



GLI INDICI DI “Finanza & Fisco”

2010

2010

DAL N. 1/2010 AL N. 48/2010
DAL 2/01/2010 AL 25/12/2010

per autori e cronologico

Si pubblica l'indice per autori e cronologico della rivista “Finanza & Fisco” Settimanale, dal numero 1 del 2/01/2010 al numero 48 del 25/12/2010.

INDICE PER AUTORI

GIANFRANCO ANTICO	4
GIANFRANCO ANTICO E MAURO FARINA	4
GIANFRANCO ANTICO E NICOLA MONFREDA	4
FRANCESCO BARONE	4
ALVISE BULLO E FABRIZIO DOMINICI	4
ALVISE BULLO E LIA PAGGI	4
ANGELO BUSCEMA	5
FRANCO CESAREO	5
VINCENZO D'ANDÒ	5
VINCENZO D'AVANZO E RENATO LOIERO	5
MARCO DENARO	5
FABRIZIO DOMINICI	5
ANGELINA IANNACCONE	5
GIANLUCA MARTANI	6
GIANLUCA MARTANI E DEBORA RICCO	6
MARCO ORLANDI	6

ELIA ORSI	6
CARLA PAPPALARDO	7
RAFFAELE PELLINO	7
DEBORA RICCO	7
PAOLO ROSSI	7
ANTONINO RUSSO	7
SALVATORE SARDELLA	7
ANDREA SERGIACOMO	8
MASSIMILIANO STRATA	8
ANTONIO TERLIZZI	8
ANTONIO VENERUSO	8
LE SCHEDE DI SINTESI	8

INDICE CRONOLOGICO LEGISLAZIONE

LEGGI	9
DECRETI LEGGE	9
DECRETI DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI	10
DECRETI LEGISLATIVI	10
DECRETI MINISTERIALI - PROVVEDIMENTI E DELIBERAZIONI DELLE AGENZIE FISCALI ALTRI PROVVEDIMENTI E DELIBERAZIONI	10
DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	10
DEL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	11
DEL LAVORO, DELLA SALUTE E DELLE POLITICHE SOCIALI	11
DELLO SVILUPPO ECONOMICO	11
AGENZIA DELLE ENTRATE	11
AGENZIA DELLE DOGANE	14
SCHEDE DI LETTURA DEI CENTRI STUDI PARLAMENTARI.....	14
ATTI PARLAMENTARI - COMMISSIONI PARLAMENTARI	14
LEGISLAZIONE COMUNITARIA	14
DIRETTIVE	14
CONSIGLIO DELL'UNIONE EUROPEA	15
DECISIONI	15
COMUNICATI ISTAT	15

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	16
CIRCOLARI	16
RISOLUZIONI	24
COMUNICATI STAMPA	31
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	31

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE E DIPARTIMENTO DELLE FINANZE	31
AGENZIA DELLE ENTRATE	31
ISTRUZIONI E MODULISTICA FISCALE 2010	32
ISTRUZIONI E MODULISTICA FISCALE 2011	33
AGENZIA DELLE DOGANE	33
<i>RISOLUZIONI</i>	33
AGENZIA DEL TERRITORIO	33
<i>CIRCOLARI</i>	33
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	33
<i>CIRCOLARI</i>	33
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	34
<i>CIRCOLARI</i>	34
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	34
<i>CIRCOLARI</i>	34
AUTORITÀ PER LA VIGILANZA SUI CONTRATTI PUBBLICI DI LAVORI, SERVIZI E FORNITURE	34
<i>DETERMINAZIONE</i>	34
CORTE DEI CONTI.....	35
<i>DELIBERA</i>	35

Altre interpretazioni

ASSOCIAZIONE ITALIANA DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI	35
CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI	35
CONSIGLIO NAZIONALE DEL NOTARIATO.....	35
CONSIGLIO NOTARILE DEI DISTRETTI RIUNITI DI FIRENZE, PISTOIA E PRATO	36
CONSIGLIO NOTARILE DI MILANO	36
COMITATO INTERREGIONALE DEI CONSIGLI NOTARILI DELLE TRE VENEZIE.....	36
EQUITALIA.....	36
FONDAZIONE STUDI CONSULENTI DEL LAVORO	36
ISTITUTO NAZIONALE PER LE ASSICURAZIONI CONTRO GLI INFORTUNI SUL LAVORO (INAIL) ...	37
ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA SOCIALE (INPS)	37
UNIONE NAZIONALE GIOVANI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI.....	37

GIURISPRUDENZA

COMMISSIONI TRIBUTARIE PROVINCIALI	38
COMMISSIONI TRIBUTARIE REGIONALI	43
COMMISSIONI TRIBUTARIE DI PRIMO GRADO	44
CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE	44
<i>SEZIONE I CIVILE</i>	44
<i>SEZIONE II CIVILE</i>	45
<i>SEZIONE III CIVILE</i>	45
<i>SEZIONE V CIVILE TRIBUTARIA</i>	45
<i>SEZIONI UNITE CIVILI</i>	57
<i>SEZIONE III PENALE</i>	59
<i>SEZIONI UNITE PENALI</i>	59
CORTE COSTITUZIONALE	60
CONSIGLIO DI PRESIDENZA DELLA GIUSTIZIA TRIBUTARIA	60
CORTE DI GIUSTIZIA CE	60

