caso di specie - Risoluzione

del contratto a causa di decreto penale che ha disposto il sequestro di beni determinando l'impossibilità sopravvenuta di eseguire la prestazione - Dal momento in cui è stato disposto il sequestro penale dei beni - Artt. 19, primo comma e 26, secondo comma, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 47 pag. 4246**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 01/12/2008, n. 456 E: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Territorialità dell'imposta - Lavori di adattamento di *software* standardizzato - Cessione del *software* standardizzato e concessione in licenza d'uso del *software* personalizzato a seguito dei lavori di adattamento - Qualificazione come prestazione unica di consulenza e assistenza tecnica - Ammissibilità *ex art. 7*, quarto comma, lett. *d*), del DPR n. 633/72 - Acconti relativi a cessione all'esportazione di *hardware* - Non imponibilità *ex art. 8*, comma 1, lettera *a*), del DPR 26/10/1972, n. 633 - Sussiste» **n. 48 pag. 4380**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 02/12/2008, n. 459 E: «DICHIARAZIONI FISCALI - Dichiarazioni dei redditi, dell'imposta regionale delle attività produttive, dei sostituti d'imposta ed IVA - Art. 2, comma 8-*bis*, del DPR 22/07/1998, n. 322, come modificato dall'art. 2 del DPR 07/12/2001, n. 435 - Possibilità di integrare per correggere errori od omissioni che abbiano determinato l'indicazione di un maggior reddito, o comunque di un maggior debito d'imposta o di un minor credito - Rettifica della dichiarazione a favore del contribuente - Condizioni - Integrazione non oltre il termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo successivo - Dichiarazione integrativa a favore del contribuente oltre i termini di cui all'art. 2, comma 8-*bis*, del DPR n. 322 del 1998 - Non ammissibilità - Istanza di rimborso *ex art. 38* del DPR 29/09/1973, n. 602 - Ammissibilità» **n. 46 pag. 4151**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 02/12/2008, n. 461 E: «IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Detrazioni per carichi di famiglia - Per ogni altra persona indicata nell'articolo 433 del codice civile (nuora o nipote) - Condizioni - Convivenza - Reddito complessivo, non superiore a 2.840,51 euro, al lordo degli oneri deducibili - Art. 12, comma 1, lettere *c*) e *d*), del DPR 22/12/1986, n. 917 » **n. 47 pag. 4251**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 09/12/2008, n. 476 E: «RISCOSSIONE - Istituzione dei codici tributo per l'utilizzo in compensazione, tramite modello F24, del credito d'imposta di cui all'art. 10, comma 2, del DL 29/11/2008, n. 185, e inibizione dell'utilizzo a credito dei codici tributo "2001", "2002", "2112", "2113", "2115", "2116", "3812", "3813", "4033", "4034", "4723", "4724"» **n. 45 pag. 4029**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 29/12/2008, n. 482 E: «ADESIONE AGLI INVITI AL CONTRADDITTORIO - RISCOSSIONE - Istituzione dei codici tributo per il versamento, tramite modello F24, delle somme dovute a seguito di adesione agli inviti al contraddittorio, ai sensi dell'articolo 5, comma 1-*bis* e seguenti, del D.Lgs. 19/06/1997, n. 218 - Art. 27, comma 1, del DL 29/11/2008, n. 185» **n. 48 pag. 4385**

CIRCOLARI DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE - DIPARTIMENTO DEL TESORO - DIREZIONE ANTIRICICLAGGIO, VALUTARIO E ANTIUSURA

Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento del Tesoro - Direzione antiriciclaggio, valutario e antiusura del 19/12/2007, prot. 125367: «ANTIRICICLAGGIO - Attuazione della direttiva 2005/60/CE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 26/10/2005, relativa alla prevenzione dell'uso del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo - D.Lgs. 21/11/2007, n. 231» **n. 1 pag. 66**

CIRCOLARI DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE - DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato del 29/07/2008, n. 22: «RISCOSSIONE - Pagamenti da parte delle pubbliche amministrazioni - Disposizioni sui pagamenti di importo superiore a diecimila euro da parte delle pubbliche amministrazioni - Blocco dei crediti nei confronti di contribuenti morosi - Art. 48-*bis*, del DPR 29/09/1973, n. 602 - DM 18/01/2008, n. 40 - Chiarimenti» **n. 31 pag. 2775**

COMUNICATI STAMPA

- AGENZIA DELLE ENTRATE

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 04/01/2008: «I sostituti che non hanno versato a dicembre il *bonus* incipienti potranno farlo a gennaio» **n. 1 pag. 98**

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 10/01/2008: «Approvato il Cud integrativo 2008, con la sezione dedicata al 5 per mille» **n. 1 pag. 93**

- Comunicato stampa dell’Agenzia delle Entrate del 10/01/2008:** «I sostituti d’imposta compenseranno le somme erogate agli incapienti indicando il codice tributo 1650» *n. 1 pag. 98*
- Comunicato stampa dell’Agenzia delle Entrate dell’11/01/2008:** «Pronti i nuovi 770/2008, ordinario e semplificato: sul sito internet dell’Agenzia pubblicati i provvedimenti di approvazione e i modelli» *n. 1 pag. 93*
- Comunicato stampa dell’Agenzia delle Entrate del 12/01/2008:** «Omissione di scontrini, nel 2007 saracinesca giù per 1.017 negozi: non in regola 7 esercizi su 10 controllati» *n. 1 pag. 16*
- Comunicato stampa dell’Agenzia delle Entrate del 14/01/2008:** «Proroga di un mese per la presentazione del modello 770/2008 Semplificato» *n. 1 pag. 94*
- Comunicato stampa dell’Agenzia delle Entrate del 15/01/2008:** «Pronti i nuovi modelli di dichiarazione annuale IVA: il provvedimento di approvazione è sul sito dell’Agenzia con le istruzioni» *n. 1 pag. 95*
- Comunicato stampa dell’Agenzia delle Entrate del 16/01/2008:** «Nuovo modello per la comunicazione annuale dei dati IVA: sul sito internet dell’Agenzia, con il provvedimento di approvazione e le istruzioni» *n. 1 pag. 96*
- Comunicato stampa dell’Agenzia delle Entrate del 17/01/2008:** «Approvato e disponibile sul sito il nuovo modello 730: detrazioni per i giovani e per chi salvaguarda l’ambiente» *n. 1 pag. 96*
- Comunicato stampa dell’Agenzia delle Entrate del 31/01/2008:** «Contribuenti minimi: in arrivo 500.000 lettere per spiegare il nuovo regime fiscale» *n. 4 pag. 444*
- Comunicato stampa dell’Agenzia delle Entrate del 24/04/2008:** «Studi di settore: pronta la nuova versione di GERICO 2008» *n. 17 pag. 1434*
- Comunicato stampa dell’Agenzia delle Entrate del 14/10/2008:** «Possibile il calcolo della rateizzazione delle somme dovute in seguito al controllo automatizzato e al controllo formale delle dichiarazioni» *n. 40 pag. 3569*

- COMMISSIONE EUROPEA

- Comunicato della Commissione europea del 25/01/2008, IP/08/92:** «Aiuti di Stato: la Commissione europea approva il credito di imposta per nuovi investimenti nel Mezzogiorno d’Italia» *n. 9 pag. 844*

ISTRUZIONI E MODULISTICA FISCALE

- Modello per la comunicazione annuale dati IVA** *n. 2 pag. 173*
- IVA 2008 – Modello di dichiarazione IVA concernente l’anno 2007 e relative istruzioni** *n. 3 pag. 204*
- Modello AA7/9 – Domanda di attribuzione del numero di codice fiscale e dichiarazione di inizio attività, variazione dati o cessazione attività ai fini IVA (soggetti diversi dalle persone fisiche)** *n. 3 pag. 324*
- Modello AA9/9 – Dichiarazione di inizio attività, variazione dati o cessazione attività ai fini IVA (imprese individuali e lavoratori autonomi)** *n. 4 pag. 417*
- Modello 730/2008 – Modelli di dichiarazione 730 concernente l’anno 2007 con le relative istruzioni** *Suppl. al n. 7*
- Modello 770/2008 – Modello di dichiarazione 770 concernente l’anno 2007 con le relative istruzioni** *Suppl. al n. 5*
- UNICO 2008 – Persone fisiche «Dichiarazione delle persone fisiche - Fascicoli 1-2-3 — Periodo d’imposta 2007»** *n. 10*
- UNICO 2008 – Società di capitali «Dichiarazione delle società di capitali - Enti commerciali ed equiparati — Periodo d’imposta 2007»** *Suppl. al n. 8*
- UNICO 2008 – Società di persone «Dichiarazione delle società di persone ed equiparate — Periodo d’imposta 2007»** *n. 12*
- UNICO 2008 – IRAP – Persone fisiche «Istruzioni e modelli IRAP»** *Suppl. al n. 13 pag. 4*
- UNICO 2008 – IRAP – Società di persone ed equiparate «Istruzioni e modelli IRAP»** *Suppl. al n. 13 pag. 4*
- UNICO 2008 – IRAP – Società di capitali - Enti commerciali ed equiparati «Istruzioni e modelli IRAP»** ... *Suppl. al n. 13 pag. 4*

Modello IMS – Istanza di attribuzione del credito d'imposta per le misure di sicurezza	n. 13 pag. 967
Modello per la comunicazione dell'opzione per la determinazione del valore della produzione netta di cui all'articolo 5-bis, comma 2, del D.Lgs. n. 446/97	Suppl. al n. 13 pag. 91
Modello per l'istanza di attribuzione del credito d'imposta per nuove assunzioni nelle aree svantaggiate	n. 20 pag. 1720
Modello FAS – Formulário contenente i dati degli investimenti nelle aree svantaggiate	n. 24 pag. 2032
Modello per la comunicazione di adesione ai processi verbali di constatazione	n. 32 pag. 2873
Modello CUD/2009 – Schema di certificazione unica concernente l'anno 2008 e le relative istruzioni	n. 42 pag. 3763
Modello per la certificazione relativa agli utili ed agli altri proventi equiparati corrisposti	n. 43 pag. 3889
Modello per la richiesta al sostituto d'imposta e agli enti pensionistici del bonus straordinario per famiglie, lavoratori, pensionati e non autosufficienza	n. 46 pag. 4182
Modello per la richiesta all'agenzia delle entrate del bonus straordinario per famiglie, lavoratori, pensionati e non autosufficienza	n. 46 pag. 4182
Modello FRS – Formulário contenente i dati degli investimenti in attività di ricerca e sviluppo	n. 48 pag. 4361

AGENZIA DELLE DOGANE

CIRCOLARI

Circolare dell'Agenzia delle Dogane del 27/08/2008, prot. n. 11636: «CONTROLLI E VERIFICHE - Adesione ai verbali di constatazione - Nel settore dell'IVA (Intra o Plafond) - Art. 5, del D.Lgs. 19/06/1997, n. 218 inserito dall'art. 83, comma 18, del DL 25/06/2008, n. 112, conv., con mod., dalla L 06/08/2008, n. 133 - Primi chiarimenti» **n. 31 pag. 2773**

Circolare dell'Agenzia delle Dogane del 23/10/2008, n. 38 D: «ADESIONE AI VERBALI DI CONSTATAZIONE - Adesione integrale ai PVC redatti dagli uffici doganali che consentono l'emissione di accertamenti parziali - Ambito di applicazione - Violazioni sostanziali che danno luogo al recupero di base imponibile IVA - Applicabilità - Rettifiche della dichiarazione o revisione doganale che comportano una maggiore IVA - Esclusione - Conseguenze - Non definibilità delle violazioni relative all'IVA all'importazione ex dell'articolo 70 del DPR 633/1972 - Art. 5-bis, D.Lgs. del 19/06/1997, n. 218, introdotto dall'art. 83, comma 18, del DL 25/06/2008 n. 112, conv., con mod., dalla L 06/06/2008, n. 133 - Provvedimento 10/09/2008» **n. 42 pag. 3727**

MINISTERO DEL LAVORO E DELLA PREVIDENZA SOCIALE

CIRCOLARI

Circolare del Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale - Direzione generale per l'attività ispettiva n. 5 del 30/01/2008: «LAVORO - APPALTI - Benefici e sovvenzioni comunitarie - Decreto recante le modalità di rilascio ed i contenuti analitici del Documento Unico di Regolarità Contributiva (DURC) per la fruizione di agevolazioni contributive, accedere ai benefici e sovvenzioni comunitarie e l'assegnazione di appalti pubblici o per l'abilitazione (permesso di costruire o DIA) alla esecuzione di appalti privati nel settore dell'edilizia - DM del lavoro 24/10/2007 - Art. 1, commi 1175 e 1176, della L 27/12/2006, n. 296» **n. 16 pag. 1310**

MINISTERO DEL LAVORO, DELLA SALUTE E DELLE POLITICHE SOCIALI

CIRCOLARI

Nota del Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali - Direzione generale per l'Attività Ispettiva - prot. n. 25/I/0009009 del 02/07/2008: «LAVORO - Gestione dei rapporti di lavoro - Introduzione del libro unico del lavoro in sostituzione dei libri matricola e paga - Modifiche alla disciplina della comunicazione di assunzione - Ulteriori modifiche alla disciplina in materia di lavoro - DL 25/06/2008, n. 112» **n. 26 pag. 2239**

Circolare del Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali - Direzione generale per l'Attività Ispettiva n. 20 del 21/08/2008: «LAVORO - Libri obbligatori - Istituzione del Libro Unico del Lavoro - Modalità di tenuta - Sanzioni applicabili -

Soppressione dei libri matricola e paga - Artt. 39 e 40, del DL 25/06/2008, n. 112, conv., con mod., dalla L 06/08/2008, n. 133 - DM 09/07/2008 - Prime istruzioni operative al personale ispettivo» **n. 31 pag. 2784**

Ministero del Lavoro della Salute e delle Politiche Sociali - Vademecum sul Libro Unico del Lavoro del 05/12/2008: «Il vademecum del Ministero del Lavoro sul Libro Unico» **n. 46 pag. 4158**

Circolare del Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali - Direzione generale per l'Attività Ispettiva n. 34 del 15/12/2008: «LAVORO - APPALTI - Contributi - Benefici normativi e contributivi in materia di lavoro e legislazione sociale e Documento Unico di Regolarità contributiva (DURC) - Verifica del possesso dei requisiti per il rilascio del DURC ai fini della concessione dei benefici contributivi - Invio autocertificazione alla DPL - Modifiche istruzioni INPS (Circolare INPS n. 51/2008) - Eliminazione dell'obbligo dell'invio del modello SC37 all'INPS - Art. 1, commi 1175 e 1176, della L 27/12/2006, n. 296 - DM del lavoro 24/10/2007 - Ulteriori chiarimenti» **n. 47 pag. 4253**

DIRETTIVE

Direttiva del Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali - Servizi ispettivi e attività di vigilanza del 18/09/2008: «Vigilanza in materia di lavoro e previdenza sociale: la nuova direttiva sulle ispezioni» **n. 33 pag. 2984**

PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI

Presidenza del Consiglio dei Ministri - Commissione per l'accesso agli atti amministrativi - Plenum del 22/07/2008 - Parere n. 8.6: «TRASPARENZA AMMINISTRATIVA - CONTROLLI E VERIFICHE - Accesso ai documenti amministrativi - Diritto di accesso ai documenti di un procedimento tributario - Richiesta di conoscere l'esito dell'indagine della Guardia di Finanza promossa su segnalazione del richiedente - Inammissibilità della richiesta - Motivazione - La Guardia di Finanza non può essere destinataria di richieste d'accesso a documenti relativi a procedimenti tributari poiché non competente a formare o a detenere stabilmente l'atto conclusivo dei medesimi - Scopo delle richieste - Prova del costo effettivamente sostenuto per prestazione professionale in relazione ad un procedimento penale e civile promosso contro professionista soggetto verifica - Legittima dell'istanza di accesso avanzata diretta a conoscere, qualora sussistente, l'atto conclusivo del procedimento avviato dal richiedente con esposto per avvalersene in sede giudiziale - Condizioni - Indirizzata, nell'ambito dell'Amministrazione finanziaria, all'autorità competente a formare o comunque a detenere stabilmente l'accertamento tributario - Artt. 22 e 24, della L 07/08/1990, n. 241» **n. 42 pag. 3718**

ALTRE INTERPRETAZIONI

— ASSOCIAZIONE ITALIANA DOTTORI COMMERCIALISTI

Associazione italiana Dottori Commercialisti - Norma di comportamento n. 170 approvata nel mese 02/2008: «Regime fiscale del conferimento di partecipazioni attuato da soggetti anche "non" indipendenti» **n. 13 pag. 998**

Associazione italiana Dottori Commercialisti - Norma di comportamento n. 171 approvata nel mese 10/2008: «Rilevanza ai fini delle imposte dirette del maggior valore definito ai fini dell'imposta di registro in caso di cessione d'azienda» **n. 35 pag. 3156**

Associazione italiana Dottori Commercialisti - Norma di comportamento n. 172 approvata nel mese 11/2008: «Perdite su crediti: deducibilità in caso di fallimento o procedure concorsuali» **n. 44 pag. 3921**

Associazione italiana Dottori Commercialisti - Norma di comportamento n. 173 approvata nel mese di 12/2008: «Regime transitorio degli utili distribuiti da soggetti IRES. Presunzione riguardo all'utilizzo di riserve di utili per scopi diversi dalla distribuzione» **n. 47 pag. 4262**

— AUTOMOBILE CLUB D'ITALIA

Automobile Club d'Italia - Direzione centrale servizi delegati - prot. n. DSD/0015451/08 del 04/12/2008: «SANZIONI TRIBUTARIE - Ravvedimento - Aumento delle percentuali di riduzione delle sanzioni - Art. 13, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472 - Art. 16, del DL 29/11/2008, n. 185» **n. 47 pag. 4265**

— COMITATO INTERREGIONALE DEI CONSIGLI NOTARILI DELLE TRE VENEZIE

Comitato Interregionale dei Consigli Notarili delle Tre Venezie - Orientamenti del Comitato Triveneto dei notai in materia di atti societari - 09/2008: «Atti societari: gli orientamenti dei notai del Triveneto» **n. 37 pag. 3226**