INDICE PER AUTORI

STUDI E ARTICOLI

GIANFRANCO ANTICO

Oggetto e finalità della verifica fiscale: brevi note sulle nozioni e differenze e sui riflessi in tema di sostegno della pretesa fiscale n. 3 pag. 287

La nuova disciplina del reato di sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte n. 31 pag. 2651

La Cassazione interviene sulla prova dell'utilizzo di fatture per operazioni inesistenti e indagini sui conti bancari intestati a terzi n. 37 pag. 3261

GIANFRANCO ANTICO E MAURO FARINA

Manovra correttiva: la nuova disciplina dell'accertamento sintetico n. 25 pag. 2043

GIANFRANCO ANTICO E NICOLA MONFREDA

Dichiarazioni fiscali: alcune considerazioni sull'emendabilità e sul ravvedimento operoso n. 39 pag. 3460

FRANCESCO BARONE

Società di comodo: brevi note sui nuovi e sui vecchi vincoli alla compensazione dei crediti IVA n. 8 pag. 667

Sul divieto alla compensazione in presenza di debito su ruoli definitivi di ammontare superiore a 1.500 euro n. 30 pag. 2542

ALVISE BULLO E FABRIZIO DOMINICI

Verifica fiscale: sulla durata e sul concetto di giorno lavorativo n. 5 pag. 351

La sospensione giudiziale dell'esecuzione dell'atto tributario impugnato n. 11 pag. 940

In arrivo l'avviso di accertamento ai fini IVA e dirette con efficacia di titolo esecutivo e la sospensione giudiziale breve n. 23 pag. 1830

Gli studi di settore secondo il Fisco, dopo le recenti pronunce della Corte di Cassazione in tema di accertamenti basati sui risultati di Gerico n. 28 pag. 2358

Brevi note sull'accertamento fondato sulle presunzioni derivanti dalle movimentazioni bancarie non giustificate n. 40 pag. 3573

ALVISE BULLO E LIA PAGGI

Irap autonomi: ultimi orientamenti della Cassazione in tema di scissione della base imponibile, onere della prova della mancanza della autonoma organizzazione e limiti al sindacato di legittimità sulle valutazioni di merito del giudice tributario n. 36 pag. 3142

Nuovo accertamento sintetico e redditometro: profili descrittivi e brevi riflessioni n. 38 pag. 3343

Deducibilità dei compensi agli amministratori: l'inerenza come un limite qualitativo e non quantitativo,

l'assenza di vantaggi fiscali e la necessità di un'apposita deliberazione assembleare nella recente giurisprudenza di legittimità n. 44 pag. 3942

ANGELO BUSCEMA

Sulle garanzie per il contribuente in tema di cd. "accertamenti anticipati" e di durata della verifica fiscale n. 2 pag. 185

La condanna alle spese di lite nelle controversie con il Fisco n. 6 pag. 447

Le novità nel processo tributario introdotte dal D.L. n. 40/2010 n. 12 pag. 1055

Le questioni rilevate d'ufficio tra diritto al contraddittorio e divieto di decisioni in solitario n. 30 pag. 2547

Abuso del diritto: nozione, riparto dell'onere probatorio e poteri decisori del Giudice tributario n. 35 pag. 3040

FRANCO CESAREO

Conseguenze del mancato rispetto del termine di 60 giorni previsto dall'art. 12, comma 7, dello Statuto del contribuente: brevi note a margine dell'ordinanza della Corte Costituzionale n. 244 del 24 luglio 2009 n. 12 pag. 1064

Gli elementi essenziali del ricorso in appello n. 20 pag. 1542

Rapporto di pertinenzialità ex art. 817 del codice civile: brevi note sui requisiti qualificanti il vincolo, la "simulazione" al fine di ottenere un risparmio fiscale e la ripartizione dell'onere della prova n. 26 pag. 2129

Brevi note sui vizi della motivazione dell'atto impositivo n. 32 pag. 2754

Spunti sulla riunione dei procedimenti e sulla sostituzione del ricorso introduttivo con un altro tempestivamente proposto nel processo tributario n. 38 pag. 3376

VINCENZO D'ANDÒ

Le nuove misure delle sanzioni tributarie in caso di adesione agli istituti definatori o al ravvedimento operoso n. 41 pag. 3562

VINCENZO D'AVANZO E RENATO LOIERO

Rottamazione delle liti fiscali ultradecennali in C.T.C. e Cassazione con il Fisco soccombente: brevi considerazioni in ordine al comma 2-bis dell'art. 3 del D.L. n. 40/2010, conv., con mod., dalla L. n. 73/2010 n. 24 pag. 1944

MARCO DENARO

Impugnabile dinanzi alle C.T. il diniego di dilazione della riscossione di tributi n. 14 pag. 1151

Definita l'incidenza sull'art. 36-bis, D.P.R. n. 600/1973 della richiesta di chiarimenti ex art. 6, comma 5, L. n. 212/2000 n. 36 pag. 3150

FABRIZIO DOMINICI

Lotta ai paradisi fiscali: il nuovo obbligo di comunicazione telematica dei dati degli scambi economici effettuati con Paesi cosiddetti *black-list* n. 19 pag. 1439

ANGELINA IANNACCONE

Il risarcimento del danno consequenziale al mancato o intempestivo provvedimento di autotutela da parte dell'ente impositore n. 7 pag. 576

Accertamenti in base ai parametri e studi di settore: obbligo di motivazione e onere della prova, secondo le recenti sentenze di legittimità e di merito n. 33 pag. 2864

GIANLUCA MARTANI

Le novità del modello IRAP 2010 n. 6 pag. 439

GIANLUCA MARTANI E DEBORA RICCO

Scissione di società: disciplina fiscale e obblighi dichiarativi n. 10 pag. 838

MARCO ORLANDI

Disciplina fiscale dei contributi in conto impianti: la rilevanza dell'entrata in funzione del bene ammortizzabile agevolato n. 3 pag. 281

Gli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri: aspetti civilistici, fiscali e contabili n. 11 pag. 957

La deducibilità degli interessi passivi per i soggetti IRES n. 16 pag. 1238

Effetti sulla base imponibile IRAP degli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri. Rilevanza fiscale dell'indennità suppletiva di clientela n. 25 pag. 2036

Il trattamento di fine mandato (TFM) agli amministratori e collaboratori: aspetti fiscali e contabili n. 32 pag. 2741

Accantonamenti per rischi ed oneri ambientali ed informativa sull'ambiente nella relazione sulla gestione (esame civilistico-fiscale) n. 34 pag. 2947

Operazioni straordinarie: la fiscalità differita sui maggiori valori civilistici iscritti alla luce della Risoluzione n. 50/E/2010 dell'Agenzia delle Entrate n. 39 pag. 3452

L'amministrazione nelle società a responsabilità limitata e relativi compensi agli amministratori n. 44 pag. 3934

ELIA ORSI

Modifiche alla normativa IVA a seguito del recepimento di direttive comunitarie: novità e nuovi criteri per individuare la territorialità delle prestazioni di servizi n. 2 pag. 172

Modifiche alla normativa IVA a seguito del recepimento di direttive comunitarie: le nuove norme in tema di autofatturazione, rimborsi e modelli *Intrastat* n. 3 pag. 270

Le nuove regole di territorialità IVA per le prestazioni di intermediazione su beni mobili n. 5 pag. 342

I nuovi criteri di territorialità IVA per le prestazioni pubblicitarie n. 7 pag. 555

La territorialità ai fini IVA delle prestazioni di servizi relative ai beni immobili n. 8 pag. 655

I nuovi criteri di territorialità IVA per i servizi di trasporto e relative prestazioni accessorie n. 9 pag. 749

Il trattamento IVA delle spese di trasporto di beni riaddebitate dal fornitore nei rapporti con l'estero n. 12 pag. 1039

Le nuove regole di territorialità IVA per le lavorazioni e le perizie su beni mobili n. 18 pag. 1352

La generalizzazione dell'obbligo di *reverse charge* nelle operazioni con l'estero alla luce dei più recenti chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate n. 31 pag. 2641

Le prestazioni di servizi turistici nella novellata disciplina IVA n. 34 pag. 2939

Cessione di immobili ed aziende: riflessi reddituali sul cedente della definizione dell'accertamento di maggior valore da parte del cessionario ai fini dell'imposta di registro. Le linee di difesa del contribuente n. 35 pag. 3078

Le sanzioni per la violazione degli obblighi di presentazione degli elenchi <i>Intrastat</i>	n. 37 pag. 3240
La non applicazione delle sanzioni tributarie tra violazioni formali e violazioni “meramente formali”	n. 39 pag. 3440
Violazioni “meramente formali” non sanzionabili: casi concreti	n. 40 pag. 3542
Liquidazione IVA di gruppo: recenti chiarimenti e nuovo modello telematico di adesione e variazione dati	n. 43 pag. 3823

CARLA PAPPALARDO

La comunicazione telematica delle informazioni sugli scambi con Paesi cosiddetti <i>black list</i>	n. 33 pag. 2853
Al via il “graduale” obbligo di comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA su clienti e fornitori	n. 44 pag. 3924
La comunicazione dati IVA relativa all’anno 2010	n. 47 pag. 4023

RAFFAELE PELLINO

Le modifiche al regime tributario delle imposte indirette per il <i>leasing</i> immobiliare	n. 44 pag. 3929
---	-----------------