— *CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI*

- Circolare del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili a cura dell'Istituto di Ricerca dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili - n. 1/IR del 12/05/2008:** «La determinazione del reddito derivante dall'esercizio abituale di arti e professioni dopo le modifiche del D.L. n. 223/2006 e della L. n. 296/2006» *n. 19 pag. 1607*
- Circolare dell'Istituto di Ricerca dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili n. 2/IR del 05/06/2008:** «L'applicazione dell'IRAP per i lavoratori autonomi e il requisito dell'autonoma organizzazione» *n. 23 pag. 1909*
- Circolare dell'Istituto di Ricerca dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili n. 3/IR del 23/06/2008:** «La nomina del professionista che attesta il piano di risanamento *ex art. 67, comma 3, lettera d)* della legge fallimentare» *n. 26 pag. 2243*
- Circolare dell'Istituto di Ricerca dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili n. 4/IR del 14/07/2008:** «Studi di settore e tutela del contribuente» *n. 28 pag. 2247*
- Documento del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Commissione "Antiriciclaggio" - 09/2008:** «Antiriciclaggio: linee guida per l'adeguata verifica della clientela» *n. 35 pag. 3160*

— *CONSIGLIO NAZIONALE DEL NOTARIATO*

- Studio n. 22-2007/T del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi tributari il 12/10/2007:** «Osservazioni sulla disciplina fiscale del *trust* nell'imposizione diretta alla luce della finanziaria 2007» *n. 7 pag. 659*
- Studio n. 192-2007/T del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi tributari - del 07/12/2007:** «Sullo scomputo delle ritenute d'acconto non certificate e non versate a cura dei sostituti d'imposta» *n. 8 pag. 744*
- Studio del notaio Marco Krogh - Approvato dalla Commissione Legislativa - Gruppo di Lavoro Antiriciclaggio il 06/12/2007 - Approvato dal Consiglio Nazionale del Notariato il 20/12/2007:** «Le interferenze tra la nuova normativa antiriciclaggio *ex D.Lgs. 231/2007* e le disposizioni fiscali antievasione/antielusione. Casistica in materia» *n. 6 pag. 594*
- Studio n. 265-2007/T del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi tributari - del 18/01/2008:** «Sulla imponibilità delle plusvalenze derivanti dalla vendita di un terreno edificabile in un momento immediatamente successivo alla donazione dello stesso» *n. 20 pag. 1711*
- Studio n. 16-2008/T del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi tributari - del 18/01/2008:** «Cessioni di immobili: la solidarietà dell'acquirente nel pagamento dell'IVA e delle sanzioni» *n. 19 pag. 1602*
- Studio n. 17-2008/T del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi tributari - del 18/01/2008:** «Cessioni di immobili strumentali: la legge Finanziaria 2008 estende l'applicazione del "*reverse charge*"» *n. 18 pag. 1528*
- Studio n. 15-2008/I del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi d'impresa - 04/2008:** «La rimozione della causa di scioglimento della società e l'efficacia della deliberazione di revoca» *n. 42 pag. 3745*
- Studio n. 20-2008/T del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi tributari - 05/2008:** «La disciplina delle "società non operative" (dopo la legge finanziaria 2008)» *n. 40 pag. 3576*
- Studio n. 153-2008/I del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi d'impresa - 07/2008:** «Profili problematici delle operazioni di fusione (scissione) delle società cooperative: in particolare la controversa questione del rapporto di cambio» *n. 48 pag. 4388*
- Studio n. 230-2007/T del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi tributari - 09/2008:** «Nozione di atto integrativo o di rettifica e possibili conseguenti implicazioni fiscali» *n. 32 pag. 2888*
- Studio n. 14-2008/I del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi d'impresa - 09/2008:** «Società di capitali: legittimo l'aumento di capitale deliberato in presenza di perdite inferiori al limite del terzo del capitale senza che sia stato preceduto dalla delibera di copertura» *n. 33 pag. 2994*
- Studio n. 154-2007/I del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi d'impresa - 09/2008:** «Procedura nelle operazioni di fusione: il "*termine massimo*" per la conclusione del procedimento» *n. 34 pag. 3089*

— *EQUITALIA*

Direttiva di gruppo DSR/NC/2008/012 - Equitalia - Direzione Centrale Strategie di Riscossione - Ufficio Normativa prot. n. 2070 del 27/03/2008: «RISCOSSIONE - Rateazione delle somme iscritte a ruolo - Art. 19 del DPR 29/09/1973, n. 602 - Nuova disciplina introdotta dall'art. 36, del DL 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31 - Istruzioni applicative» **n. 14 pag. 1025**

Direttiva di gruppo DSR/NC/2008/017 - Equitalia - Direzione Centrale Strategie di Riscossione - Ufficio Normativa prot. n. 3597 del 13/05/2008: «RISCOSSIONE - Rateazione delle somme iscritte a ruolo - Art. 19 del DPR 29/09/1973, n. 602 - Nuova disciplina introdotta dall'art. 36, del DL 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31 - Individuazione della temporanea situazione di obiettiva difficoltà ai fini dell'accoglimento delle Istanze di rateazione» **n. 19 pag. 1586**

Direttiva di gruppo DSR/NC/2008/36 - Equitalia - Direzione Centrale Strategie di Riscossione - Ufficio Normativa prot. n. 7937 del 06/10/2008: «RISCOSSIONE - Rateazione delle somme iscritte a ruolo - Art. 19 del DPR 29/09/1973, n. 602 - Nuova disciplina introdotta dall'art. 36, del DL 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31 - Nuova modulistica per la richiesta - Nuove modalità di determinazione dell'indice di Liquidità e dell'Indice Alfa - Individuazione della temporanea situazione di obiettiva difficoltà ai fini dell'accoglimento delle Istanze di rateazione - Integrazione direttive n. DSR/NC/2008/017 e n. DSR/NC/2008/025» **n. 38 pag. 3340**

— *ISTITUTO NAZIONALE PER LE ASSICURAZIONI CONTRO GLI INFORTUNI SUL LAVORO (INAIL)*

Inail - Direzione Centrale Rischi - Circolare n. 22 del 03/04/2008: «RISCOSSIONE - Rateazione dei crediti iscritti a ruolo e altre innovazioni normative in materia di riscossione coattiva - Pagamento dilazionato dei debiti inail - Art. 19 del DPR 29/09/1973, n. 602 - Nuova disciplina introdotta dall'art. 36, del DL 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31 - Istruzioni applicative» **n. 14 pag. 1021**

Inail - Direzione Centrale Rischi - Ufficio tariffe - Nota del 02/09/2008: «INAIL - LAVORO - Libri obbligatori - Istituzione del Libro Unico del Lavoro - Soppressione dei libri matricola e paga - Periodo transitorio - Vidimazione del libro paga - Artt. 39 e 40, del DL 25/06/2008, n. 112, conv., con mod., dalla L 06/08/2008, n. 133 - Art. 7, del DM 09/07/2008» **n. 31 pag. 2797**

Inail - Direzione Centrale Rischi - Ufficio tariffe - Nota prot. n. 60010 del 10/09/2008: «INAIL - LAVORO - Libri obbligatori - Istituzione del Libro Unico del Lavoro - Vidimazione, contenuto, conservazione e modalità di tenuta - Soppressione dei libri matricola e paga - Periodo transitorio - Artt. 39 e 40, del DL 25/06/2008, n. 112, conv., con mod., dalla L 06/08/2008, n. 133 - Art. 7, del DM 09/07/2008» **n. 32 pag. 2879**

Inail - Direzione Centrale Rischi - Ufficio tariffe - Nota prot. n. 60010.09/12/2008.0009159 del 09/12/2008: «INAIL - LAVORO - Libri obbligatori - Istituzione del Libro Unico del Lavoro - Vidimazione, contenuto, conservazione e modalità di tenuta - Ulteriori istruzioni - Artt. 39 e 40, del DL 25/06/2008, n. 112, conv., con mod., dalla L 06/08/2008, n. 133 - del DM 09/07/2008» **n. 46 pag. 4175**

— *ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA SOCIALE (INPS)*

Circolare INPS - Direzione Centrale delle Prestazioni n. 8 del 17/01/2008: «LAVORO - Lavoro a progetto - Co.Co.Co. - Lavoro occasionale - Associazione in partecipazione - Art. 43, del DL 30/09/2003, n. 269, conv. con mod. dalla L 24/11/2003, n. 326 - Aliquote contributive e di computo per l'anno 2008 dei lavoratori iscritti alla Gestione separata - Art. 2, comma 26, L 08/08/1995, n. 335 - Art. 43, del DL 30/09/2003, n. 269, conv. con mod., dalla L 24/11/2003, n. 326 - Art. 1, comma 770, della L 27/12/2006, n. 296 - Art. 1, comma 79, della L 24/12/2007, n. 247» **n. 1 pag. 83**

Circolare INPS - Direzione Centrale delle Prestazioni n. 9 del 17/01/2008: «PENSIONI - LAVORO - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI - Nuova disciplina in materia di totalizzazione dei periodi contributivi - Art. 1, comma 76, L 24/12/2007, n. 247 (di attuazione protocollo sul *welfare*)» **n. 1 pag. 85**

Messaggio INPS - Direzione Centrale delle Entrate Contributive n. 6292 del 14/03/2008: «RISCOSSIONE - Rateazione delle somme iscritte a ruolo - Pagamento dilazionato dei debiti contributivi - Art. 19 del DPR 29/09/1973, n. 602 - Nuova disciplina introdotta dall'art. 36, del DL 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31 - Prime istruzioni» **n. 11 pag. 918**

Circolare INPS - Direzione Centrale delle Entrate Contributive n. 51 del 18/04/2008: «INPS - LAVORO - Contributi - Benefici normativi e contributivi in materia di lavoro e legislazione sociale e Documento Unico di Regolarità contributiva (DURC) - Modalità operative e procedurali per la verifica mensile del requisito di regolarità - Art. 1, commi 1175 e 1176, della L 27/12/2006, n. 296 - DM del lavoro 24/10/2007» **n. 16 pag. 1323**

Messaggio Inps n. 23462 del 23/10/2008: «INPS - LAVORO - Contributi - Benefici normativi e contributivi in materia di lavoro e legislazione sociale e Documento Unico di Regolarità contributiva (DURC) - Proroga del termine per la presentazione del modello SC37 - Art. 1, commi 1175 e 1176, della L 27/12/2006, n. 296 - DM del lavoro 24/10/2007» **n. 42 pag. 3744**

— *ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ (OIC)*

Principi contabili - OIC - Organismo Italiano di Contabilità - Documento n. 5 - Bozza per commenti - Gennaio 2008: «I principi per la redazione dei bilanci e degli altri documenti contabili della liquidazione delle società» **n. 5 pag. 472**

— *OSSERVATORIO LOMBARDO SULLA RIFORMA DEL DIRITTO SOCIETARIO*

Documento redatto dall'Osservatorio lombardo sulla Riforma del diritto societario - a cura dei Conservatori dei registri delle imprese della Lombardia e del Comitato regionale notarile lombardo - Novembre 2008: «Aspetti pubblicitari al registro delle imprese della mancata ricostituzione della pluralità dei soci nel termine di sei mesi nelle società di persone» **n. 46 pag. 4180**

— *UNIONCAMERE*

Circolare Unioncamere - Area Diritto d'Impresa e Finanza - prot. n. 14288 del 22/09/2008: «SOCIETÀ - Trasferimento di quote di S.r.l. - Art. 36, del DL 25/06/2008, n. 112, conv., con mod., dalla L 06/08/2008, n. 133 - Prime indicazioni operative» **n. 34 pag. 3085**

GIURISPRUDENZA

COMMISSIONI TRIBUTARIE PROVINCIALI

C.T. Provinciale di Treviso - Sezione VII - Sentenza n. 67 del 07/11/2005: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Ritenute alla fonte - Certificati dei sostituti d'imposta - Ritenute di acconto non certificate dal sostituto d'imposta - Fatto omissivo addebitabile al sostituto - Detrazione ritenute subite - Compete - Condizioni - Prova con mezzi diversi dal relativo versamento - Ammissibilità - Caso di specie - Allegazione fatture contenenti tutti i dati richiesti che evidenziano le ritenute - Art. 36-ter, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 8 pag. 738**

C.T. Provinciale di Frosinone - Sezione V - Sentenza n. 21 del 21/02/2007: «SANZIONI AMMINISTRATIVE - TRASMISSIONE TELEMATICA DELLE DICHIARAZIONI - Applicazione della sanzione di cui all'articolo 7-bis del D.Lgs. 09/07/1997, n. 241, in caso di tardiva od omessa trasmissione delle dichiarazioni fiscali da parte dei soggetti incaricati - Applicazione - Circostanze esimenti - Presentazione della copia della comunicazione della Amministrazione Finanziaria che attesta l'avvenuto ricevimento della dichiarazione in via telematica - Necessità» **n. 14 pag. 1062**

C.T. Provinciale di Milano - Sezione XII - Sentenza n. 99 del 02/05/2007: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Ritenute alla fonte - Redditi di lavoro dipendente e redditi assimilati - Rapporti tra "sostituto" d'imposta e "sostituito" - Certificati dei sostituti d'imposta - Certificazione unica modello CUD - Ritenute di acconto non certificate dal sostituto d'imposta - Prelievo attestato dai cedolini (buste paga) rilasciati al dipendente - Mancata consegna del modello CUD - Fatto omissivo addebitabile al sostituto - Detrazione ritenute subite - Compete» **n. 8 pag. 740**

C.T. Provinciale di Roma - Ordinanza n. 90 del 04/07/2007: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Ricorso avverso cartella esattoriale ed iscrizione ipotecaria su immobili per debito tributario scaduto e non pagato - Eccepite difetto di giurisdizione del giudice tributario, in conseguenza della mancata inclusione della detta iscrizione ipotecaria nell'elenco degli atti impugnabili innanzi alle commissioni tributarie - Sopravvenienza di norma attributiva della giurisdizione al giudice tributario - Ritenuta inapplicabilità *ratione temporis* della nuova disciplina nel giudizio *a quo* - Omessa previsione del potere, in capo al giudice tributario che declini la giurisdizione, di disporre la continuazione del processo davanti al giudice fornito di giurisdizione, con salvezza degli effetti sostanziali e processuali della domanda - Incidenza sul diritto di difesa - Lesione del principio di ragionevole durata del processo - Contrasto con il principio di tutelabilità delle situazioni giuridiche soggettive incise da atti della pubblica amministrazione - Art. 3, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Artt. 24, 111 e 113 Cost.» **n. 16 pag. 1252**

C.T. Provinciale di Ragusa - Sezione II - Sentenza n. 116 del 23/07/2007: «ACCERTAMENTO IMPOSTE SUI REDDITI - Ritenute alla fonte - Certificati dei sostituti d'imposta - Ritenute di acconto non certificate dal sostituto d'imposta - Fatto omissivo addebitabile al sostituto - Detrazione ritenute subite - Compete - Condizioni - Prova con mezzi diversi dal relativo versamento - Ammissibilità - Caso di specie - Allegazione fattura contenente tutti i dati richiesti che evidenzia la ritenuta subita - Art. 36-ter, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 2 pag. 121**

C.T. Provinciale di Avellino - Sezione VI - Sentenza n. 175 dell'8/11/2007: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Rettifica delle dichiarazioni - Accertamento analitico-induttivo - Ricostruzione del volume di affari mediante applicazione di percentuale di ricarico sul venduto superiore a quella risultante dai dati contabili - Scritture contabili regolari - Presupposto - Condizioni - Insussistenza - Illegittimità - Art. 39, primo comma, del DPR del 29/09/1973, n. 600» **n. 19 pag. 1565**

C.T. Provinciale di Roma - Sezione LXI - Sentenza n. 351 del 12/11/2007: «ACCERTAMENTO - NOTIFICHE - Regime previgente alle modifiche apportate dall'art. 37, comma 27, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 248 - Variazioni di indirizzo del contribuente non risultanti dalla dichiarazione annuale dei redditi - Termine di sessanta giorni per l'opponibilità della variazione anagrafica all'Amministrazione Finanziaria - Lesione del diritto di difesa - Notifica dell'atto impositivo prima del 4 luglio 2006 - Sopravvenienza nel corso del giudizio di primo grado di sentenza di illegittimità costituzionale - Illegittimità costituzionale sancita con sentenza della Corte Cost. n. 360/2003 - Conseguenze - Variazione anagrafica dell'indirizzo con effetto immediato - E nullità della notifica nel caso di specie - Art. 60, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 24 Cost.» **n. 43 pag. 3844**

C.T. Provinciale di Avellino - Sezione I - Sentenza n. 321 del 13/11/2007: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Detrazione dell'imposta - Omessa presentazione della dichiarazione IVA dove era stato indicato un credito d'imposta relativo all'anno precedente - Omessa presentazione della dichiarazione addebitabile all'intermediario - Conseguenze - Perdita del diritto al credito IVA - Esclusione - Condizioni - Art. 54-bis, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 14 pag. 1063**

C.T. Provinciale di Avellino - Sezione IV - Sentenza n. 175 del 19/11/2007: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Rettifica delle dichiarazioni - Accertamento analitico-induttivo - Ricavi di bar-caffè - Ricostruzione dei ricavi sulla base del consumo del caffè utilizzato - Legittimità - Sottrazione dal totale delle quantità normalmente utilizzate per altri

scopi quali preparazione della macchina, sfrido naturale e altri utilizzi - Ricostruzione del volume di affari mediante applicazione di percentuale di ricarico sul venduto superiore a quella risultante dai dati contabili - Legittimità - Rilevanza territoriale per l'applicazione delle percentuali - Fondamento - Conseguenze - Riduzione del maggiore reddito accertato - Art. 39, primo comma, lett. d), del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 19 pag. 1567**

C.T. Provinciale di Cosenza - Sezione II - Ordinanza n. 498 del 23/11/2007: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Modalità di riscossione - Riscossione coattiva - Fermo amministrativo *ex art.* 86 del DPR 29/09/1973, n. 602 - Questione di legittimità costituzionale non manifestamente infondata in relazione agli artt. 3, 97, 111, 24, 4 e 41 Cost. - Poteri del concessionario della riscossione - Mancanza nella norma dei criteri e limiti ai poteri - Mancanza nella norma dei criteri per l'adozione della misura in relazione al patrimonio del contribuente - Presupposto per la misura cautelare - Omessa previsione di una adeguata motivazione dell'atto sia con riferimento alla sussistenza del timore di perdere la garanzia del credito sia con riferimento alla necessità della misura in relazione al patrimonio del contribuente - Questione di legittimità costituzionale non manifestamente infondata in relazione agli artt. 3, 97, 111, 24, 4 e 41 Cost.» **n. 15 pag. 1117**