DEBORA RICCO

Comunicazioni di irregolarità: analisi delle modalità di trasmissione e di versamento delle somme dovute a seguito del controllo delle dichiarazioni	n. 7 pag. 569
Le novità del quadro CM del Modello Unico PF 2010 per la determinazione del reddito dei contribuenti nel regime dei minimi	n. 9 pag. 739
Modalità e termini di presentazione della dichiarazione IVA 2010 e le nuove regole di compensazione	n. 11 pag. 962
Modello Unico 2010: i nuovi limiti di deducibilità delle spese alberghiere, per somministrazione di alimenti e bevande e delle spese di rappresentanza	n. 14 pag. 1138
Modalità di riporto e di utilizzo delle perdite pregresse nel Modello Unico 2010	n. 18 pag. 1341
Le regole sulla deducibilità dei costi relativi agli immobili nell’ambito del reddito di lavoro autonomo nel Modello Unico 2010	n. 23 pag. 1822
Gli studi di settore, i parametri e gli indicatori di normalità economica nel Modello Unico 2010	n. 24 pag. 1922
Prospetto e modalità di calcolo degli interessi passivi deducibili nel modello UNICO 2010-SC	n. 25 pag. 2026
I termini e le modalità di presentazione del Modello Unico 2010	n. 28 pag. 2340
Liquidazione soggetti IRES: obblighi dichiarativi e di versamento	n. 32 pag. 2748

PAOLO ROSSI

Impugnabilità degli atti “atipici”: la ristretta elencazione degli “atti” contenuta nell’art. 19 del D.Lgs. n. 546/1992 nella lettura costituzionalmente “orientata” della Corte di Cassazione	n. 36 pag. 3155
--	-----------------

ANTONINO RUSSO

Passato e futuro della “rimessione in termini” nel processo tributario	n. 10 pag. 858
--	----------------

SALVATORE SARDELLA

Professionisti, agenti, promotori e piccoli imprenditori individuali al <i>test</i> per la verifica della presenza della c.d. autonoma organizzazione a fini Irap	n. 38 pag. 3359
---	-----------------

ANDREA SERGIACOMO

Distribuzione di utili e riserve ai soci: aspetti fiscali e contabili n. 47 pag. 4030

MASSIMILIANO STRATA

Manovra correttiva: brevi note sulle nuove disposizioni antiriciclaggio nei confronti dei paesi cd. *black list* ... n. 25 pag. 2048

Antiriciclaggio: novità legislative e conferme giurisprudenziali sui cd. “pagamenti frazionati” n. 26 pag. 2125

Introdotte in Italia specifiche disposizioni in materia di *transfer pricing documentation* n. 31 pag. 2663

Il reato di sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte alla luce delle novità introdotte dalla “Manovra correttiva” n. 34 pag. 2954

ANTONIO TERLIZZI

Istituzione delle Direzioni Provinciali: brevi note sugli aspetti processuali n. 16 pag. 1248

Condoni e definizioni agevolate in materia IVA: dalla violazione delle direttive CEE delle disposizioni che eliminano la possibilità dell'accertamento delle operazioni imponibili IVA all'applicazione del principio del legittimo affidamento n. 20 pag. 1546

La definizione del contenzioso “storico” pendente in Cassazione e in Commissione Tributaria Centrale con l'A.F. soccombente alla luce della circolare n. 37/E del 21 giugno 2010 n. 24 pag. 1931

Rimborso dei costi sostenuti per la fidejussione prestata dal contribuente: aspetti sostanziali e processuali..... n. 28 pag. 2348

Raddoppio dei termini a disposizione dell'A.F. per gli accertamenti in presenza di violazioni penal-tributarie: problematiche interpretative e questioni più rilevanti n. 32 pag. 2757

Unica contribuzione applicabile soltanto all'attività prevalente per il Co.co.co. socio di società: sull'interpretazione “autentica” del legislatore che prescinde dall'univoco orientamento della Corte di Cassazione n. 33 pag. 2842

Brevi note sul divieto di decisioni “a sorpresa” nel processo tributario n. 37 pag. 3253

Atti della riscossione (cartelle di pagamento, fermo amministrativo, iscrizione d'ipoteca, intimazione di pagamento e comunicazioni equiparate): la prova della notifica e dell'effettivo contenuto degli “atti presupposti” fondanti gli “atti successivi” spetta al Fisco e al Concessionario n. 40 pag. 3558

Fatture false: onere della prova in presenza di indizi di evasione e incolpevole utilizzazione ai fini della detrazione dell'IVA nel recente pensiero della Corte di Cassazione n. 41 pag. 3641

Società a ristretta compagine sociale e/o familiare e natura della presunzione di distribuzione di utili extrabilancio: gli ultimi sviluppi n. 43 pag. 3845

ANTONIO VENERUSO

Il regime fiscale delle spese di ospitalità anche alla luce della norma di comportamento n. 177 dell'A.I.D.C. .. n. 12 pag. 1048

LE SCHEDE DI SINTESI

Professionisti, agenti, promotori ed altri contribuenti della cd. “area grigia” che svolgono attività ausiliarie di cui all'art. 2195 c.c. senza un’“autonoma organizzazione”: breve guida sulle scelte in tema di dichiarazione, pagamento e richiesta di rimborso dell'IRAP n. 20 pag. 1570

L'INDICE CRONOLOGICO

LEGISLAZIONE

LEGGI

Legge del 26/02/2010, n. 25: «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 30 dicembre 2009, n. 194, recante proroga di termini previsti da disposizioni legislative» **n. 7 pag. 618**

Legge del 22/05/2010, n. 73: «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 25 marzo 2010, n. 40, recante disposizioni urgenti tributarie e finanziarie in materia di contrasto alle frodi fiscali internazionali e nazionali operate, tra l'altro, nella forma dei cosiddetti «caroselli» e «cartiere», di potenziamento e razionalizzazione della riscossione tributaria anche in adeguamento alla normativa comunitaria, di destinazione dei gettiti recuperati al finanziamento di un Fondo per incentivi e sostegno della domanda in particolari settori» **n. 19 pag. 1460**

Legge del 30/07/2010, n. 122: «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, recante misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica» **n. 29 pag. 2437**

Legge del 13/08/2010, n. 136: «Piano straordinario contro le mafie, nonché delega al Governo in materia di normativa antimafia» **n. 38 pag. 3401**

Legge del 17/12/2010, n. 217: «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 12 novembre 2010, n. 187, recante misure urgenti in materia di sicurezza» **n. 41 pag. 3681**

Legge 13/12/2010, n. 220: «Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2011)» *coordinato con le schede di lettura del Servizio Studi del Senato n. 260/2010* **n. 42 pag. 3738**

DECRETI LEGGE

Decreto Legge del 30/12/2009, n. 194, conv., con mod., dalla Legge del 26/02/2010, n. 25: «Proroga di termini previsti da disposizioni legislative» **n. 7 pag. 618**

Decreto Legge del 25/03/2010, n. 40: «Disposizioni urgenti tributarie e finanziarie in materia di contrasto alle frodi fiscali internazionali e nazionali operate, tra l'altro, nella forma dei cosiddetti «caroselli» e «cartiere», di potenziamento e razionalizzazione della riscossione tributaria anche in adeguamento alla normativa comunitaria, di destinazione dei gettiti recuperati al finanziamento di un Fondo per incentivi e sostegno della domanda in particolari settori» *coordinato con la relazione illustrativa* **n. 10 pag. 865**

Decreto Legge del 25/03/2010, n. 40, conv., con mod., dalla Legge 22/05/2010, n. 73: «Disposizioni urgenti tributarie e finanziarie in materia di contrasto alle frodi fiscali internazionali e nazionali operate, tra l'altro, nella forma dei cosiddetti «caroselli» e «cartiere», di potenziamento e razionalizzazione della riscossione tributaria anche in adeguamento alla normativa comunitaria, di destinazione dei gettiti recuperati al finanziamento di un Fondo per incentivi e sostegno della domanda in particolari settori» **n. 19 pag. 1460**

Decreto Legge del 31/05/2010, n. 78: «Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica» *coordinato con la relazione illustrativa* **n. 21 pag. 1639**

Decreto Legge del 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla Legge del 30/07/2010, n. 122: «Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica» **n. 29 pag. 2437**

Decreto Legge del 12/11/2010, n. 187: «Misure urgenti in materia di sicurezza» *coordinato con la relazione illustrativa* **n. 38 pag. 3398**

Decreto Legge del 12/11/2010, n. 187, conv., con mod., dalla Legge del 17/12/2010, n. 217: «Misure urgenti in materia di sicurezza» **n. 41 pag. 3681**

Decreto Legge del 29/12/2010, n. 225: «Proroga di termini previsti da disposizioni legislative e di interventi urgenti in materia tributaria e di sostegno alle imprese e alle famiglie» *coordinato con la relazione illustrativa e tecnica* **n. 43 pag. 3875**

DECRETI DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI

Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 03/06/2009: «Modalità di applicazione della Comunicazione della Commissione europea - quadro di riferimento temporaneo comunitario per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'accesso al finanziamento nell'attuale situazione di crisi finanziaria ed economica» - il testo aggiornato del D.P.C.M. 03/06/2009, coordinato con le modifiche apportate dal D.P.C.M. 13/05/2010 n. 32 pag. 2812

Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 13/05/2010: «Modifiche al decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 3 giugno 2009, recante: «Modalità di applicazione della comunicazione della Commissione europea - quadro di riferimento temporaneo comunitario per le misure di aiuti di Stato a sostegno dell'accesso al finanziamento nell'attuale situazione di crisi finanziaria ed economica» n. 32 pag. 2809

Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 10/06/2010: «Differimento, per l'anno 2010, dei termini di effettuazione dei versamenti dovuti dai soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati elaborati gli studi di settore nonché il differimento del termine per la trasmissione in via telematica delle dichiarazioni modello 730/2010» n. 23 pag. 1892

DECRETI LEGISLATIVI

Decreto Legislativo n. 18 del 11/02/2010: «Attuazione delle direttive 2008/8/CE, 2008/9/CE e 2008/117/CE che modificano la direttiva 2006/112/CE per quanto riguarda il luogo delle prestazioni di servizi, il rimborso dell'imposta sul valore aggiunto ai soggetti passivi stabiliti in altro Stato membro, nonché il sistema comune dell'IVA per combattere la frode fiscale connessa alle operazioni intracomunitarie» n. 6 pag. 475

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 22/02/2010: «Elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie» n. 7 pag. 611

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12/03/2010: «Approvazione di n. 12 studi di settore relativi ad attività economiche nel comparto delle manifatture» n. 23 pag. 1860

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12/03/2010: «Approvazione di n. 24 studi di settore relativi ad attività economiche nel comparto dei servizi» n. 23 pag. 1864