C.T. Provinciale di Milano - Sezione XLI - Sentenza n. 510 del 06/12/2007: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Concessionario della riscossione - Soggetti privati cui compete l'esercizio di funzioni pubbliche - Compilazione della cartella di pagamento - Indicazione del responsabile del procedimento - Mancanza - Conseguenze - Nullità - Esclusione - Art. 7, comma 2, lettera a), della L 27/07/2000, n. 212» **n. 4 pag. 365**

C.T. Provinciale di Bari - Sezione IV - Sentenza n. 445 del 14/01/2008: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Concessionario della riscossione - Soggetti privati cui compete l'esercizio di funzioni pubbliche - Compilazione della cartella di pagamento - Indicazione del responsabile del procedimento - Mancanza - Conseguenze - Nullità - Fondamento - Art. 7, comma 2, lettera a), della L 27/07/2000, n. 212 • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Liquidazione delle imposte dovute in base alla dichiarazione - Omessa comunicazione di irregolarità - Conseguenze - Nullità della cartella di pagamento per violazione dell'art. 6, della L 27/07/2000, n. 212 - Sussistenza - Art. 36-bis, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 4 pag. 367**

C.T. Provinciale di Lecce - Sezione II - Sentenza n. 517 del 14/01/2008: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Concessionario della riscossione - Soggetti privati cui compete l'esercizio di funzioni pubbliche - Compilazione della cartella di pagamento - Indicazione del responsabile del procedimento - Mancanza - Conseguenze - Nullità - Fondamento - Art. 7, comma 2, lettera a), della L 27/07/2000, n. 212» **n. 4 pag. 369**

C.T. Provinciale di Brindisi - Sezione I - Sentenza n. 227 del 25/01/2008: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Concessionario della riscossione - Soggetti privati cui compete l'esercizio di funzioni pubbliche - Compilazione della cartella di pagamento - Indicazione del responsabile del procedimento - Mancanza - Conseguenze - Nullità - Esclusione - Art. 7, comma 2, lettera a), della L 27/07/2000, n. 212 - Art. 21-octies, della L 07/08/1990, n. 241 • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Liquidazione delle imposte dovute in base alla dichiarazione - Omessa comunicazione di irregolarità - Conseguenze - Nullità della cartella di pagamento per violazione dell'art. 6, della L 27/07/2000, n. 212 - Esclusione - Art. 36-bis, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 4 pag. 371**

C.T. Provinciale di Novara - Sezione III - Sentenza n. 98 del 04/02/2008: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Sesta direttiva 77/388/CEE - Detrazione IVA - Norme comunitarie incondizionate e precise - Diretta e immediata applicazione nel diritto interno - Contrasto tra diritto comunitario e diritto interno - Corte di Giustizia CE, Sentenza del 14/09/2006, causa C-228/05 - Sentenza interpretativa del diritto comunitario di condanna - Conseguenze - Prevalenza del diritto comunitario - Disapplicazione della normativa interna - Conseguenze - Disapplicazione della normativa interna e accoglimento dell'istanza di rimborso dell'imposta versata - Condizioni per l'accoglimento dell'istanza di rimborso - Valutazione se l'IVA richiesta attenga costi sostenuti per l'acquisto/manutenzione di beni inerenti l'esercizio d'impresa - Necessità - Sussistenza - Art. 19-bis1, lett. c) e d) del DPR 26/10/1972, n. 633 - Artt. 17, n. 7 e 29 della Sesta Direttiva IVA DCE del 17/05/1977, 77/388/CEE» **n. 8 pag. 698**

C.T. Provinciale di Ferrara - Sezione V - Sentenza n. 4 del 18/02/2008: «DICHIAZIONI FISCALI - Emendabilità della dichiarazione del contribuente - Dichiarazione integrativa relativa alla deduzione di spese derivanti da operazioni intercorse con imprese domiciliate in Stati o territori non appartenenti all'Unione europea - Avvio di attività di controllo dell'Amministrazione Finanziaria (accessi, ispezioni, verifiche o accertamenti) - Irrilevanza dell'avvio dell'attività di controllo sulla possibilità di presentazione di dichiarazione integrativa al fine di indicare l'ammontare delle spese e dei componenti negativi dedotti - Le preclusioni derivanti dall'avvio di accessi, ispezioni, verifiche o accertamenti operano solo ai fini dell'applicazione del ravvedimento operoso e non sull'emendabilità della dichiarazione - Art. 2, commi 8 e 8-bis del DPR 22/07/1998, n. 322 - Art. 110, commi 10 e 11, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 13 del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472» **n. 46 pag. 4121**

C.T. Provinciale di Enna - Sezione I - Sentenza n. 23 del 07/03/2008: «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Accertamenti fondati sugli studi di settore - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., in L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998 n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 39, comma 1, lett. d), del DPR 29/09/1973, n. 600 - Accertamenti fondati sugli studi di settore - Legittimità - Rilevanza di un elevato consumo di energia elettrica e di spese per lavoro dipendente - Rilevanza della rideterminazione dei ricavi in sede di contraddittorio - Conseguenze - Riduzione dei maggiori ricavi accertati con l'applicazione degli studi di settore» **n. 28 pag. 2389**

C.T. Provinciale di Gorizia - Sezione I - Sentenza n. 18 del 26/03/2008: «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Accertamenti fondati sugli studi di settore - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993 n. 331, conv., con mod., in L 29/10/1993 n. 427 - Art. 10 della L 08/05/1998 n. 146 - Art. 39, comma 1, lett. d), del DPR 29/09/1973, n. 600 - Condizioni - Svolgimento del contraddittorio - Necessità - Fondamento - Condizioni di svolgimento dell'attività - Rilevanza - Bar-trattoria situato in un piccolo paese di 220 abitanti - Condizioni di marginalità economica - Sussistenza - Conseguenze - Illegittimità dell'avviso di accertamento» n. 28 pag. 2391

C.T. Provinciale di Gorizia - Sezione II - Sentenza n. 20 del 02/04/2008: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Rimborso dei versamenti diretti - Istanza di rimborso IRAP da professionista privo di autonoma organizzazione - Ammissibilità - Art. 38, del DPR 29/09/1973, n. 602 • IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Applicabilità alle attività libero-professionali - Presupposto dell'imposta - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Base imponibile - Determinazione - Dottore commercialista - Scissione della base imponibile IRAP in compensi che necessitano, per la loro produzione, dell'intervento di un'organizzazione (da assoggettare ad IRAP), ed in quelli prodotti solo dalle sole capacità del singolo professionista - Conseguenze - Redditi prodotti in qualità di amministratore, sindaco o revisore di società - Esclusione dall'assoggettabilità ad imposta - Sussistenza - Uffici o le collaborazioni che rientrano nei compiti istituzionali dell'attività professionale - Irrilevanza - Artt. 2, 3 e 8, del D.Lgs. 15/12/1992, n. 446 - Art. 49 (ora art. 53 e 50, comma 1, lett. c-bis)), del DPR 22/12/1986, n. 917» n. 46 pag. 4126

C.T. Provinciale di Ancona - Sezione I - Sentenza n. 63 del 03/04/2008: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Applicabilità all'attività libero-professionale - Presupposto dell'imposta - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Base imponibile - Determinazione - Dottore commercialista - Redditi prodotti in qualità di amministratore, sindaco o revisore di società o in genere da attività non strettamente professionali - Nel regime vigente dopo le modifiche apportate dall'art. 34 della L 21/11/2000, n. 342, all'art. 53 del TUIR - Svoltata fuori dallo studio senza l'utilizzo della propria autonoma organizzazione - Conseguenze - Esclusione dall'assoggettabilità ad imposta - Artt. 2, 3 e 8, del D.Lgs. 15/12/1992, n. 446 - Art. 53, del DPR 22/12/1986, n. 917» n. 25 pag. 2077

C.T. Provinciale di Bari - Sezione XV - Sentenza n. 48 del 21/04/2008: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Atti impugnabili - Invito al pagamento - Sollecito di pagamento di pretese erariali con avvertenza che in caso di mancato pagamento l'esattore darà corso all'espropriazione presso terzi - Autonoma impugnabilità - Sussistenza - Art. 19 del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Modalità di riscossione - Riscossione coattiva - Sollecito di pagamento di pretese erariali con avvertenza che in caso di mancato pagamento l'esattore darà corso all'espropriazione presso terzi - Mancata prova della notifica della cartella di pagamento da parte del concessionario - Mancata produzione delle relate di notifica delle cartelle - Conseguenza - Nullità dell'invito al pagamento - Non sufficienza come prova della produzione dell'estratto di ruolo dell'agente della riscossione» n. 35 pag. 3133

C.T. Provinciale di Bologna - Sezione XII - Sentenza n. 77 del 21/04/2008: «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Accertamento basato sulle risultanze degli studi di settore - Contenuto - Motivazione - Riferimento alle peculiari condizioni in cui il contribuente opera - Necessità - Elementi contrari offerti dal contribuente in sede di contraddittorio - Rilevanza - Difetto di motivazione dell'avviso di accertamento che non tiene conto degli elementi prodotti in sede di contraddittorio dal contribuente - Sussistenza - La motivazione deve spiegare le ragioni che hanno indotto a ritenere infondate, in tutto o in parte, le argomentazioni contrarie - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., in L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998 n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 39, comma 1, lett. d), e 42 del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c.» n. 46 pag. 4130

C.T. Provinciale di Torino - Sezione IX - Sentenza n. 35 del 14/05/2008: «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Accertamenti fondati sugli studi di settore - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., in L 29/10/1993 n. 427 - Art. 10 della L 08/05/1998 n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 39, comma 1, lett. d), del DPR 29/09/1973, n. 600 - Giustificazioni da parte del contribuente dei motivi del mancato adeguamento - Motivazione - Furto di merci - Rilevanza del furto ai fini del valore di acquisto delle merci - Conseguenze - Ricalcolo della congruità - Non configurabilità dell'esistenza di gravi incongruenze ex art. 62-sexies, comma 3, del DL n. 331/1993 in caso di differenza tra i ricavi dichiarati e quelli ricalcolati tenendo conto del furto dagli studi di settore di lieve entità (3,73%) - Conseguenze - Annullamento dell'avviso di accertamento» n. 28 pag. 2393

C.T. Provinciale di Gorizia - Sezione I - Sentenza n. 61 del 04/06/2008: «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Accertamenti fondati sugli studi di settore - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., in L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998 n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 39, comma 1, lett. d), del DPR 29/09/1973, n. 600 - Accertamento basato sulle risultanze degli studi di settore - Giustificazione da parte del contribuente dei motivi per cui si è adeguato ad un livello di ricavi inferiore a quello di riferimento - Motivazione - L'ufficio deve motivare l'accertamento in relazione alla adattabilità e congruità delle risultanze degli studi di settore con riferimento alla situazione del contribuente evitando enunciazioni astratte e di stile - Conseguenze - Illegittimità dell'accertamento basato solo sulle risultanze dello studio di settore (stima)» n. 28 pag. 2398

C.T. Provinciale di Treviso - Sezione VII - Sentenza n. 39 del 04/06/2008: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione mediante ruoli - Riscossione delle somme dovute a seguito dei controlli automatici - Credito di imposta - Presentazione del modello Unico relativo all'anno d'imposta di maturazione del credito da riportare negli anni successivi - Mancata indicazione del credito

d'imposta nelle due dichiarazioni successive considerate omesse per tardiva, oltre i 90 giorni dal termine, presentazione - Indicazione e utilizzo del credito d'imposta nella dichiarazione nel terzo anno successivo - Rilevanza ai fini della sussistenza dell'incertezza sull'esistenza o meno del credito - Conseguenze - Necessità della richiesta di chiarimenti *ex art. 6, comma 5 della L n. 212/2000* - Omissione - Vizio procedurale che comporta la nullità dell'atto di recupero consequenziale - Conseguenze - Nullità della cartella di pagamento per violazione dell'art. 6, della L 27/07/2000, n. 212 - Art. 36-*bis*, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 46 pag. 4134**

C.T. Provinciale di Milano - Sezione XVI - Sentenza n. 145 del 06/06/2008: «IMPOSTE SUI REDDITI - Credito di imposta - Recupero per omessa presentazione (omissione per scarto non provato dell'invio telematico) del modello Unico relativo all'anno d'imposta di maturazione del credito da riportare negli anni successivi - Indicazione del credito d'imposta nella dichiarazione dell'anno successivo - Rilevanza ai fini della sussistenza dell'incertezza sull'esistenza o meno del credito - Conseguenze - Necessità della richiesta di chiarimenti *ex art. 6, comma 5 L n. 212/2000* - Omissione - Vizio procedurale che comporta la nullità dell'atto di recupero consequenziale - Conseguenze - Nullità della cartella di pagamento per violazione dell'art. 6, della L 27/07/2000, n. 212 - Art. 36-*bis*, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 32 pag. 2856**

C.T. Provinciale di Milano - Sezione XVI - Sentenza n. 146 del 06/06/2008: «SANZIONI TRIBUTARIE - Ravvedimento - Efficacia - Condizioni - Regolarizzazione della violazione prima che venga constatata e comunque abbiano inizio accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento - Conseguenze - Inefficacia del ravvedimento se i versamenti per la regolarizzazione vengono eseguiti nel medesimo giorno in cui ha inizio l'attività di controllo dell'Amministrazione - Art. 13, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472» **n. 35 pag. 3141**

C.T. Provinciale di Isernia - Sezione III - Ordinanza n. 43 del 09/06/2008: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Compilazione della cartella di pagamento - Obbligo imposto ai concessionari della riscossione di indicare il nominativo del responsabile del procedimento - Art. 7, comma 2, lett. *a*), della L 27/07/2000, n. 212 - Ordinanza della Corte Costituzionale n. 377 del 09/11/2007 - Effetti dell'art. 36, comma 4-*ter*, del DL 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31 - Rispetto di precetti costituzionali imposto dal legislatore ordinario solo a partire dal 01.06.2008 - Questione di legittimità costituzionale non manifestamente infondata in relazione all'art. 97, 1° co. Cost. - Rimessione alla Corte Costituzionale affinché stabilisca se le disposizioni dello Statuto del contribuente di cui alla L. n. 212/2000 abbiano o meno la natura di fonte interposta» **n. 27 pag. 2300**

C.T. Provinciale di Enna - Sezione I - Sentenza n. 118 del 09/06/2008: «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Accertamenti fondati sugli studi di settore - Artt. 62-*bis* e 62-*sexies*, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., in L 29/10/1993 n. 427 - Art. 10 della L 08/05/1998 n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 39, comma 1, lett. *d*), del DPR 29/09/1973, n. 600 - Condizioni - Necessità di *gravi incongruenze* - Differenza tra i ricavi dichiarati e quelli desumibili dagli studi di settore di lieve entità (8,74%) - Conseguenze - Non configurabilità dell'esistenza di *gravi incongruenze ex art. 62-sexies*, comma 3, del DL n. 331/1993 - Attività commerciale cessata al 31 dicembre dell'anno di riferimento d'imposta - Rilevanza nel mancato adeguamento della cessazione dell'attività» **n. 28 pag. 2400**

C.T. Provinciale di Lucca - Ordinanza n. 341 del 15/07/2008: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Ricorso avverso cartella di pagamento priva dell'indicazione del responsabile del procedimento tributario - Sopravvenuta disposizione di legge secondo cui l'indicazione del responsabile del procedimento di iscrizione a ruolo e del procedimento di emissione e di notificazione della cartella di pagamento è prescritta a pena di nullità della cartella stessa - Prevista applicabilità della detta sanzione di nullità alle sole cartelle di pagamento emesse in relazione ai ruoli consegnati agli agenti della riscossione a decorrere dal 1° giugno 2008 - Irragionevolezza - Asserita disparità di trattamento dei contribuenti discriminati in ragione della data di consegna dei ruoli agli agenti della riscossione - Incidenza sul diritto di difesa - Denunciata violazione dei principi di buon andamento e di imparzialità della pubblica amministrazione - Asserita lesione dei principi costituzionali in materia di giusto processo - Art. 36, comma 4-*ter*, del DL 31/12/2007, n. 248, aggiunto dalla legge di conversione 28/02/2008, n. 31 - Artt. 3, 24, 97 e 111 Cost.» **n. 41 pag. 3659**

C.T. Provinciale di Bari - Sezione XVI - Ordinanza n. 152 del 17/07/2008: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Compilazione della cartella di pagamento - Obbligo imposto ai concessionari della riscossione di indicare il nominativo del responsabile del procedimento - Art. 7, comma 2, della L 27/07/2000, n. 212 - Ordinanza della Corte Costituzionale n. 377 del 09/11/2007 - Effetti dell'art. 36, comma 4-*ter*, del DL 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31 - Rispetto di precetti costituzionali solo a partire dal 01.06.2008 - Questione di legittimità costituzionale non manifestamente infondata in relazione agli artt. 3, 24 e 97 Cost.» **n. 41 pag. 3662**

C.T. Provinciale di Grosseto - Sezione IV - Ordinanza n. 65 del 28/07/2008: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Compilazione della cartella di pagamento - Obbligo imposto ai concessionari della riscossione di indicare il nominativo del responsabile del procedimento - Art. 7, comma 2, della L 27/07/2000, n. 212 - Ordinanza della Corte Costituzionale n. 377 del 09/11/2007 - Effetti dell'art. 36, comma 4-*ter*, del DL 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31 - Rispetto di precetti costituzionali solo a partire dal 01.06.2008 - Questione di legittimità costituzionale non manifestamente infondata in relazione agli artt. 3 e 97 Cost.» **n. 41 pag. 3665**

C.T. Provinciale di Massa Carrara - Sezione IV - Sentenza n. 5 del 02/10/2008: «ENTI NON COMMERCIALI - Enti di tipo associativo - Associazioni sportive senza scopo di lucro - Associazioni sportive dilettantistiche - Opzione per l'applicazione della disciplina tributaria prevista dalla legge n. 398/91 per le associazioni dilettantistiche - Proventi conseguiti dalle associazioni sportive

dilettantistiche nell'esercizio di attività commerciale - Cessioni di beni e le prestazioni di servizi considerate svolte nell'esercizio di attività commerciali - Recupero a tassazione nel criterio forfetario agevolato legge n. 398/91 - Fondamento - L. 16/12/1991, n. 398 • ACCERTAMENTO - Avviso di accertamento - Contenuto - Enti di tipo associativo - Associazione sportiva senza scopo di lucro - Contestazione specifica della natura "commerciale" dell'ente - Motivazione - Art. 42 del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 56 del D.P.R. 26/10/1972, n. 633 - Art. 7 della L. 27/07/2000 n. 212» n. 46 pag. 4137

C.T. Provinciale di Treviso - Sezione VI - Sentenza n. 116 del 07/10/2008: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione mediante ruoli - Iscrizione a ruolo - Cartella di pagamento - Compilazione del quadro IQ e omissione del versamento della relativa imposta - Procedura *ex art. 36-bis* del DPR n. 600 del 1973 - Applicabilità - IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Tassazione dei lavoratori autonomi - Reddito derivante dall'attività avvocato - Presupposto dell'imposta - Svolgimento dell'attività senza significative strutture professionali proprie - Condizioni per il non assoggettamento - Sussistenza - Compilazione del quadro IQ - Irrilevanza - La mera indicazione nel modello UNICO dell'IRAP non costituisce automatica fonte dell'imposta ovvero riconoscimento dell'esistenza incontestabile del presupposto d'imposta - Conseguenze nel caso di specie - Annullamento della cartella - Art. 36-*bis*, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» n. 41 pag. 3674

C.T. Provinciale di Treviso - Sezione V - Sentenza n. 75 del 20/10/2008: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione mediante ruoli - Iscrizione a ruolo - Cartella di pagamento - Compilazione del quadro IQ e omissione del versamento della relativa imposta - Procedura *ex art. 36-bis* del DPR n. 600 del 1973 - Applicabilità - IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Tassazione dei lavoratori autonomi - Reddito derivante dall'attività di dottore commercialista - Presupposto dell'imposta - Svolgimento dell'attività senza di dipendenti o collaboratori, in assenza di studio ed in presenza di pochi beni strumentali - Condizioni per il non assoggettamento - Sussistenza - Compilazione del quadro IQ al fine del superamento di errore bloccante nell'invio telematico della dichiarazione - Irrilevanza - Dichiarazione che non costituisce fonte dell'obbligo tributario - Ammissibilità dell'emendabilità della dichiarazione del contribuente - Applicazione del principio - La mera indicazione nel modello UNICO dell'IRAP non costituisce automatica fonte dell'imposta - Non preclusione nell'ambito della liquidazione *ex art. 36-bis* del DPR n. 600 del 1973 di dimostrare l'inesistenza dei presupposti d'imposta - Conseguenze nel caso di specie - Annullamento della cartella - Art. 36-*bis*, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» n. 41 pag. 3676

C.T. Provinciale di Avellino - Sezione VII - Sentenza n. 111 del 24/10/2008: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione mediante ruoli - Riscossione delle somme dovute a seguito dei controlli automatici - Liquidazione delle imposte dovute in base alla dichiarazione - Cartella di pagamento IRAP 2004 - Compilazione del quadro IQ UNICO 2005 e omissione del versamento della relativa imposta - Procedura *ex art. 36-bis* del DPR n. 600 del 1973 - Comunicazione di irregolarità - Invio del cosiddetto "avviso bonario" - Necessità - Omessa comunicazione - Vizio procedurale che comporta la nullità dell'atto consequenziale - Prova da parte dell'Ufficio di aver provveduto ad inviare la comunicazione della presunta rilevata irregolarità in esito al controllo automatico di cui agli artt. 36-*bis* DPR 600/73 e 54-*bis* del DPR 633/72 - Spettanza - Omissione - Conseguenze - Annullamento della cartella - Art. 36-*bis*, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 54-*bis*, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 6, della L. 27/07/2000, n. 212 - Art. 2, comma 2, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 462 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - SPESE GIUDIZIALI CIVILI - Legale distrattario (o antistatario) - Distrazione delle spese - Richiesta presentata dal difensore - Principio di integrazione di cui all'articolo 1 del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Applicazione - Conseguenze - Ammissibilità della condanna alle spese di giudizio direttamente in favore del difensore a carico della parte soccombente - Ammissibilità - Artt. 93 e 112 c.p.c.» n. 43 pag. 3879

C.T. Provinciale di Milano - Sezione XXI - Sentenza n. 313 del 24/10/2008: «SANZIONI TRIBUTARIE - Mancata denuncia di redditi - Comportamento del contribuente dipeso unicamente dal proprio stato di salute - Fatto punibile solo quando commesso da soggetto imputabile, ossia capace di intendere e volere - Conseguenze - Non imputabilità - Non applicabilità delle sanzioni a persona affetta da gravi malattie opportunamente provate - Art. 4, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472 - Artt. da 85 a 98 del c.p.» n. 46 pag. 4142

C.T. Provinciale di Torino - Sezione XVIII - Sentenza n. 121 del 05/11/2008: «ACCERTAMENTO - Solidarietà tributaria - Imposta del *de cuius* - Obbligazioni del contribuente deceduto - Notifica agli eredi - Rinuncia all'eredità - Inefficacia dell'accertamento - Fondamento - Artt. 42 e 65 del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 521 c.c.» n. 46 pag. 4144

COMMISSIONI TRIBUTARIE REGIONALI

C.T. Regionale del Lazio - Sezione XXXIV - Sentenza n. 22 del 07/02/2007: «IMPOSTE SUI REDDITI - Credito IRPEF - Omessa presentazione del modello Unico relativo all'anno d'imposta dove era stato indicato tale credito da portare in detrazione nelle dichiarazioni successive - Conseguenze - Perdita del credito IRPEF - Sussistenza - Indicazione del credito d'imposta nella dichiarazione dell'anno successivo - Irrilevanza - Incarico del contribuente alla trasmissione della dichiarazione - Presenza dell'impegno a trasmettere in via telematica della dichiarazione debitamente sottoscritta dall'intermediario - Irrilevanza - Presentazione della copia della comunicazione della Amministrazione Finanziaria che attesta l'avvenuto ricevimento della dichiarazione in via telematica - Necessità - Art. 36-*bis*, del DPR 29/09/1973, n. 600 • SANZIONI TRIBUTARIE - Incarico del contribuente alla trasmissione della dichiarazione - Presenza dell'impegno a trasmettere in via telematica della dichiarazione debitamente sottoscritta dall'intermediario - Irrilevanza probatoria dell'impegno a trasmettere - Presentazione della copia della comunicazione della Amministrazione Finanziaria che attesta

l'avvenuto ricevimento della dichiarazione in via telematica - Necessità - Applicabilità delle sanzioni in quanto l'omissione è dipesa da un comportamento doloso o colposo del contribuente» **n. 14 pag. 1059**

C.T. Regionale del Lazio - Sezione V - Sentenza n. 291 dell'8/10/2007: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Istituto della responsabilità aggravata - Cartella di pagamento - Ricorso ed appello - Errore segnalato dal ricorrente - Verifica da parte dell'ente impositore ed annullamento pretesa in autotutela - Necessità - Verifica autonoma da parte del Concessionario - Necessità - Condanna alle spese per danno per irregolarità processuale in solido a carico di entrambi - Responsabilità aggravata ex art. 96 c.p.c. - Configurabilità» **n. 18 pag. 1460**

C.T. Regionale del Lazio - Sezione XX - Sentenza n. 149 del 27/11/2007: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Ritenute alla fonte - Certificati dei sostituti d'imposta - Ritenute di acconto non certificate dal sostituto d'imposta - Fatto omissivo addebitabile al sostituto - Detrazione ritenute subite - Compete - Condizioni - Prova con mezzi diversi dal relativo versamento - Ammissibilità - Caso di specie - Allegazione delle parcelle relative all'anno in contestazione ove risulta esposta la ritenuta d'acconto subita e decurtata dagli incassi, nonché dell'estratto del registro degli onorari relativo all'annualità in considerazione che evidenzia le ritenute - Art. 36-ter, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 8 pag. 742**

C.T. Regionale del Lazio - Sezione XXXVIII - Sentenza n. 279 del 28/01/2008: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Ricorso proposto dal contribuente presso la Commissione Tributaria - Successivo annullamento dell'atto impugnato in sede di autotutela - Tardività nell'esercizio dei poteri di autotutela che non ha consentito al contribuente di evitare l'impugnazione della cartella emessa a causa di un evidente errore - Cessazione della materia del contendere - Ricorso causato dalla tardività del provvedimento di sgravio - Conseguenze - Condanna alle spese di giudizio dell'ente impositore - Artt. 15 e 46, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 27 pag. 2289**

C.T. Regionale della Campania - Sezione staccata di Salerno - Sezione V - Sentenza n. 52 del 10/03/2008: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - STATUTO DEL CONTRIBUENTE - Liquidazione delle imposte dovute in base alla dichiarazione - Omessa comunicazione di irregolarità - Vizio procedurale che comporta la nullità dell'atto consequenziale - Conseguenze - Nullità della cartella di pagamento per violazione dell'art. 6, della L 27/07/2000, n. 212 - Sussistenza - Art. 54-bis, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 36-bis, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 20 pag. 1690**

C.T. Regionale del Friuli-Venezia Giulia - Sezione XI - Sentenza n. 9 del 26/03/2008: «ACCERTAMENTO - STATUTO DEL CONTRIBUENTE - Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali - Notifica dell'accertamento - Prima di sessanta giorni dalla notifica del PVC - Applicazione dell'art. 12, comma 7, della L 27/07/2000, n. 212 - Conseguenze - Nullità/inesistenza dell'accertamento» **n. 14 pag. 1049**

C.T. Regionale della Toscana - Sezione XVIII - Sentenza n. 25 del 21/04/2008: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Ricorso cumulativo dei ricorrenti - Proposizione - Ammissibilità - Fondamento - Art. 103 c.p.c. • CONSORZI - Contributi consortili - Obbligo contributivo - Presupposti - Requisito della specificità per l'esazione del contributo - Necessità - Onere del consorzio di provare l'esistenza dei concreti e specifici benefici - Sussistenza - Art. 2697 c.c.» **n. 35 pag. 3136**

C.T. Regionale della Sicilia - Sezione XXV - Sentenza n. 52 del 13/05/2008: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Tassazione dei professionisti (medico) - Richiesta di rimborso - Condizioni per l'assoggettamento - Svolgimento di attività autonomamente organizzata (auto-organizzazione) con i caratteri dell'abitudine ed autonomia - Irrilevanza - Consistenza dell'elemento patrimoniale al fine dell'esclusione - Rilevanza - Conseguenze - Legittimità del rimborso dell'IRAP nel caso di svolgimento dell'attività senza una autonoma apprezzabile organizzazione • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Spese di giudizio - Mancata esecuzione del rimborso richiesto - Proposizione di appello contro la decisione di primo grado favorevole al rimborso IRAP - Conseguenze - Condanna alle spese di giudizio dell'Ufficio appellante - Art. 15, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 35 pag. 3139**

C.T. Regionale del Veneto - Sezione XXVIII - Ordinanza n. 8 del 10/06/2008: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Compilazione della cartella di pagamento - Obbligo imposto ai concessionari della riscossione di indicare il nominativo del responsabile del procedimento - Art. 7, comma 2, della L 27/07/2000, n. 212 - Ordinanza della Corte Costituzionale n. 377 del 09/11/2007 - Effetti dell'art. 36, comma 4-ter, del DL 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31 - Rispetto di precetti costituzionali imposto dal legislatore ordinario solo a partire dal 01.06.2008 - Questione di legittimità costituzionale non manifestamente infondata in relazione agli artt. 3, 1° comma, 24, 1° e 2° comma ed art. 97, 1° comma Cost.» **n. 27 pag. 2305**

C.T. Regionale del Lazio - Sezione XII - Sentenza n. 61 dell'1/07/2008: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Procedimento di appello - Atto di appello - Appello principale - Proposizione - Ricorso non notificato a mezzo di ufficiale giudiziario - Deposito dell'atto presso la segreteria della commissione tributaria - Non sufficienza - Ulteriore incombenza - Deposito di copia dell'appello presso la segreteria della commissione tributaria provinciale - Necessità - Mancanza - Conseguenze - Inammissibilità dell'appello - Artt. 23, 53 e 54, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 3-bis, comma 7, del DL 30/09/2005, n. 203, conv., con mod., dalla L 02/12/2005, n. 248» **n. 41 pag. 3618**

C.T. Regionale della Puglia - Sezione XIV - Sentenza n. 67 dell'11/07/2008: «AGEVOLAZIONI FISCALI - STATUTO DEL

CONTRIBUENTE - Agevolazione per gli investimenti nelle aree svantaggiate - Art. 8, della L 23/12/2000, n. 388 - Disconoscimento - Avviso di recupero del credito di imposta - Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali - Notifica di avviso di recupero del credito di imposta - Prima di sessanta giorni dalla notifica del PVC - Applicazione dell'art. 12, comma 7, della L 27/07/2000, n. 212 - Conseguenze - Nullità/inesistenza del recupero del credito di imposta» **n. 47 pag. 4236**

C.T. Regionale del Lazio - Sezione XIV - Sentenza n. 240 del 15/10/2008: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Procedimento di appello - Atto di appello - Appello principale - Proposizione - Ricorso non notificato a mezzo di ufficiale giudiziario - Deposito dell'atto presso la segreteria della commissione tributaria - Non sufficienza - Ulteriore incombenza - Deposito di copia dell'appello presso la segreteria della commissione tributaria provinciale - Necessità - Mancanza - Conseguenze - Inammissibilità dell'appello - Artt. 23, 53 e 54, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 3-bis, comma 7, del DL 30/09/2005, n. 203, conv., con mod., dalla L 02/12/2005, n. 248» **n. 41 pag. 3620**

CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE

Tutte le massime della Corte di Cassazione:

Cass. da Aprile 2007 a Dicembre 2007 **dalla 8177/2007 alla 27172/2007**

Ogni raccolta di massime ha un proprio indice per materia **n. 22**

Cass. da Gennaio 2008 a Aprile 2008 **dalla 421/2008 alla 10512/2008**

Ogni raccolta di massime ha un proprio indice per materia **n. 36**

SEZIONE I CIVILE

Corte Suprema di Cassazione - Sezione I Civile - Sentenza n. 11554 del 09/05/2008: «SOCIETÀ - Di capitali - Bilancio - Funzione - Determinazione degli utili e delle perdite dell'impresa - Esclusione - Fornire ai soci ed al mercato tutte le informazioni che il legislatore ha ritenuto al riguardo di prescrivere - Fondamento - Conseguenze - Legittimità dell'interesse del socio ad impugnare per nullità la deliberazione di approvazione di un bilancio redatto in violazione delle prescrizioni legali - Limitazioni alla percezione di un dividendo o comunque di un immediato vantaggio patrimoniale - Necessità - Esclusione - Interesse alla chiarezza e alla correttezza del bilancio e di avere tutte le informazioni destinate a riflettersi sul valore della singola quota di partecipazione - Sufficienza dell'interesse per l'ammissibilità ad impugnare il bilancio - Art. 2423 c.c. • SOCIETÀ - Di capitali - Bilancio - Diritto del socio di chiedere informazioni e chiarimenti - In sede di assemblea di approvazione di bilancio - Sussistenza - Presupposti - Risposta - Caratteri - Idoneità a fugare incertezze generate da poste di bilancio non chiare ed eliminare l'effetto del possibile vizio di poca chiarezza da cui quelle poste siano affette • SOCIETÀ - Di capitali - Società per azioni - Organi sociali - Collegio sindacale - Sindaci - Garanzie di imparzialità - Compensi per consulenze professionali all'impresa - Rapporto continuativo di prestazione d'opera - Decadenza automatica (senza la necessità di alcuna pronuncia assembleare) dall'incarico di sindaco anche in caso di pluralità di incarichi distinti non contrattualmente formalizzati come incarichi di durata - Conseguenze - Impossibilità del collegio di operare con il numero minimo dei membri prescritti dalla legge - Difetto di costituzione dell'organo - Illegittimità degli atti da esso compiuti o degli atti legati da un nesso di consequenzialità necessaria sul piano giuridico - Riflessi sulla deliberazione di approvazione del bilancio - Sussistenza - Conseguenze - Nullità sulla delibera di approvazione del bilancio» **n. 24 pag. 1984**

SEZIONE V CIVILE TRIBUTARIA

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 1023 del 18/01/2008: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento e riscossione - Contestazioni di utilizzazione di fatture per operazioni ritenute inesistenti - Onere della prova - Distribuzione - A carico del contribuente - Esclusione - Art. 21, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 39, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2697 c.c.» **n. 39 pag. 3457**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 1400 del 23/01/2008: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento presuntivo - Documentazione extracontabile (agenda) - Rinvenimento presso la sede dell'impresa - Valutazione ai fini dell'accertamento - Legittimità - Valenza probatoria - Presunzione - Configurabilità - Irregolarità nella tenuta delle scritture contabili - Contestuale riscontro - Necessità - Esclusione - Artt. 52 e 54, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 2727 c.c.» **n. 38 pag. 3315**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 1540 del 24/01/2007: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Disposizioni comuni ai vari gradi del procedimento - Principio di ragionevole durata del processo - Applicabilità in materia tributaria - Sussistenza - L 04/08/1955, n. 848 - L 24/03/2001, n. 89 - Art. 111 Cost. - D.Lgs. 31/12/1992,

n. 546 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Disposizioni comuni ai vari gradi del procedimento - Principio di non contestazione - Applicabilità - Fondamento - Art. 1, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Artt. 88, 115, 167 e 416 c.p.c. - Art. 111 Cost.» n. 23 pag. 1867

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 1905 del 30/01/2007: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Avviso di accertamento - Motivazione - Redditi da lavoro dipendente - Disciplina degli artt. 46 e 48 TUIR - Carattere - Pluralità di “voci” - Avviso di accertamento - Qualificazione delle somme come “emolumenti”, senza ulteriori specificazioni - Insufficienza - Indicazione del titolo o causale dell’erogazione - Necessità - Ragioni - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Artt. 6, 46 e 48, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 3, della L 07/08/1990, n. 241 - Artt. 2, 5, 6, 7 e 10, della L 27/07/2000, n. 212 - Art. 1, del D.Lgs. 26/01/2001, n. 32» n. 32 pag. 2816

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 3671 del 16/02/2007: «IMPOSTA DI REGISTRO - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Società - Società di persone - Scioglimento - Mancanza pluralità dei soci - Società di persone con unico socio superstite - Scelta dell’unico socio di continuare l’attività come impresa individuale - Cessione d’azienda - Esclusione - Assegnazione - Fondamento - Conseguenze - Imposta di registro in misura fissa - Applicabilità - IVA - Inapplicabilità - Art. 2, comma 2, n. 6 e comma 3, lett. b), del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 4, lett. d), n. 2, e lett. a), n. 3, della Tariffa, Parte Prima, allegata al DPR 26/04/1986, n. 131 - Artt. 2272, 2311, 2312 c.c.» n. 31 pag. 2757