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12/03/2010: «Approvazione di n. 12 studi di settore relativi ad attività professionali» n. 23 pag. 1870

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12/03/2010: «Approvazione di n. 21 studi di settore relativi ad attività economiche nel comparto del commercio» n. 23 pag. 1874

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12/03/2010: «Approvazione di nuove analisi della territorialità specifica, aggiornamento di alcune aree territoriali omogenee e dei minimi provinciali per gli studi di settore delle attività professionali» n. 23 pag. 1879

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 30/03/2010: «Disposizioni per il contrasto alle frodi fiscali IVA internazionali e nazionali» n. 12 pag. 1112

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 20/05/2010: «Approvazione della revisione congiunturale speciale degli studi di settore per il periodo d'imposta 2009 e dei relativi allegati» n. 23 pag. 1882

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27/07/2010: «Modifica dei decreti adottati ai sensi degli articoli 6 ed 11 del decreto legislativo n. 239 (*White list* con i quali è attuabile lo scambio di informazioni), ed ai sensi degli articoli 2, 110 e 167 del TUIR (*black list* Stati e territori aventi regime fiscale privilegiato)» n. 30 pag. 2612

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 05/08/2010: «Obbligo di comunicazione delle operazioni intercorse con soggetti ubicati in Paesi a fiscalità privilegiata» n. 30 pag. 2618

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 05/08/2010: «Individuazione dei beni che possono essere oggetto delle attività agricole connesse di cui all'articolo 32, comma 2, lettera c), del testo unico delle imposte sui redditi» n. 31 pag. 2725

Decreto del Direttore Generale delle Finanze - Ministero dell'Economia e delle Finanze del 05/08/2010: «Adeguamento della misura dei compensi spettanti ai centri di assistenza fiscale, ai sostituti d'imposta ed ai professionisti abilitati per l'attività svolta nell'anno 2009, ai sensi dell'articolo 38, comma 3, del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni» n. 32 pag. 2818

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 07/12/2010: «Misura del saggio di interesse legale, con decorrenza dal 1° gennaio 2011» n. 41 pag. 3679

Decreto del Direttore Generale delle Finanze - Ministero dell'Economia e delle Finanze del 23/12/2010: «Adeguamento delle modalità di calcolo dei diritti di usufrutto a vita e delle rendite o pensioni in materia di imposta di registro e di imposta sulle successioni e donazioni» n. 44 pag. 3982

del Ministero della Giustizia

Decreto del Ministero della Giustizia del 16/04/2010: «Determinazione degli indicatori di anomalia al fine di agevolare l'individuazione di operazioni sospette di riciclaggio da parte di talune categorie di professionisti e dei revisori contabili» n. 16 pag. 1269

Decreto del Ministero della Giustizia del 02/09/2010, n. 169: «Regolamento recante la disciplina degli onorari, delle indennità e dei criteri di rimborso delle spese per le prestazioni professionali dei dottori commercialisti e degli esperti contabili» .. n. 36 pag. 3199

del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali

Decreto del Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali del 04/08/2009: «Modalità di applicazione, criteri e condizioni di accettazione da parte degli enti previdenziali degli accordi sui crediti contributivi» n. 11 pag. 976

dello Sviluppo Economico

Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 26/03/2010: «Modalità di erogazione delle risorse del Fondo previsto dall'articolo 4 del decreto-legge 25 marzo 2010, n. 40, per il sostegno della domanda finalizzata ad obiettivi di efficienza energetica, ecocompatibilità e di miglioramento della sicurezza sul lavoro» n. 11 pag. 970

dell'Agenzia delle Entrate

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 15/01/2010: «Approvazione dei modelli di dichiarazione IVA/2010 concernenti l'anno 2009, con le relative istruzioni, da presentare nell'anno 2010 ai fini dell'imposta sul valore aggiunto nonché del modello IVA 74-bis con le relative istruzioni» n. 1 pag. 6

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 15/01/2010: «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. 1 pag. 140

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 15/01/2010: «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 2010 da parte dei soggetti che si avvalgono dell'assistenza fiscale» *Suppl. al n. 8*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 01/02/2010: «Approvazione del modello di dichiarazione "Irap 2010" con le relative istruzioni, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per l'anno 2009» *Suppl. n. 3*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 01/02/2010: «Approvazione del modello di dichiarazione "Unico 2010-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 2010 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 2009.