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 9222 del 18/04/2007: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Conciliazione giudiziale - Stragiudiziale - Conciliazione cd. “abbreviata” o “aderita” - Ammissibilità dopo la fissazione dell’udienza di trattazione - Sussistenza - Udienze di mero rinvio - Efficacia preclusiva - Esclusione - Fondamento - Raggiungimento di un accordo dopo alcune udienze di mero rinvio - *Favor conciliationis* - Applicazione - Art. 48, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» n. 23 pag. 1871

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 9223 del 18/04/2007: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Conciliazione giudiziale - Stragiudiziale - Conciliazione cd. “abbreviata” o “aderita” - Ammissibilità dopo la fissazione dell’udienza di trattazione - Sussistenza - Conseguenze - Dichiarazione di estinzione - Competenza del collegio - Accordo sulle sanzioni - Necessità - Esclusione - Fondamento - Art. 48, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» n. 23 pag. 1875

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 10594 del 09/05/2007: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Applicabilità all’attività libero-professionale - Base imponibile - Determinazione - Dottore commercialista - Redditi prodotti in qualità di presidente del consiglio di amministrazione di una società o in genere da attività non strettamente professionali - Nel regime previgente alle modifiche apportate dall’art. 34 della L 21/11/2000, n. 342, all’art. 53 del TUIR - Assoggettabilità ad imposta - Esclusione - Artt. 2, 3 e 8, del D.Lgs. 15/12/1992, n. 446 - Art. 49 (ora art. 53 e 50, comma 1, lett. c-bis)), del DPR 22/12/1986, n. 917» n. 25 pag. 2074

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 24670 del 28/11/2007: «SANZIONI TRIBUTARIE - Commissioni tributarie - Non applicabilità delle sanzioni per errore sulla norma tributaria - Condizioni - Violazione dipendente da incertezza normativa oggettiva tributaria - Nozione - Onere dell’accertamento della situazione giuridica oggettiva di incertezza normativa - Spettanza al giudice tributario - Sussistenza - Art. 8, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 6, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472 - Art. 10, della L 27/07/2000, n. 212» n. 16 pag. 1241

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 26844 del 28/12/2007: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Eredi del contribuente - Notifiche - Agli eredi nel loro domicilio fiscale - Presupposti - Comunicazione ex art. 65 del DPR n. 600 del 1973 - Mancata effettuazione - Conseguenze - Intestazione dell’atto *al dante causa* - Notificazione agli eredi collettivamente ed impersonalmente presso l’ultimo domicilio del “*de cuius*” - Condizioni - Conoscenza della morte da parte dell’Amministrazione - Conseguenze - Art. 65, del DPR 29/09/1973, n. 600» n. 4 pag. 379

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 418 dell’11/01/2008: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Poteri degli uffici delle imposte - Redditi di impresa - Accertamento analitico-induttivo - Scritture contabili regolarmente tenute - Riferimento alla difformità della percentuale di ricarico applicata dal contribuente rispetto a quella media del settore - Idoneità - Esclusione - Difformità irragionevole tale da privare la documentazione contabile di ogni attendibilità - Necessità - Art. 39, primo comma, lett. d), del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c.» n. 19 pag. 1553

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 1409 del 23/01/2008: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Poteri degli uffici delle imposte - Redditi di impresa - Accertamento analitico-induttivo - Scritture contabili regolarmente tenute - Percentuale di ricarico dichiarata dalla contribuente manifestamente incongrua - Legittimità - Art. 39, primo comma, lett. d), del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c.» n. 19 pag. 1555

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 1915 del 29/01/2008: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Poteri degli uffici delle imposte - Comportamenti antieconomici del contribuente non sorretti da giustificazione - Accertamento presuntivo - Legittimità - Fattispecie - Disconoscimento della gratuità della carica di amministratore e conseguente rettifica del reddito - Art. 39, del DPR 29/09/1973, n. 600 • PROVA CIVILE - Prove indiziarie -

Presunzioni - Semplici - Deduzione del fatto da provare da quello noto - Criteri - Artt. 2727 e 2729 c.c.» n. 19 pag. 1558

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 2816 del 07/02/2008: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Disposizioni comuni ai vari gradi del procedimento - Sentenza - Forma e contenuto - Motivazione - Verifica della sufficienza della motivazione - Metodo di analisi della motivazione di una sentenza sotto il profilo dell'insufficienza - Metodo di analisi strutturale della motivazione - Necessità da parte del giudice della illustrazione delle tappe del processo cognitivo - In mancanza - Configurabilità della insufficiente motivazione - Caso di specie - Mancata valutazione di prove favorevoli al contribuente in merito all'utilizzabilità degli studi di settore e alla minor rilevanza di beni strumentali ai fini della legittimità di un accertamento in base ai parametri • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Determinazione induttiva dei ricavi e dei compensi - Parametri per la determinazione presuntiva dei ricavi, dei compensi e del volume d'affari - Mancata comparazione del contribuente in sede amministrativa - Avviso di accertamento presuntivo - Legittimità - Condizioni - Prova della determinazione reddituale più favorevole in sede processuale - Ammissibilità - Art. 3, commi da 181 a 189, L. 28/12/1995, n. 549 - DPCM 29/01/1996 - DPCM 27/03/1997 - Art. 39, comma 1, lett. d), del DPR 29/09/1973, n. 600» n. 27 pag. 2309

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 4624 del 22/02/2008: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Accertamento effettuato mediante il cosiddetto "redditometro" - Previa richiesta di chiarimenti al contribuente - Conseguenze - Deduzioni inviate dal contribuente - Onere di adeguata motivazione dell'avviso di accertamento - Inadempimento - Nullità - Sussistenza - Art. 12, del DL 02/03/1989, n. 69, conv., con mod., dalla L. 27/04/1989, n. 154 - Art. 7, della L. 30/12/1991, n. 413 - DPCM 23/12/1992» n. 34 pag. 3018

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 4626 del 22/02/2008: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Conciliazione giudiziale - Stragiudiziale - Conciliazione cd. "abbreviata" o "aderita" - Differenze - Deposito della conciliazione abbreviata - Termine - Deroga alla disciplina generale del deposito di documenti - Sussistenza - Vizio della relativa decisione - *Error in iudicando* del giudice di appello in ordine alla valutazione di un *error in procedendo* del giudice di primo grado - Configurabilità - Artt. 32 e 48, del D.Lgs. 32/12/1992, n. 546» n. 23 pag. 1879

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 7765 del 21/03/2008: «SANZIONI TRIBUTARIE - Commissioni tributarie - Non applicabilità delle sanzioni per errore sulla norma tributaria - Condizioni - Violazione dipendente da incertezza normativa oggettiva tributaria - Nozione - Onere dell'accertamento della situazione giuridica oggettiva di incertezza normativa - Spettanza al giudice tributario - Sussistenza - Natura dell'esimente - Natura di principio giuridico - Richiesta di disapplicazione delle sanzioni al Giudice - Denuncia dell'incertezza normativa oggettiva - Richiamo delle normative regolatrici i rapporti sul quale si sia formata l'incertezza - Necessità - Art. 8, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 6, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472 - Art. 10, della L. 27/07/2000, n. 212» n. 16 pag. 1248

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 8785 del 04/04/2008: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Procedimento di appello - Atto di appello - Appello incidentale - Proposizione - Deposito dell'atto presso la segreteria della commissione tributaria - Sufficienza - Artt. 23, 53 e 54, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Appello successivo al primo - Proposizione in via principale anziché incidentale - "Inammissibilità" ex art. 54 del D.Lgs. n. 546 del 1992 - Portata endoprocessuale - Conversione dell'impugnazione - Condizioni - Art. 54, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 343 c.p.c. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Disposizioni comuni ai vari gradi del procedimento - Sentenza - Forma e contenuto - Motivazione - Assenza - Conseguenze - Nullità derivante da mancanza radicale di motivazione - Art. 36, co. 2, n. 4, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» n. 40 pag. 3522

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 8855 del 07/04/2008: «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Accertamenti fondati sugli studi di settore - Incongruenze fra ricavi e corrispettivi dichiarati e dati desumibili dagli studi di settore - Artt. 62-*sexies* e 62-*bis* del DL n. 331 del 1993 - Natura della normativa - Procedimentale - Applicabilità agli anni anteriori - Legittimità - Coefficienti presuntivi di reddito - Analogia di natura - Artt. 62-*bis* e 62-*sexies*, del DL 30/08/1993 n. 331, conv., con mod., in L. 29/10/1993 n. 427 - Art. 39, comma 1, lett. d), del DPR 29/09/1973, n. 600» n. 29 pag. 2539

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 9497 dell'11/04/2008: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Poteri dell'amministrazione finanziari - Comportamenti antieconomici del contribuente - Valutazione di congruità di costi e ricavi e rettifica delle dichiarazioni - Accertamento presuntivo - Legittimità - Art. 39, comma 1, lett. d), del DPR 29/09/1973, n. 600» n. 19 pag. 1562

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 9511 dell'11/04/2008: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Termine per il deposito di documenti nel giudizio di primo grado - Intempestività - Effetti - Impedimento del compimento di tutte le attività processuali per cui sia maturata preclusione compresa la produzione di documenti oltre il termine perentorio di cui all'art. 32, comma 1, del D.Lgs. 546 del 1992 - Art. 32, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Procedimento di appello - Termine per il deposito di documenti nel giudizio di primo grado - Intempestività - Effetti - Impedimento della produzione di documenti oltre il termine perentorio di cui all'art. 32, co. 1, del D.Lgs. 546/1992 - Giudizio d'appello - Produzione di documenti - Ammissibilità della produzione tempestiva dei documenti in appello, dopo che gli stessi siano stati prodotti tardivamente in primo grado e quindi considerati inutilizzabili dalla CTP - Artt. 32, 58 e 61, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» n. 33 pag. 2930

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 10257 del 21/04/2008: «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Operazioni elusive - Comportamento abusivo - Abuso di diritto - Nozione - Operazioni realizzate essenzialmente per il conseguimento di un vantaggio fiscale - Applicazione dei principi espressi dai giudici comunitari nei diversi settori del diritto tributario nazionale - Corte di Giustizia delle Comunità Europee Sentenze della Corte di giustizia nelle cause C-255/02, C-419/02 e C-425/06 • IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Inerenza della spesa o del bene acquistato rispetto all'attività imprenditoriale - Necessità - Prova della sussistenza di tali condizioni - Onere del contribuente» **n. 20 pag. 1683**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 11750 del 12/05/2008: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamento e controlli - Poteri degli uffici - Verifica a studio medico - Dentista - Acquisizione documentazione bancaria - Recupero a tassazione maggior reddito da lavoro autonomo - Art. 32, comma 1°, n. 2), del DPR 29/09/1973 n. 600 nel testo previgente alle modifiche apportate dall'art. 1, comma 402, lett. a), n. 1), punto 1.1), della L 30/12/2004, n. 311 - Rilevanza dei prelievi - Sussistenza - Conseguenze - I prelievi annotati nei conti bancari non giustificati possono essere considerati come compensi - Art. 32, del DPR 29/09/1973 n. 600» **n. 25 pag. 2079**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 12185 del 15/05/2008: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Impugnazioni - Termini - Termine breve - Decorrenza - Dalla notificazione della sentenza delle commissioni tributarie - Formalità - Ad istanza di parte - A mezzo ufficiale giudiziario - Necessità - Notificazione a mezzo del servizio postale curata direttamente dalla parte - Inidoneità ai fini della decorrenza del termine breve - Fondamento - Artt. 38 e 51, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 137, comma 1, c.p.c. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Procedimento di primo e secondo grado - Costituzione in giudizio del ricorrente - Ricorso notificato per posta - Deposito nella segreteria della commissione tributaria - Termine di trenta giorni, ex art. 22 del D.Lgs. n. 546 del 1992 - "Dies a quo" - Individuazione della sua ricezione e non in quella di spedizione del ricorso - Fondamento - Artt. 22 e 53, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 33 pag. 2933**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 12213 del 15/05/2008: «IMPOSTA DI REGISTRO - Società - Società di persone - Scioglimento - Mancanza pluralità dei soci - Società di persone con unico socio superstite - Scelta dell'unico socio di continuare l'attività come impresa individuale - Cessione d'azienda - Fondamento - Conseguenze - Imposta di registro in misura proporzionale - DPR 26/04/1986, n. 131 - Artt. 2272, 2311, 2312 c.c.» **n. 31 pag. 2760**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 14847 del 05/06/2008: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Poteri degli uffici delle imposte - Movimenti dei conti correnti bancari del professionista - Imputazione diretta a compensi - Ammissibilità - Prova contraria - Onere del contribuente - Utilizzazione dei dati raccolti condizionata alla previa instaurazione del contraddittorio - Esclusione - Artt. 32 e 39, del DPR 29/09/1973, n. 600 • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Accertamenti bancari - Ricostruzione delle operazioni imponibili - Presunzione legale relativa a favore del Fisco - Onere della prova a carico del contribuente - Ammissibilità - Conseguenze - Impossibilità da parte del contribuente di difendersi attraverso mere asserzioni, prive di analitico riscontro - Il contribuente che utilizza il conto anche per maneggio di danaro altrui deve fornire la prova analitica della riferibilità di ogni movimentazione bancaria - In mancanza - La rispettiva movimentazione è configurabile quale compenso non dichiarato» **n. 25 pag. 2083**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 15381 dell'11/06/2008: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Avviso di accertamento - Contenuto - Avviso di accertamento ai fini IRPEF - Esclusiva indicazione dell'aliquota minima e massima - Omessa indicazione dell'aliquota applicata - Illegittimità - Conseguenze - Nullità dell'accertamento - Configurabilità - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Avviso di accertamento - Contenuto - Motivazione - Omissione - Conseguenze - Nullità dell'accertamento - Valutazione di merito circa l'incidenza della omissione sui diritti del contribuente - Irrilevanza - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 32 pag. 2821**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 15395 dell'11/06/2008: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento e riscossione - Contestazioni di utilizzazione di fatture per operazioni ritenute inesistenti - Onere della prova - Distribuzione - Esclusivamente a carico del contribuente - Esclusione - Inversione dell'onere della prova a carico del contribuente - Condizioni - Presenza di elementi che fanno almeno sospettare della non veridicità delle fatture» **n. 39 pag. 3460**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 15397 dell'11/06/2008: «ACCERTAMENTO - Accertamento analitico-induttivo - Ricavi di un'impresa di ristorazione - Contabilità formalmente regolare - Accertamento presuntivo ex art. 39, 1° co., lett. d), del DPR n. 600/73 - Impresa di ristorazione - Ricostruzione dei ricavi sulla base del consumo del caffè - Legittimità - Condizioni - Fattispecie relativa all'esercizio di attività di ristorazione - Art. 39, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 26 pag. 2194**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 16350 del 17/06/2008: «IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Redditi di lavoro - Lavoro autonomo - Determinazione - Spese relative ad opere eseguite negli immobili utilizzati per l'esercizio dell'attività - Deduzione - Modalità - Opere di piccola manutenzione - Nozione - Deducibilità per l'intero ammontare nel periodo d'imposta - Lavori di ristrutturazione - Deducibilità in quote annuali di ammortamento - Art. 50 (ora art. 54), del DPR 22/12/1986, n. 917 nel regime previgente alle modifiche apportate dalla L 24/12/1993, n. 537» **n. 26 pag. 2197**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 16423 del 18/06/2008: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Avviso di accertamento - Reddito d'impresa - Onere della prova - Distribuzione - Contestazioni di utilizzazione di fatture per operazioni ritenute inesistenti - Presenza di elementi che fanno almeno sospettare della non veridicità delle fatture - Conseguenze - Onere al contribuente della prova circa l'esistenza dei fatti (rimanenze e movimenti finanziari) che danno luogo a costi deducibili e del requisito dell'inerenza degli stessi» n. 39 pag. 3465

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 18650 dell'8/07/2008: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento e riscossione - Contestazioni di utilizzazione di fatture per operazioni ritenute inesistenti - Onere della prova - Distribuzione - Esclusivamente a carico del contribuente - Esclusione - Inversione dell'onere della prova a carico del contribuente - Condizioni - Presenza di validi elementi che fanno sospettare della non veridicità delle fatture» n. 39 pag. 3469

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 18671 dell'8/07/2008: «IMPUGNAZIONI CIVILI - Cause scindibili e inscindibili - Integrazione del contraddittorio in cause inscindibili - Termine assegnato per l'integrazione del contraddittorio - Natura perentoria - Conseguenze - Proroga o rinnovazione - Esclusione - Conseguenze - Notificazione dell'atto di integrazione oltre il termine perentorio - Inammissibilità dell'impugnazione - Sussistenza - Rilevabilità d'ufficio - Sussistenza - Artt. 102, 153 e 331 c.p.c.» n. 33 pag. 2945

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 19138 del 10/07/2008: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Tassazione dei lavoratori autonomi - Richiesta di rimborso - Condizioni per l'assoggettamento - Autonoma organizzazione - Nozione - Utilizzo da parte del professionista, in modo non occasionale, di lavoro altrui, o impiego di beni strumentali eccedenti, per quantità o valore, il minimo comunemente ritenuto indispensabile per l'esercizio dell'attività - Prova - Deduzione dei relativi costi ai fini dell'IRPEF o dell'IVA - Rilevanza - Accertamento della esistenza di una autonoma organizzazione deve essere compiuto con riferimento ai singoli anni d'imposta - Fondamento • IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Tassazione dei lavoratori autonomi - Richiesta di rimborso - Condizioni per l'assoggettamento - Autonoma organizzazione - Esercizio dell'attività sia in forma individuale che in forma di studio associato - Commercialista - Autonoma organizzazione - Verifica dell'esistenza del presupposto impositivo per l'attività professionale svolta dal singolo aderente - In relazione a quella svolta dalla associazione professionale - Necessità - Onere della prova della mancanza della autonoma organizzazione - Onere a carico del contribuente - Sussistenza - Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» n. 41 pag. 3655