Approvazione della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica da utilizzare per il periodo d'imposta 2009» *n. 4 pag. 4*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 01/02/2010: «Approvazione del modello di dichiarazione "Unico 2010-PF", con le relative istruzioni, che le persone fisiche devono presentare nell'anno 2010, per il periodo d'imposta 2009, 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 2009 e della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica da utilizzare per il periodo d'imposta 2009, 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. 13 pag. 5*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 01/02/2010: «Approvazione del modello di dichiarazione "Unico 2010-SP", con le relative istruzioni, che le società semplici, in nome collettivo, in accomandita semplice ed equiparate devono presentare nell'anno 2010 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 2009. Approvazione della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica da utilizzare per il periodo d'imposta 2009» *n. 15 pag. 3*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 02/03/2010: «Modifiche al modello della cartella di pagamento, ai sensi dell'art. 25 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602» *n. 9 pag. 778*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 03/03/2010: «Provvedimento concernente l'effettuazione delle ritenute alla fonte per le somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi di cui all'art. 21, comma 15, della legge 27 dicembre 1997, n. 449, come modificato dall'art. 15, comma 2, del Decreto Legge 1° luglio 2009, n. 78, convertito in Legge 3 agosto 2009, n. 102» *n. 7 pag. 615*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 01/04/2010: «Norme di attuazione delle disposizioni di cui agli articoli 38-bis1, 38-bis2 e 38-ter del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni, concernente le modalità di richiesta da parte dei soggetti passivi nazionali del rimborso dell'imposta sul valore aggiunto assolta in un altro Stato membro e le modalità di richiesta ed esecuzione dei rimborsi dell'imposta sul valore aggiunto assolta nel territorio dello Stato da soggetti passivi ivi non stabiliti» *n. 14 pag. 1190*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 16/04/2010: «Approvazione del modello INTRA 12 per la dichiarazione mensile relativa agli acquisti da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato effettuati dagli enti non soggetti Iva e dagli agricoltori esonerati e del modello INTRA 13 per la dichiarazione dei singoli acquisti intracomunitari, delle relative istruzioni e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati» *n. 12 pag. 1116*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 29/04/2010: «Approvazione del modello IVA 79, riservato ai soggetti passivi non residenti stabiliti in Stati non appartenenti all'Unione Europea con cui esistono accordi di reciprocità, da utilizzare per le richieste di rimborso dell'imposta sul valore aggiunto, e delle relative istruzioni» *n. 14 pag. 1201*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 25/05/2010: «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 2009» *n. 23 pag. 1884*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 28/05/2010: «Approvazione del modello per la comunicazione da parte dei soggetti passivi dell'imposta sul valore aggiunto dei dati relativi alle operazioni, effettuate nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori a regime fiscale privilegiato. Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 30 marzo 2010» *n. 19 pag. 1445*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 25/06/2010: «Approvazione del modello per la richiesta di registrazione degli atti (modello 69) e del nuovo modello di comunicazione dei dati catastali per le cessioni, risoluzioni e proroghe dei contratti di locazione o affitto di beni immobili (modello CDC)» *n. 24 pag. 1951*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 30/06/2010: «Provvedimento concernente l'effettuazione delle ritenute alla fonte ai sensi dell'articolo 25 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, sui pagamenti relativi ai bonifici disposti dai contribuenti per beneficiare di oneri deducibili o per i quali spetta la detrazione d'imposta» *n. 24 pag. 1962*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 13/08/2010: «Provvedimento di determinazione della misura del credito d'imposta a fronte del pagamento della tassa automobilistica per l'anno 2010, 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, e di approvazione del modello di dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà ai sensi del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 3 giugno 2009» *n. 30 pag. 2623*

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 07/09/2010: «Fissazione della misura degli interessi di mora per

ritardato pagamento delle somme iscritte a ruolo» n. 31 pag. 2729

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 10/09/2010: «Approvazione della comunicazione contenente i dati degli investimenti in attività di ricerca industriale e di sviluppo precompetitivo finalizzate alla realizzazione di campionari fatti nell’Unione europea dalle imprese che svolgono le attività di cui alle divisioni 13, 14, 15 o 32.99.20 in relazione all’attività di fabbricazione di bottoni della tabella ATECO 2007, ammissibili all’agevolazione di cui all’articolo 4, commi da 2 a 4, del decreto legge 25 marzo 2010, n. 40, convertito, con modificazioni, dalla legge 22 maggio 2010, n. 73 (mod. CRT)» n. 32 pag. 2821

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 29/09/2010: «Attuazione della disciplina di cui all’art. 1, comma 2-ter del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471 concernente la documentazione idonea a consentire il riscontro della conformità al valore normale dei prezzi di trasferimento praticati dalle imprese multinazionali e approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica della comunicazione di adozione degli oneri documentali di cui all’articolo 26 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010 n. 122» n. 33 pag. 2922

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 25/10/2010: «Provvedimento attuativo della comunicazione dell’impronta relativa ai documenti informatici rilevanti ai fini tributari, ai sensi dell’articolo 5 del decreto 23 gennaio 2004» n. 37 pag. 3317

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 06/12/2010: «Approvazione del modello IVA 26 per la dichiarazione di adesione al regime previsto per le società controllanti e controllate e comunicazione delle variazioni, delle relative istruzioni e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati» n. 43 pag. 3832

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate dell’11/12/2010: «Proroga del termine di presentazione di cui ai punti 1.1.2, 2.1.3 e 2.1.4 del Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 1° aprile 2010 per la richiesta da parte dei soggetti passivi nazionali del rimborso dell’imposta sul valore aggiunto assolta in un altro Stato membro nel periodo d’imposta 2009 e la richiesta di rimborso dell’imposta sul valore aggiunto assolta nel territorio dello Stato nel periodo d’imposta 2009 da soggetti passivi ivi non stabiliti» n. 39 pag. 3523