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 19830 del 18/07/2008: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Determinazione del reddito - Plusvalenze patrimoniali - Plusvalenza da cessione d'azienda - Valore di avviamento - Accertamento della plusvalenza in via induttiva sulla base dell'accertamento di valore effettuato in sede di applicazione dell'imposta di registro - Legittimità - Presunzione di corrispondenza tra il corrispettivo della cessione e il valore accertato in detta sede - Operatività - Prova contraria - Spettanza del relativo onere al contribuente - Art. 39, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 54 (ora art. 86), del DPR 22/12/1986, n. 917 • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Avviso di accertamento - Accertamento induttivo di un maggior reddito d'impresa - Ammissibilità - Condizioni - Percentuale di ricarico diversa da quella risultante da studio di settore - Sufficienza - Esclusione - Altre omissioni incidenti sull'attendibilità complessiva della dichiarazione - Necessità - Fattispecie - Art. 39, del DPR 29/09/1973, n. 600» n. 32 pag. 2823

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 20264 del 23/07/2008: «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Valutazione della base imponibile - Accertamento induttivo - Contabilità in nero scoperta da militari della Guardia di Finanza presso il domicilio dell'amministratore unico - Valido elemento indiziario dotato dei requisiti di gravità, precisione e concordanza - Sussistenza - Prova contraria - Onere a carico del contribuente - Art. 39, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Artt. 2697 e 2709 c.c.» n. 38 pag. 3317

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 20968 dell'1/08/2008: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Obblighi dei contribuenti - Fatturazione delle operazioni - Emissione della fattura ad opera di soggetto diverso da quello effettivo - Fatturazione di operazione soggettivamente inesistente - Configurabilità - Conseguenze - Detrazione - Inammissibilità - Artt. 19, 21 e 41, del DPR 26/10/1972, n. 633» n. 39 pag. 3487

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 21153 del 06/08/2008: «ACCERTAMENTO - Accertamenti e controlli - Accessi, ispezioni e verifiche - Verifica fiscale presso terzi - Potere dell'Ufficio di utilizzare «atti e notizie acquisiti» dalla Guardia di Finanza - Mancata partecipazione del contribuente alle indagini - Illegittimità del conseguente avviso di accertamento - Fondamento - Art. 33, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 52, del DPR 26/10/1972, n. 633» n. 34 pag. 3037

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 21303 del 07/08/2008: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Rettifica delle dichiarazioni - Rettifica analitica e rettifica induttiva - Rispettivi presupposti - Metodo induttivo - Adozione - Presupposto legittimante - Combinazione del metodo analitico-induttivo con il metodo induttivo - Possibilità - Affermazione - Conseguenze - Utilizzabilità del metodo analitico o del metodo induttivo ovvero entrambi - Art. 39, del DPR 29/09/1973, n. 600 • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Contestazioni di utilizzazione di fatture per operazioni ritenute inesistenti - Onere della prova - Distribuzione - Prova del pagamento della merce - Presenza di elementi che fanno almeno sospettare della non veridicità delle fatture - Conseguenze - Insufficienza della prova fornita dal contribuente - Dimostrazione dell'effettività dell'operazione - Necessità» n. 39 pag. 3471

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 22173 del 03/09/2008: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Accertamento presuntivo - Contestazione di utilizzazione di fatture per operazioni ritenute inesistenti - Onere della prova - Distribuzione - Esclusivamente a carico del contribuente - Esclusione - Inversione dell'onere della prova a carico del contribuente - Condizioni - Presenza di indizi gravi, precisi e concordanti, che legittimo un sospetto circa l'effettivo verificarsi della non veridicità delle fatture - Art. 39, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2697 c.c. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Giudizio civile e penale - Cosa giudicata penale - Autorità in altri giudizi civili o amministrativi - Giudicato penale - Efficacia nel processo tributario - Limiti - Autonoma valutazione ad opera della Commissione Tributaria - Necessità - Art. 116 c.p.c. - Art. 654 c.p.p. • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Poteri degli uffici delle imposte - Accessi, ispezioni e verifiche - Documenti, dati e notizie acquisiti dalla Guardia di Finanza nell'ambito di un procedimento penale - Trasmissione agli uffici delle imposte - Autorizzazione dell'autorità giudiziaria - Mancanza - Conseguenze - Invalidità dell'atto impositivo fondato su detti elementi - Esclusione - Fondamento - Art. 33, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 63, D.P.R. 26/10/1972, n. 633» **n. 39 pag. 3475**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 22193 del 03/09/2008: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Obblighi dei contribuenti - Fatturazione delle operazioni - Emissione della fattura ad opera di soggetto diverso da quello effettivo - Fatturazione di operazione soggettivamente inesistente - Configurabilità - Conseguenze - Detrazione - Inammissibilità - Artt. 19 e 54, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 39 pag. 3489**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 22195 del 03/09/2008: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Determinazione dell'imposta - Detrazioni - Operazioni soggettivamente inesistenti - Diritto alla detrazione - Condizioni - Consegna della merce e suo pagamento - Corresponsione dell'imposta indicata in fattura - Insufficienza - Dimostrazione dell'effettiva inerenza dell'operazione all'attività dell'impresa - Prova - Necessità - Artt. 17, 19 e 21, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 39 pag. 3491**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 22197 del 03/09/2008: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento e riscossione - Ipotesi di mancato versamento di imposta dichiarata dallo stesso contribuente - Art. 60, sesto comma, DPR n. 633 del 1972 - Oneri dell'ufficio precedenti l'iscrizione a ruolo - Invito al pagamento delle somme dovute, con attenuazione della sanzione - Effetti - Mancato invio dell'invito - Conseguenze - Irrilevanza - Art. 60, comma 6, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 40 pag. 3534**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 22313 del 04/09/2008: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Procedimento di primo grado - Costituzione in giudizio del ricorrente - Deposito del ricorso - Utilizzazione del servizio postale - Ammissibilità - Art. 22, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 38 pag. 3334**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 22548 dell'8/09/2008: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Azione davanti all'autorità giudiziaria ordinaria - Giurisdizione dell'A.G.O. e delle commissioni: rapporti - Sentenza penale di applicazione della pena *ex art.* 444 c.p.c. - Giudizio tributario - Rilevanza probatoria - Ammissibilità - Artt. 1 e 7, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 444 c.p.p.» **n. 48 pag. 4326**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 22572 dell'8/09/2008: «IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ E DIRITTO SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI - Targhe di studi professionali di dimensioni oltre la superficie minima per l'assoggettamento - Assoggettamento all'imposta - Sussistenza - Artt. 5, 7 e 17, del D.Lgs. 15/11/1993, n. 507» **n. 32 pag. 2852**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 22680 del 09/09/2008: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Accertamento presuntivo - Presunzione di proventi per l'emissione di fatture (attive) asseritamente emesse per operazioni inesistenti - Legittimità - Art. 39, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 39 pag. 3494**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 22689 del 09/09/2008: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento e riscossione - Pagamento dell'imposta accertata - Art. 60, sesto comma, DPR n. 633 del 1972 - Oneri dell'ufficio precedenti l'iscrizione a ruolo - Invito al pagamento delle somme dovute, con attenuazione della sanzione - Sopravvenuta disciplina più favorevole *ex art.* 13 del D.Lgs. n. 471 del 1997 - Conseguenze - Implicita abrogazione della norma - Art. 60, comma 6, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 13, comma 1, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 471» .. **n. 40 pag. 3536**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 23254 del 09/09/2008: «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Accertamento induttivo - Contabilità in nero - Documentazione extracontabile rinvenuta presso terzi - Riferibilità a rapporti intercorsi tra il terzo e il contribuente accertato - Adeguate ragioni che dimostrino la riferibilità delle annotazioni all'attività del contribuente accertato - Necessità - Valore probatorio - Valutazione in ordine alla rilevanza del materiale probatorio da parte del giudice del merito - Legittimità - Giudizio di incongruità della motivazione in Cassazione - Condizioni - Art. 39, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Artt. 2697 e 2709 c.c.» **n. 38 pag. 3320**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 23635 del 15/09/2008: «AVVISO DI ACCERTAMENTO - Contenuto - Motivazione - Disciplina anteriore allo "Statuto del contribuente" - Motivazione *per relationem* - Motivazione dell'avviso di accertamento formulata mediante rinvio a processo verbale di constatazione (PVC) della Guardia di

Finanza - Legittimità - Condizioni - Conoscibilità da parte del contribuente - Nozione - Accertamento da parte del giudice di merito - Necessità - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 56, del DPR 26/10/1972, n. 633 • **AVVISO DI ACCERTAMENTO** - Motivazione - Motivazione “*per relationem*” - Rinvio alle conclusioni del verbale della Guardia di Finanza - Illegittimità per mancanza di autonoma valutazione da parte dell’Ufficio - Esclusione - Fondamento • **ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI** - Poteri dell’amministrazione finanziaria - Comportamenti antieconomici del contribuente - Valutazione di congruità di costi e ricavi e rettifica delle dichiarazioni - Accertamento presuntivo - Legittimità - Annullamento dell’accertamento - Motivazione del giudice di merito - Ragioni per le quali ritiene che l’antieconomicità del comportamento non sia sintomatico di possibili violazioni di disposizioni tributarie - Necessità - Art. 39, comma 1, lett. d), del DPR 29/09/1973, n. 600 • **IMPOSTE SUI REDDITI** - Redditi di lavoro autonomo - Determinazione - Prestazioni accessorie all’attività professionale svolte da società partecipate dal professionista - Criteri di valutazione - Principio generale del valore normale dei beni, stabilito dall’art. 9 DPR n. 917 del 1986 - Valore, oltre che contabile, anche fiscale - Affermazione - Conseguenze - Potere dell’Ufficio di verifica - Legittimità dell’utilizzo del parametro del *valore normale* delle prestazioni per desumere la sovrapproduzione - Fattispecie in tema di servizi resi da società di servizi, di appoggio a professionista a prezzi fuori mercato - Prestazioni da società di servizi con sede nei locali dello stesso studio professionale concessi in comodato gratuito partecipata al 90% dallo stesso professionista - Art. 9, del DPR 22/12/1986, n. 917» n. 46 pag. 4146

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 23637 del 15/09/2008: «**ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI** - Accertamenti e controlli - Rettifica delle dichiarazioni - Rettifica analitica e rettifica induttiva - Rispettivi presupposti - Metodo induttivo - Adozione - Presupposto legittimante - Combinazione del metodo analitico-induttivo con il metodo induttivo - Possibilità - Affermazione - Conseguenze - Utilizzabilità del metodo analitico o del metodo induttivo ovvero entrambi - Art. 39, del DPR 29/09/1973, n. 600 • **IVA (Imposta sul valore aggiunto)** - Accertamento e riscossione - Contestazioni di utilizzazione di fatture per operazioni ritenute inesistenti - Onere della prova - Distribuzione - Prova del pagamento della merce - Presenza di elementi che fanno almeno sospettare della non veridicità delle fatture - Conseguenze - Insufficienza della prova fornita dal contribuente - Dimostrazione dell’effettività dell’operazione - Necessità» n. 39 pag. 3479

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 23988 del 24/09/2008: «**SOCIETÀ** - Di persone fisiche - Responsabilità dei soci - Fatto illecito doloso compiuto dall’amministratore - Illecito della stessa società - Configurabilità - Responsabilità solidale dei soci - Sussistenza - Condizioni - Prova dell’estraneità della società alle conseguenze dell’illecito - Necessità ai fini della non applicazione della responsabilità alla società e di conseguenza ai soci - Artt. 2266 e 2269 c.c. • **ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI** - Accertamenti e controlli - Accertamento presuntivo - Presunzione di proventi in percentuale per l’emissione di fatture a fronte di operazioni inesistenti - Condanna in sede penale dell’amministratore *pro tempore* - Irrilevanza - Estensione degli effetti della condotta illecita ai soci illimitatamente responsabili anche se subentrati - Legittimità - Condizioni - Art. 39, del DPR 29/09/1973, n. 600» n. 39 pag. 3496

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 24201 del 26/09/2008: «**IVA (Imposta sul valore aggiunto)** - Accertamento e riscossione - Contestazioni di utilizzazione di fatture per operazioni ritenute inesistenti - Onere della prova - Distribuzione - Esclusivamente a carico del contribuente - Esclusione - Inversione dell’onere della prova a carico del contribuente - Condizioni - Presenza di elementi che fanno almeno sospettare della non veridicità delle fatture» n. 39 pag. 3483

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 24430 del 02/10/2008: «**AGRICOLTURA E TURISMO** - **AGEVOLAZIONI FISCALI** - Agriturismo - Imprenditore Agricolo - Criteri e limiti dell’attività agrituristica - Attività agricola per connessione - Configurabilità - Condizioni - Definizione di attività agrituristiche - Attività di ricezione e ospitalità in rapporto di connessione e complementarietà rispetto all’attività agricola - Assenza di regolamentazione del settore demandata alle Regioni - Rapporto *ex art. 2* della L 05/12/1985, n. 73 tra attività agricola principale e quella connessa agrituristica - Rapporto di connessione e complementarietà - Necessità - Sufficienza - Nel regime anteriore alla L. Regionale dell’Emilia Romagna 28/06/1994, n. 26 - Regime anteriore al D.Lgs. 18/05/2001, n. 228 - Nel regime anteriore alla L 20/02/2006, n. 96 - Art. 2, della L 05/12/1985, n. 73 - Art. 5, della L 30/12/1991, n. 413 - Artt. 230-*bis* e 2135 c.c. • **ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI** - Accertamenti e controlli - Versamenti e prelevamenti non giustificati dai conti correnti bancari - Presunzione che si tratti di ricavi - Limiti - Necessità della natura imprenditoriale della attività - Fondamento - Art. 32, primo comma, n. 2, del DPR 29/09/1973, n. 600 • **ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI** - Accertamenti e controlli - Rettifica delle dichiarazioni - Accertamento induttivo - Criteri - Dati e notizie - Inerenza al periodo d’imposta cui si riferisce l’accertamento - Necessità - Conseguenze - Costanza di reddito in anni diversi - Presunzione - Infondatezza - Riferimento a “criteri ragionevoli” - Sufficienza - Esclusione - Artt. 38 e 39, del DPR 29/09/1973, n. 600» n. 43 pag. 3851

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 24442 del 02/10/2008: «**AVVISO DI ACCERTAMENTO** - Atti impositivi - Notifica - Operazioni di notificazione - Relata di notificazione - Sottoscrizione - Omissione - Mancanza di requisito - Conseguenze - Inesistenza della notifica - Configurabilità - Art. 156 c.p.c. - Sanatoria - Assoluta inidoneità dell’atto non sottoscritto al raggiungimento dello scopo - Conseguenze - Inapplicabilità - Artt. 137 e ss. c.p.c. - Art. 60, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 56, del DPR 26/10/1972, n. 633» n. 43 pag. 3839

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 24913 del 10/10/2008: «**CONTENZIOSO TRIBUTARIO** - Procedimento - Impugnazione delle sentenze delle Commissioni Tributarie - Termini - Art. 327 c.p.c. - Applicabilità - Decorrenza del termine annuale - Deposito della sentenza - Comunicazione - Irrilevanza - Eccezione - Mancata conoscenza del processo - Artt. 37,

secondo comma, 38 e 51, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • AZIENDA - Cessione di Azienda - Interpretazione degli atti - Caratteri - Distinzione dalla cessione di singoli beni - Conseguenze in tema di imposte • IMPOSTA DI REGISTRO - Applicazione dell'imposta - Interpretazione degli atti - Cessione d'Azienda - Caratteri - Qualificazione dell'operazione come cessione d'azienda soggetta a registro e non ad IVA - Trasferimento di un complesso organizzato "ex ante" per l'esercizio dell'impresa - Necessità • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Cessione di beni - Cessione d'Azienda - Caratteri - Qualificazione dell'operazione come cessione d'azienda soggetta a registro e non ad IVA - Presupposti - Trasferimento di un complesso organizzato "ex ante" per l'esercizio dell'impresa - Necessità - Detrazione della IVA sul prezzo di acquisto di "complesso immobiliare" costituente cessione di azienda - Inammissibilità della detrazione dell'IVA illegittimamente addebitata in fattura - Sussistenza - Artt. 1, 2, comma terzo, lett. b), e 4, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 20, del DPR 26/04/1986, n. 131 - Art. 2555 c.c.» n. 43 pag. 3870

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 25104 del 13/10/2008: «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Accertamento induttivo - Contabilità in nero (quadernone di personale dipendente) - Valore probatorio - Prova contraria - Onere a carico del contribuente - Art. 39, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Artt. 2697 e 2709 c.c.» n. 38 pag. 3322

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 25374 del 17/10/2008: «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Operazioni elusive - Comportamento abusivo - Abuso di diritto - Nozione - Operazioni realizzate essenzialmente allo scopo di ottenere un vantaggio fiscale - Ricorso a forme giuridiche nel quale il risparmio fiscale sia lo scopo principale della forma di transazione scelta anche se allo stesso si accompagnano secondarie finalità di contenuto economico - Caso controverso in materia di determinazione dell'IVA in relazione alla detrazione dell'imposta - Locazione finanziaria (*leasing*) - Frazionamento artificioso della prestazione in una pluralità di elementi - *Leasing* frazionato in contratti di fornitura del bene e di finanziamento - Effetti - Concessione in uso del bene imponibile - Finanziamento ed assicurazione in esenzione dall'imposta - Riduzione della base imponibile - Abuso del diritto - Configurabilità» n. 41 pag. 3639

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 26542 del 05/11/2008: «ACCERTAMENTO - NOTIFICHE - Variazioni di indirizzo del contribuente non risultanti dalla dichiarazione annuale dei redditi - Termine di sessanta giorni per l'opponibilità della variazione anagrafica all'Amministrazione Finanziaria - Lesione del diritto di difesa - Sopravvenienza dopo il giudizio di primo grado di sentenza di illegittimità costituzionale - Illegittimità costituzionale sancita con sentenza Corte Cost. n. 360/2003 - Riserva al legislatore della individuazione di un termine congruo - Conseguenze - Effetto del termine previsto ai fini delle notificazioni, del trentesimo giorno successivo a quello dell'avvenuta variazione anagrafica, individuato dall'art. 37, comma 27, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 248 - Decorrenza - Dalla data di entrata in vigore del DL n. 223 del 2006 - Fondamento - Art. 60, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 24 Cost.» n. 43 pag. 3841

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 27186 del 14/11/2008: «IMPUGNAZIONI CIVILI - Cassazione (ricorso per) - Ricorso - Forma e contenuto - Indicazione dei motivi - Carezza di motivazione in ordine a fatti controversi e decisivi per il giudizio - Censura dell'*iter* logico della motivazione della sentenza impugnata - Art. 360, comma 1, n. 5), c.p.c. - Quesito di diritto - Non necessità della formulazione del quesito - Requisito di ammissibilità di cui all'art. 366-*bis* cod. proc. civ. riferito solo ad una o più delle fattispecie regolate nei primi quattro numeri dell'art. 360, primo comma, c.p.c. - Artt. 366 e 366-*bis* del c.p.c. - Art. 6, del D.Lgs. 02/02/2006, n. 40 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Sentenza - Contenuto - Motivazione - Censura dell'*iter* logico della motivazione - Obbligo in materia di presunzioni di una congrua e corretta motivazione - Necessità - Omissione - Errore di diritto denunciabile in Cassazione - Sussistenza - Art. 360, comma 1, n. 5), c.p.c. - Conseguenze - Cassazione con rinvio della sentenza • ACCERTAMENTO - ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Attribuzioni e poteri degli uffici - Indagini bancarie - Accertamenti bancari - Accertamento nei confronti di società - Dati relativi ai movimenti su conti bancari intestati esclusivamente a terzi, ancorché legati al contribuente da vincoli familiari o commerciali - Dati ed elementi risultanti da conti bancari intestati ai soci - Utilizzabilità ai fini dell'accertamento nei confronti della società - Legittimità - Condizioni - Fondamento - Operatività della presunzione - *Ex lege et iuris et de iure* - Esclusione - Ordinari criteri di valutazione degli elementi di fatto - Fondamento - Conseguenze sull'onere probatorio - Spettanza al Fisco - Art. 51, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 32 e 39, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2727 c.c.» n. 44 pag. 3926

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 27349 del 18/11/2008: «OPERAZIONI SOCIETARIE - IMPOSTA DI REGISTRO - Scioglimento della società di persone per mancata ricostituzione della pluralità dei soci nel termine di sei mesi ex articolo 2272 del codice civile - Liquidazione ed assegnazione di immobile al socio società (S.r.l.) superstite di S.a.s. - Aliquote applicabili - Applicazione dell'art. 4, comma 1, lett. d), n. 2) della Tariffa del DPR 26/04/1986, n. 131 - Conseguenze - Applicazione agli atti di assegnazione ai soci non assoggettati ad IVA, dell'imposta di registro secondo le aliquote previste dalla lett. a) dell'art. 4 della Tariffa - Applicazione delle aliquote previste dall'art. 1 della Tariffa per gli atti traslativi della proprietà di beni immobili - Artt. 2311, 2312 e 2272 del c.c.» n. 44 pag. 3930

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 28581 del 02/12/2008: «IMPUGNAZIONI CIVILI - Consumazione dell'impugnazione - Ricorso per cassazione - Inammissibilità del motivo, per mancata formulazione del quesito di diritto - Proposizione di nuovo ricorso entro il termine lungo per impugnare con formulazione del quesito di diritto - Ammissibilità - Artt. 360, 366-*bis*, 369 e 387 c.p.c. • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Avviso di accertamento - Contenuto - Avviso di accertamento ai fini IRPEF - Esclusiva indicazione dell'aliquota minima e massima - Omessa indicazione dell'aliquota applicata - Illegittimità - Conseguenze - Nullità dell'accertamento - Configurabilità - Valutazione di merito circa l'incidenza della omissione sui diritti del contribuente - Irrilevanza - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600» n. 47 pag. 4228

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 28918 dell'8/12/2008: «AGEVOLAZIONI TRIBUTARIE - Cooperative - Agevolazioni per la cooperazione - Amministrazione Finanziaria - Accertamento - Superamento della presunzione di "mutualità" - Condizioni - Prova della mancanza dei requisiti - Sufficienza - Potere dell'Amministrazione Finanziaria di disconoscere, per ogni singolo periodo d'imposta, le agevolazioni - Sussistenza - Parere del Ministero del lavoro favorevole alla cooperativa - Rilevanza - Esclusione - Artt. 10 e 14, del DPR 29/09/1973, n. 601 - Art. 26 del D.Lgs. C.P.S. 14/12/1947, n. 1577 - Art. 45 Cost.» **n. 47 pag. 4233**

SEZIONE LAVORO

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Lavoro - Sentenza n. 288 del 10/01/2008: «LAVORO - INPS - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI - Attività di socio amministratore di società di persone e di socio lavoratore - Iscrizione nella gestione separata in qualità di amministratore prevista dall'art. 2, comma 26, della L 08/08/1995, n. 335 - Iscrizione nella gestione IVS commercianti in qualità di socio lavoratore prevista dall'art. 1, comma 203, della L 23/12/1996, n. 662 - Coesistenza delle due iscrizioni - Unicità della posizione assicurativa - Necessità - Fondamento - Obbligo di chiedere l'iscrizione nella gestione in cui svolge l'attività con carattere di abitualità e prevalenza - Necessità - Art. 29, primo comma, della L 03/06/1975, n. 160 - Art. 2, comma 26, della L 08/08/1995, n. 335 - Art. 1, commi 203 e 208, della L 23/12/1996, n. 662» **n. 16 pag. 1258**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Lavoro - Sentenza n. 4676 del 22/02/2008: «LAVORO - INPS - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI - Attività di socio amministratore unico di società di srl e di socio - Iscrizione nella gestione separata in qualità di amministratore prevista dall'art. 2, comma 26, della L 08/08/1995, n. 335 - Iscrizione nella gestione IVS commercianti in qualità di socio lavoratore prevista dall'art. 1, comma 203, della L 23/12/1996, n. 662 - Coesistenza delle due iscrizioni - Unicità della posizione assicurativa - Necessità - Fondamento - Obbligo di chiedere l'iscrizione nella gestione in cui svolge l'attività con carattere di abitualità e prevalenza - Necessità - Art. 29, primo comma, della L 03/06/1975, n. 160 - Art. 2, comma 26, della L 08/08/1995, n. 335 - Art. 1, commi 203 e 208, della L 23/12/1996, n. 662» **n. 16 pag. 1261**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Lavoro - Sentenza n. 8484 del 02/04/2008: «LAVORO - INPS - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI - Attività di socio amministratore unico di società di srl e di socio - Iscrizione nella gestione separata in qualità di amministratore prevista dall'art. 2, comma 26, della L 08/08/1995, n. 335 - Iscrizione nella gestione IVS commercianti in qualità di socio lavoratore prevista dall'art. 1, comma 203, della L 23/12/1996, n. 662 - Coesistenza delle due iscrizioni - Unicità della posizione assicurativa - Necessità - Fondamento - Obbligo di chiedere l'iscrizione nella gestione in cui svolge l'attività con carattere di abitualità e prevalenza - Necessità - Art. 29, primo comma, della L 03/06/1975, n. 160 - Art. 2, comma 26, della L 08/08/1995, n. 335 - Art. 1, commi 203 e 208, della L 23/12/1996, n. 662» **n. 16 pag. 1265**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Lavoro - Sentenza n. 13215 del 22/05/2008: «LAVORO - INPS - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI - Attività di socio amministratore di società di srl e di socio - Art. 1, comma 208, della legge 23 dicembre 1996, n. 662 - Applicabilità al socio di società a responsabilità limitata che eserciti attività commerciale nell'ambito della società e sia amministratore unico - Sussistenza - Criterio dell'attività prevalente - Onere di individuazione gravante sull'INPS - Sussistenza - Dichiarazioni contenute nella domanda di iscrizione nell'elenco dei soci lavoratori della società a responsabilità limitata - Valore confessorio - Esclusione - Fondamento - Art. 29, primo comma, lettera b), della L 03/06/1975, n. 160 - Art. 2, comma 26, della L 08/08/1995, n. 335 - art. 1, commi 203 e 208, della L 23/12/1996, n. 662» **n. 33 pag. 2947**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Lavoro - Sentenza n. 17057 del 23/06/2008: «FAMIGLIA - Matrimonio - Rapporti patrimoniali tra coniugi - Impresa familiare - Diritti dei partecipanti - Diritto alla quota di utili - Modalità di calcolo - Al netto delle spese di mantenimento - Necessità - Onere della prova sulla consistenza del patrimonio familiare e degli utili da distribuire - Spettanza al partecipante che agisce per ottenere la propria quota di utili - Art. 230-bis c.c. - Art. 89, della L 19/05/1975, n. 151 - Art. 2697 c.c. • FAMIGLIA - Matrimonio - Rapporti patrimoniali tra coniugi - Impresa familiare - Diritti dei partecipanti - Diritto agli utili - Naturale destinazione di questi al reimpiego e non alla distribuzione - Maturazione di tale diritto - Coincidenza nel tempo con la cessazione dell'impresa della singola collaborazione - Art. 230-bis c.c. - Art. 429 c.p.c.» **n. 33 pag. 2951**

SEZIONI UNITE CIVILI

Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Ordinanza n. 3154 dell'11/02/2008: «IMPUGNAZIONI CIVILI - Cassazione (ricorso per) - Regolamento preventivo di giurisdizione - Forma e contenuto - Indicazione dei motivi e delle norme di diritto - Quesito di diritto - Necessità - Esclusione - Legittimazione a proporre istanza - Ciascuna delle parti in causa - Fondamento - Art. 366-bis del c.p.c. - Art. 6, del D.Lgs. 02/02/2006, n. 40 • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - FERMO AMMINISTRATIVO - Giurisdizione sulle relative controversie - Attribuzione al giudice tributario - Sussistenza - Art. 86, del DPR 29/09/1973, n. 602» ... **n. 11 pag. 872**

Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Sentenza n. 14814 del 04/06/2008: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Sentenza - Contenuto - Obbligo di esposizione dello svolgimento del processo e dei motivi della decisione - Motivazione

di una decisione consistente nel rinvio alle argomentazioni svolte nell'altra (motivazione *per relationem*) - Ammissibilità - Condizioni - Artt. 14 e 36, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 295 c.p.c.» **n. 29 pag. 2493**

Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Sentenza n. 14815 del 04/06/2008: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Redditi prodotti in forma associata - Accertamento del reddito sociale - Accertamento del reddito del socio - Accertamento del reddito della società - Instaurazione dei relativi contenziosi - Riflessi dell'una causa sull'altra - Litisconsorzio necessario tra società e socio - Necessità - Art. 40, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 5, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 111, secondo comma Cost. - Art. 101 c.p.c. - Art. 14, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 24 pag. 1993**

Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Ordinanza n. 14831 del 05/06/2008: «RISCOSSIONE - GIURISDIZIONE CIVILE - FERMO AMMINISTRATIVO - Giurisdizione sulle relative controversie - Fermo amministrativo per l'omesso pagamento di cartella esattoriale per contributi INPS (assicurazioni sociali dei lavoratori dipendenti) - Debiti non tributari - Impugnazione - Ricorso incardinato nel regime vigente dopo le modifiche apportate dall'art. 35, comma 26-*quinquies*, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 24 - Irrilevanza - Conseguenze - Giurisdizione giudice tributario - Insussistenza - Giurisdizione del giudice ordinario in funzione di giudice del lavoro - Sussistenza - Art. 86 del DPR 29/09/1973, n. 602 • RISCOSSIONE - GIURISDIZIONE CIVILE - FERMO AMMINISTRATIVO - Giurisdizione sulle relative controversie - Attribuzione secondo le regole di riparto stabilite dalla Corte cost. con sentenza n. 130 del 2008 - Conseguenze - Attribuzione alla giurisdizione tributaria delle controversie imprescindibilmente collegate alla natura tributaria del rapporto - Difetto di giurisdizione del giudice tributario - Diniego della giurisdizione - *Translatio iudicii* - Riassunzione - Ammissibilità - Conseguenze - Rimessione presso giudice competente - Impugnazione relativa più crediti di diversa natura tributaria e non - Conseguenze - Separazione delle cause - Impugnazione separata innanzi ai giudici diversamente competenti in relazione alla natura dei crediti» **n. 24 pag. 1979**

Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Sentenza n. 21933 del 29/08/2008: «SOCIETÀ - Di capitali - Bilancio - Approvazione - Inclusione in bilancio della posta relativa ai compensi degli amministratori - Approvazione del bilancio - Ratifica della determinazione di compensi - Delibera implicita in quella di approvazione del bilancio - Non possibilità - Esplicita delibera assembleare di determinazione dei compensi - Necessità - Conseguenze - Nullità degli atti di autodeterminazione dei compensi da parte degli amministratori in mancanza di previa specifica deliberazione dell'assemblea - Artt. 1423 e 2389 c.c.» **n. 35 pag. 3126**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Unite Civili - Sentenza n. 24883 del 09/10/2008: «COMPETENZA E GIURISDIZIONE - Provvedimento di cancellazione dall'Anagrafe Unica delle ONLUS - Ricorso - Attribuzione - Cosa giudicata civile - Difetto di giurisdizione - Rilevabilità - Giudicato sulla giurisdizione - Giudicato implicito sulla giurisdizione - Omessa impugnazione e formazione del giudicato - Interpretazione restrittiva dell'art. 37 c.p.c., per ragioni di coerenza del sistema e di lettura adeguatrice della norma alle innovazioni costituzionali - Conseguenze - Inammissibilità della eccezione di difetto di giurisdizione del giudice tributario, sollevata soltanto in sede di giudizio di legittimità, dalla parte soccombente in primo grado, che ha appellato la sentenza di merito senza nulla eccepire circa la *potestas iudicandi* del giudice che l'ha pronunciata - Fondamento - Possibilità del rilievo d'ufficio nel giudizio di cassazione - Esclusione - Art. 37, primo comma c.p.c. - Artt. 24, 25, 103 e 111 Cost. - Art. 2, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • ONLUS (Organizzazioni non lucrative di utilità sociale) - Agevolazioni - Mancanza o il venir meno dei requisiti di cui all'art. 10 D.Lgs. n. 460/1997 - Conseguenze - Provvedimento di cancellazione dall'Anagrafe Unica delle ONLUS - Ricorso per annullamento del provvedimento - Requisiti per essere considerata ONLUS nel campo dell'attività di assistenza sociale e socio-sanitaria - Art. 10, comma 1, lett. a), punto 1), del D.Lgs. 04/12/1997, n. 460 - Gestione di una casa per anziani - Gestione di una casa di riposo - Condizione di svantaggio dei destinatari accompagnata dal disagio economico - Non necessità - Le attività possono essere considerate rientranti tra quelle aventi finalità di solidarietà sociale anche a prescindere dalla sussistenza di una situazione di svantaggio economico del beneficiario - La sussistenza di una situazione di svantaggio economico è soltanto una tra quelle previste in via alternativa dal legislatore - I benefici possono essere diretti a persone svantaggiate in ragione di condizioni fisiche, psichiche, economiche, sociali o familiari» **n. 43 pag. 3857**

CORTE COSTITUZIONALE

Corte Costituzionale - Sentenza n. 11 del 25/01/2008: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione mediante ruoli - Cartella di pagamento - Notifica al contribuente della cartella di pagamento recante il ruolo derivante dalla liquidazione delle imposte dovute in base alla dichiarazione dei redditi - Procedura automatizzata per la liquidazione delle imposte in base alle dichiarazioni dei contribuenti - Disciplina adottata a seguito della sentenza n. 280 del 2005 - Previsione del termine di decadenza del 31 dicembre del quinto anno successivo alla presentazione della dichiarazione con specifico riguardo alle dichiarazioni presentate fino al 31 dicembre 2001 - Lamentata lesione del diritto di difesa e del principio di buon andamento della pubblica amministrazione - Omessa motivazione in ordine ai parametri asseritamente violati - Manifesta inammissibilità delle questioni - Art. 1, comma 5-*bis*, lettera c), del DL 17/06/2005, n. 106, comma aggiunto dall'art. 1, comma 1, della legge di conversione 31/07/2005, n. 156 - Artt. 24 e 97 Cost. • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione mediante ruoli - Cartella di pagamento - Notifica al contribuente della cartella di pagamento recante il ruolo derivante dalla liquidazione delle imposte dovute in base alla dichiarazione dei redditi - Procedura automatizzata per la liquidazione delle imposte in base alle dichiarazioni dei contribuenti - Disciplina adottata a seguito della sentenza n. 280 del 2005 - Previsione del termine di decadenza del 31 dicembre del quinto anno successivo alla presentazione della dichiarazione con specifico riguardo alle dichiarazioni presentate

fino al 31 dicembre 2001 - Denunciata irragionevole disparità di trattamento rispetto al termine quadriennale previsto per la notifica dell'avviso di accertamento e per la notifica della cartella di pagamento con riferimento alle dichiarazioni presentate negli anni 2002 e 2003 - Non irragionevole modulazione, in via transitoria, del termine per la notificazione delle cartelle introdotto dalla disposizione censurata - Non fondatezza delle questioni - Art. 1, comma 5-bis, lettera c), del DL 17/06/2005, n. 106, comma aggiunto dall'art. 1, comma 1, della legge di conversione 31/07/2005, n. 156 - Art. 3 Cost.» **n. 4 pag. 439**

Corte Costituzionale - Ordinanza n. 41 del 27/02/2008: «IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IMPOSTA DI REGISTRO - ICI (Imposta comunale sugli immobili) - Area fabbricabile rilevante per l'applicazione dell'imposta - Norma di interpretazione autentica intesa ad estendere la relativa nozione anche all'ipotesi di mancata adozione dei necessari strumenti attuativi del piano regolatore generale - Ritenuta incompatibilità del significato attribuito alla disciplina interpretata rispetto a quello desumibile dal testo originario - Conseguente asserita violazione dei principi di ragionevolezza, non contraddittorietà, logicità e affidamento dei cittadini nella certezza giuridica - Riconducibilità della disposizione denunciata nell'ambito dell'area semantica della disposizione interpretata - Manifesta infondatezza della questione - Art. 36, comma 2, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 248 - Art. 3 Cost. • ICI (Imposta comunale sugli immobili) - Area fabbricabile rilevante per l'applicazione dell'imposta - Norma di interpretazione autentica intesa ad estendere la relativa nozione anche all'ipotesi di mancata adozione dei necessari strumenti attuativi del piano regolatore generale - Ritenuta assimilazione, per la determinazione dell'imponibile ICI, delle aree edificabili in astratto (in base agli strumenti urbanistici generali) a quelle edificabili in concreto (a seguito dell'adozione dei necessari strumenti attuativi) - Denunciata violazione dei principi di capacità contributiva, uguaglianza, ragionevolezza, razionalità e non contraddizione - Esclusione - Idoneità anche della sola potenziale edificabilità dell'area ad influire sul valore di mercato del terreno ed a rappresentare, quindi, adeguato indice di capacità contributiva - Manifesta infondatezza della questione - Art. 36, comma 2, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 248 - Artt. 3 e 53 Cost.» **n. 11 pag. 920**

Corte Costituzionale - Ordinanza n. 57 del 13/03/2008: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Fermo amministrativo dei veicoli - Giurisdizione sulle relative controversie - Devoluzione alle commissioni tributarie anziché al giudice ordinario dei ricorsi dei terzi oppositori che, rivendicando la proprietà del bene, non sono debitori esecutati - Denunciata irragionevolezza nonché violazione del diritto di difesa del terzo - Mancata sperimentazione della possibilità di pervenire ad una interpretazione conforme a Costituzione - Omessa ricerca di interpretazione adeguatrice - Conseguenze - Manifesta inammissibilità della questione - Art. 35, comma 26-*quinquies*, DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 248 - Artt. 3 e 24, Cost. » **n. 11 pag. 927**

Corte Costituzionale - Sentenza n. 64 del 14/03/2008: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Competenza e giurisdizione - Giurisdizioni speciali - Giurisdizione dei giudici speciali tributari preesistenti alla Costituzione - Potere del legislatore di modificarne l'oggetto - Ammissibilità nei limiti in cui non "snaturati" la materia attribuita alle giurisdizioni speciali e assicuri la conformità a Costituzione delle medesime giurisdizioni - Artt. 102, comma secondo e VI disposizione transitoria Cost. • GIURISDIZIONI SPECIALI - Giurisdizione del giudice tributario - Natura tributaria della controversia - Necessità - Art. 102, comma secondo Cost. • ENTRATE ERARIALI - Criteri di qualificazione delle entrate come tributarie - Necessaria presenza, al di là del *nomen iuris* utilizzato dal legislatore, della doverosità della prestazione e del collegamento di questa alla pubblica spesa, con riferimento ad un presupposto economicamente rilevante • GIURISDIZIONI SPECIALI - Giurisdizione tributaria - Assoggettamento ad essa delle controversie relative ai canoni per l'occupazione di spazi ed aeree pubblici (COSAP) - Natura non tributaria di tale canone, in conformità alla giurisprudenza della Corte di Cassazione costituente diritto vivente - Conseguente creazione di un giudice speciale vietato dalla Costituzione - Illegittimità costituzionale parziale - Assorbimento dell'ulteriore profilo di censura - Art. 2, comma 2, secondo periodo, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546, come modificato dall'art. 3-*bis*, comma 1, lettera b), del DL 30/09/2005, n. 203, conv., con mod., dall'art. 1, comma 1, della L 02/12/2005, n. 248 - Artt. 102, comma secondo, (25, primo comma) Cost.» **n. 11 pag. 930**

Corte Costituzionale - Sentenza n. 130 del 14/05/2008: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Competenza e giurisdizione - Giurisdizioni speciali - Giurisdizione tributaria - Estensione (secondo il «diritto vivente») alle controversie riguardanti le sanzioni per l'impiego di lavoratori irregolari irrogate dagli uffici finanziari - Denunciato contrasto con parametri costituzionali - Sopravvenuto mutamento della competenza ad irrogare le sanzioni e conseguente spostamento della giurisdizione sulle relative controversie - Modificazioni normative ininfluenti sui giudizi *a quibus*, in forza del principio della *perpetuatio jurisdictionis* di cui all'art. 5 del codice di procedura civile - Insussistenza di ragioni per la restituzione degli atti ai rimettenti - D.Lgs. 31 dicembre 1992, n. 546, art. 2, comma 1 - Costituzione, artt. 3, 24, 102, comma secondo, e VI disposizione transitoria • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Competenza e giurisdizione - Giurisdizione tributaria - Natura ed oggetto - Imprescindibile collegamento con la natura tributaria del rapporto - Conseguente divieto di attribuire alle Commissioni tributarie controversie riguardanti rapporti di natura diversa - Costituzione, art. 102, comma secondo, e VI disposizione transitoria • GIURISDIZIONE CIVILE - Competenza e giurisdizione - Giurisdizione tributaria - Attribuzione ad essa delle controversie relative alle sanzioni comunque irrogate da uffici finanziari, anche se conseguenti alla violazione di disposizioni non aventi natura tributaria - Creazione di un nuovo giudice speciale in violazione del divieto posto dalla Costituzione - Illegittimità costituzionale *in parte qua* - Assorbimento di questioni sollevate in riferimento ad altri parametri - D.Lgs. 31 dicembre 1992, n. 546, art. 2, comma 1 - Costituzione, art. 102, comma secondo, e VI disposizione transitoria (artt. 3 e 24)» **n. 21 pag. 1764**

Corte Costituzionale - Sentenza n. 316 del 30/07/2008: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Giudizio di ottemperanza agli obblighi derivanti dalla sentenza della commissione tributaria - Omessa previsione dell'esperibilità di tale giudizio per ottenere l'esecuzione della pronuncia di primo grado favorevole al contribuente (anche in pendenza di appello o di termine per proporre appello) - Asserita

violazione della legge di delegazione sulla revisione del contenzioso tributario - Manifesta infondatezza della questione - Art. 70, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 76 Cost. • **CONTENZIOSO TRIBUTARIO** - Giudizio di ottemperanza agli obblighi derivanti dalla sentenza della commissione tributaria - Omessa previsione dell'esperibilità di tale giudizio per ottenere l'esecuzione, anche in pendenza di appello o di termine per proporre appello, della pronuncia di primo grado (non passata in giudicato) favorevole al contribuente - Ritenuta ingiustificata disparità di trattamento tra il contribuente e l'Amministrazione Finanziaria e asserita incidenza sul diritto all'effettività della tutela giurisdizionale - Richiesta di pronuncia additiva intesa ad introdurre una disciplina non costituzionalmente obbligata riservata alla discrezionalità del legislatore - Manifesta inammissibilità delle questioni - Art. 70, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Artt. 3 e 24 Cost.» **n. 41 pag. 3627**

Corte Costituzionale - Sentenza n. 356 del 31/10/2008: «SANATORIE E CONDONI - Accertamento - Termini per la notifica degli avvisi di accertamento - Proroga *ex art.* 10 della legge n. 289 del 2002 per i contribuenti che non si avvalgono delle agevolazioni fiscali ivi previste - Ritenuta violazione dell'art. 24 Cost. - Omessa motivazione in ordine al parametro evocato - Manifesta inammissibilità della questione - Art. 10, della L 27/12/2002, n. 289, come modificato dall'art. 5-*bis*, comma 1, lettera e), del DL 24/12/2002, n. 282, conv., con mod., dall'art. 1, comma 1, della L 21/02/2003, n. 27 - Art. 24 Cost. • SANATORIE E CONDONI - Accertamento - Termini per la notifica degli avvisi di accertamento - Proroga *ex art.* 10 della legge n. 289 del 2002 per i contribuenti che non si avvalgono delle agevolazioni fiscali ivi previste - Ritenuta violazione dell'art. 111 Cost. - Omessa motivazione in ordine al parametro evocato - Manifesta inammissibilità della questione - Art. 10, della L 27/12/2002, n. 289, come modificato dall'art. 5-*bis*, comma 1, lettera e), del DL 24/12/2002, n. 282, conv., con mod., dall'art. 1, comma 1, della L 21/02/2003, n. 27 - Art. 111 Cost. • SANATORIE E CONDONI - Accertamento - Termini per la notifica degli avvisi di accertamento - Proroga *ex art.* 10 della legge n. 289 del 2002 per i contribuenti che non si avvalgono delle agevolazioni fiscali ivi previste - Avvisi di accertamento concernenti gli anni di imposta 2000 e 2001 - Ritenuta violazione degli artt. 3, 24, 97 e 111 Cost. - Tempestiva notificazione degli avvisi di accertamento in relazione ai suddetti anni di imposta - Difetto di rilevanza della questione per non applicabilità della disposizione censurata - Manifesta inammissibilità - Art. 10, della L 27/12/2002, n. 289, come modificato dall'art. 5-*bis*, comma 1, lettera e), del DL 24/12/2002, n. 282, conv., con mod., dall'art. 1, comma 1, della L 21/02/2003, n. 27 - Artt. 3, 24, 97 e 111 Cost. • SANATORIE E CONDONI - Accertamento - Termini per la notifica degli avvisi di accertamento - Proroga *ex art.* 10 della legge n. 289 del 2002 per i contribuenti che non si avvalgono delle agevolazioni fiscali - Asserita irragionevolezza della disposizione denunciata - Prospettazione della questione con esclusivo riferimento ad anni di imposta diversi da quello oggetto di impugnazione - Difetto di rilevanza della questione - Manifesta inammissibilità - Art. 10, della L 27/12/2002, n. 289, come modificato dall'art. 5-*bis*, comma 1, lettera e), del DL 24/12/2002, n. 282, conv., con mod., dall'art. 1, comma 1, della L 21/02/2003, n. 27 - Art. 3 Cost. • SANATORIE E CONDONI - Accertamento - Termini per la notifica degli avvisi di accertamento - Proroga *ex art.* 10 della legge n. 289 del 2002 per i contribuenti che non si avvalgono delle agevolazioni fiscali ivi previste - Applicazione della proroga a soggetto sottoposto ad Amministrazione straordinaria *ex D.Lgs.* n. 270 del 1999 nel caso in cui l'autorità fiscale non abbia già provveduto ad inscrivere il proprio credito nello stato passivo della procedura - Asserita irragionevolezza della disposizione denunciata - Errore dei presupposti interpretativi - Finalizzazione della proroga, delimitata ad un preciso ambito temporale, alla tutela del preminente interesse al regolare accertamento e riscossione delle imposte - Non fondatezza della questione - Art. 10, della L 27/12/2002, n. 289, come modificato dall'art. 5-*bis*, comma 1, lettera e), del DL 24/12/2002, n. 282, conv., con mod., dall'art. 1, comma 1, della L 21/02/2003, n. 27 - Art. 3 Cost. • SANATORIE E CONDONI - Accertamento - Termini per la notifica degli avvisi di accertamento - Proroga *ex art.* 10 della legge n. 289 del 2002 per i contribuenti che non si avvalgono delle agevolazioni fiscali ivi previste - Asserita violazione dei principi di efficienza, buon andamento e imparzialità della pubblica amministrazione - Esclusione - Non fondatezza della questione - Art. 10, della L 27/12/2002, n. 289, come modificato dall'art. 5-*bis*, comma 1, lettera e), del DL 24/12/2002, n. 282, conv., con mod., dall'art. 1, comma 1, della L 21/02/2003, n. 27 - Art. 97 Cost. • SANATORIE E CONDONI - Accertamento - Termini per la notifica degli avvisi di accertamento - Proroga *ex art.* 10 della legge n. 289 del 2002 per i contribuenti che non si avvalgono delle agevolazioni fiscali ivi previste - Ritenuta violazione del diritto di difesa per asserito assoggettamento del contribuente all'azione di accertamento dell'Amministrazione finanziaria per un termine indefinito - Esclusione - Non fondatezza della questione - Art. 10, della L 27/12/2002, n. 289, come modificato dall'art. 5-*bis*, comma 1, lettera e), del DL 24/12/2002, n. 282, conv., con mod., dall'art. 1, comma 1, della L 21/02/2003, n. 27 - Art. 24 Cost.» **n. 45 pag. 4021**

CORTE DI GIUSTIZIA CE

Corte di Giustizia CE - Sezione II - Sentenza del 21/02/2008, Causa C-425/06: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Direttiva IVA - Artt. 73 e 135, par. 1, lett. da a) a g), della Direttiva 2006/112/CE del 28/11/2006 (già Artt. 11, parte A, n. 1, lett. a), e 13, parte B, lett. a) e d), della sesta direttiva del Consiglio 17 maggio 1977, 77/388/CEE) - Determinazione dell'imposta - Detrazioni - Locazione finanziaria (*leasing*) - Frazionamento artificioso della prestazione in una pluralità di elementi - Effetti - Frazionamento in più contratti con oggetto e soggetti diversi - Concessione in uso del bene imponibile - Finanziamento ed assicurazione in esenzione dall'imposta - Riduzione della base imponibile - Abuso del diritto - Configurabilità - Condizioni e presupposti - Perseguimento di un vantaggio fiscale come scopo essenziale dell'operazione o delle operazioni» **n. 20 pag. 1677**

Corte di Giustizia CE - Grande Sezione - Sentenza del 17/07/2008, Causa C-132/06: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Direttiva IVA - Artt. 2 e 273, della Direttiva 2006/112/CE del 28/11/2006 (già Artt. 2 e 22, della sesta direttiva del Consiglio 17 maggio 1977, 77/388/CEE) - Inadempimento di uno Stato - Art. 10 CE - Sesta direttiva IVA - Obblighi in regime interno - Controllo delle operazioni imponibili - Conseguenze - Violazione della Direttiva IVA dello Stato che adotta provvedimenti che eliminano la possibilità dell'accertamento delle operazioni imponibili relative all'IVA (condoni) - Artt. 8 e 9, della L 27/12/2002, n. 289» **n. 29 pag. 2531**

Corte di Giustizia CE - Sezione V - Sentenza dell'11/12/2008, Causa C-174/07: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Direttiva IVA - Artt. 2 e 273, della Direttiva 2006/112/CE del 28/11/2006 (già Artt. 2 e 22, della sesta direttiva del Consiglio 17 maggio 1977, 77/388/CEE) - Estensione all'anno 2002 dei condoni fiscali - Inadempimento di uno Stato - Art. 10 CE - Sesta direttiva IVA - Obblighi in regime interno - Controllo delle operazioni imponibili - Conseguenze - Violazione della Direttiva IVA dello Stato che adotta provvedimenti che eliminano la possibilità dell'accertamento delle operazioni imponibili relative all'IVA (condoni) - Artt. 8 e 9, della L 27/12/2002, n. 289 - Estensione all'anno 2002 dei condoni fiscali - Art. 2, comma 44, della L 24/12/2003, n. 350» **n. 48 pag. 4328**

Corte di Giustizia CE - Sezione IV - Sentenza dell'11/12/2008, Causa C-371/07: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Direttiva IVA - Diritto a detrazione dell'IVA - Art. 26, n. 1, della Direttiva 2006/112/CE del 28/11/2006 (già Art. 6, n. 2, della sesta direttiva del Consiglio 17 maggio 1977, 77/388/CEE) - Prestazioni di servizi gratuiti effettuate dal soggetto passivo - Fornitura gratuita a *partner* commerciali e dipendenti di pasti nel corso di riunioni di lavoro - Limiti alla configurabilità in operazioni effettuate per scopi estranei all'impresa - Art. 176, della Direttiva 2006/112/CE del 28/11/2006 (già Art. 17, n. 6, secondo comma, della sesta direttiva del Consiglio 17 maggio 1977, 77/388/CEE) - Facoltà per gli Stati membri di mantenere le esclusioni del diritto alla detrazione previste dalla loro legislazione nazionale alla data dell'entrata in vigore della sesta direttiva» **n. 48 pag. 4333**

TRIBUNALI AMMINISTRATIVI REGIONALI

Tribunale Amministrativo Regionale del Lazio - Sezione II - Sentenza n. 9516 del 22/10/2008: «TRASPARENZA AMMINISTRATIVA - Accesso ai documenti amministrativi - Diritto di accesso ai documenti facenti parte di un procedimento tributario relativo alla riscossione coattiva dei tributi - Tutela del diritto di accesso - Ambito di applicazione - Accesso alla documentazione riguardante il calcolo degli interessi applicati a pretesi crediti indicati in preavviso di fermo veicoli per mancato pagamento di cartelle esattoriali - Atti detenuti da società di riscossione dei tributi - Agente della riscossione gestore privato di un pubblico servizio - Applicazione delle disposizioni in tema di trasparenza anche ai soggetti privati chiamati all'espletamento di compiti di interesse pubblico (concessionari di pubblici servizi) - Fondamento - Diritto di accesso qualora l'Agente della riscossione abbia concluso il procedimento, con l'emanazione del provvedimento finale (Fermo amministrativo) - Sussistenza - Artt. 22 e 24, della L 07/08/1990, n. 241 - Art. 86, del DPR 29/09/1973, n. 602» **n. 42 pag. 3715**

TRIBUNALI

— TRIBUNALE DI GENOVA

Tribunale di Genova - Ordinanza n. 87 dell'11/12/2007: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Esecuzione esattoriale - Pignoramento dei crediti vantati dal debitore esecutato nei confronti di terzi - Opposizione agli atti esecutivi - Previsione che l'atto di pignoramento contenga, secondo una scelta rimessa alla discrezionalità dell'agente della riscossione, l'ordine al terzo di pagare il credito direttamente al concessionario, fino a concorrenza del credito per cui si procede, in luogo della ordinaria citazione del terzo e del debitore a comparire davanti al giudice dell'esecuzione, come prescritto dall'art. 543 cod. proc. civ. - Irragionevolezza - Denunciata violazione del principio di uguaglianza sotto il profilo dell'ingiustificata disparità di trattamento riservata ai debitori esecutati in funzione della scelta discrezionalmente assunta dall'agente della riscossione - Incidenza sul diritto di difesa del debitore - Art. 72-bis, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Artt. 3 e 24 Cost.» **n. 16 pag. 1255**

GIUDICE DI PACE

— GIUDICE DI PACE

Giudice di Pace di Genova - Ordinanza n. 340 del 09/06/2008: «RISCOSSIONE - SANZIONI AMMINISTRATIVE - Infrazioni al codice della strada - Riscossione delle somme dovute a titolo di sanzione amministrativa pecuniaria - Rinvio alle norme previste per la esazione delle imposte dirette - Ricorso avverso cartella di pagamento priva dell'indicazione del responsabile del procedimento - Sopravvenuta disposizione di legge secondo cui l'indicazione del responsabile del procedimento di iscrizione a ruolo e del procedimento di emissione e di notificazione della cartella di pagamento è prescritta a pena di nullità della cartella stessa - Prevista applicabilità della detta sanzione di nullità alle sole cartelle di pagamento emesse in relazione ai ruoli consegnati agli agenti della riscossione a decorrere dal 1° giugno 2008 - Denunciata lesione degli inviolabili principi di uguaglianza e di ragionevolezza - Incidenza sul diritto di difesa - Asserita violazione dei canoni di buon andamento e di imparzialità della pubblica amministrazione - Art. 36, comma 4-ter, del DL 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31 - Artt. 2, 3, 24 e 97 Cost.» **n. 41 pag. 3668**