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 22/12/2010: «Obbligo di comunicazione telematica delle operazioni rilevanti ai fini IVA di importo non inferiore a 3 mila euro» n. 42 pag. 3802

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 29/12/2010: «Modalità di diniego o revoca dell’autorizzazione ad effettuare operazioni intracomunitarie ai sensi del comma 7-bis dell’articolo 35 del D.P.R. n. 633 del 1972, come modificato dall’articolo 27 del D.L. n. 78 del 2010 per l’adeguamento alla normativa europea in materia di operazioni intracomunitarie ai fini del contrasto delle frodi» n. 43 pag. 3903

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 29/12/2010: «Criteri e modalità di inclusione delle partite IVA nell’archivio informatico dei soggetti autorizzati a porre in essere operazioni intracomunitarie ai sensi del comma 15-quater dell’articolo 35 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 e dell’articolo 22 del Regolamento (UE) del 7 ottobre 2010, n. 904/2010» n. 43 pag. 3910

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 14/01/2011: «Modalità per il versamento dell’imposta sostitutiva delle imposte ipotecaria e catastale dovuta per i contratti di locazione finanziaria di immobili in corso di esecuzione alla data del 1° gennaio 2011 di cui all’articolo 1, comma 16, della legge 13 dicembre 2010, n. 220 e approvazione delle relative specifiche tecniche. Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica del modello di comunicazione dei dati catastali degli immobili oggetto di cessione, risoluzione e proroga di contratti di locazione o affitto già registrati alla data del 1° luglio 2010 (modello “CDC”)» n. 44 pag. 3985

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 17/01/2011: «Approvazione del modello di comunicazione annuale dati IVA con le relative istruzioni e delle caratteristiche tecniche per la stampa» n. 44 pag. 3999

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 17/01/2011: «Approvazione dei modelli di dichiarazione IVA/2011 concernenti l’anno 2010, con le relative istruzioni, da presentare nell’anno 2011 ai fini dell’imposta sul valore aggiunto nonché del modello IVA 74-bis con le relative istruzioni» n. 45 pag. 3

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 17/01/2011: «Approvazione dello schema di certificazione unica “CUD 2011”, con le relative istruzioni, nonché definizione delle modalità di certificazione dei redditi diversi di natura finanziaria» n. 47 pag. 4076

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 31/01/2011: «Approvazione del modello di dichiarazione “Unico 2011-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 2011 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 2010. Approvazione della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli indicatori di normalità economica da utilizzare per il periodo d’imposta 2010» n. 48 pag. 4

dell'Agenzia delle Dogane

Determinazione del Direttore dell'Agenzia delle dogane n. 22778/RU del 22/02/2010: «Approvazione dei modelli degli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizio rese e ricevute in ambito comunitario - Periodi di riferimento decorrenti dal 2010» **n. 6 pag. 525**

Determinazione del Direttore dell'Agenzia delle dogane n. 63336/RU del 07/05/2010: «Possibile inviare i modelli *Intrastat* tramite il servizio telematico dell'Agenzia delle entrate in alternativa a quello telematico doganale» **n. 18 pag. 1364**

SCHEDE DI LETTURA DEI CENTRI STUDI PARLAMENTARI

Schede di lettura del Servizio Studi della Camera dei Deputati n. 295 - 17/02/2010: «Decreto Legge 30 dicembre 2009, n. 194, conv., con mod., dalla Legge 26 febbraio 2010, n. 25, recante: Proroga di termini previsti da disposizioni legislative» **n. 7 pag. 634**

Schede di lettura del Servizio Studi del Senato n. 2165 del 19/05/2010: «Decreto-legge 25 marzo 2010, n. 40, conv., con mod., dalla Legge 22 maggio 2010, n. 73, recante: Disposizioni urgenti tributarie e finanziarie in materia di contrasto alle frodi fiscali internazionali e nazionali operate, tra l'altro, nella forma dei cosiddetti «caroselli» e «cartiere», di potenziamento e razionalizzazione della riscossione tributaria anche in adeguamento alla normativa comunitaria, di destinazione dei gettiti recuperati al finanziamento di un Fondo per incentivi e sostegno della domanda in particolari settori» **n. 19 pag. 1493**

Schede di lettura del Servizio Studi del Senato n. 221 del 06/2010: «Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, recante: Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica» **n. 22 pag. 1730**

Schede di lettura del Servizio Studi della Camera n. 373 del 18/07/2010: «Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito in Legge, recante: Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica» **n. 27 pag. 2219**

Schede di lettura del Servizio Studi della Camera (A.C. n. 3857): «Decreto-Legge 12 novembre 2010, n. 187, recante: Misure urgenti in materia di sicurezza» — **Artt. 6 e 7** **n. 38 pag. 3404**

Schede di lettura del Servizio Studi del Senato (A.S. n. 2479): «Decreto Legge del 12/11/2010, n. 187, convertito in Legge, recante: Misure urgenti in materia di sicurezza» — **Artt. 6 e 7** **n. 41 pag. 3689**

ATTI PARLAMENTARI - COMMISSIONI PARLAMENTARI

Atti parlamentari - Interrogazione n. 5-03497 — Fluvi della Commissione VI Finanze della Camera - Resoconto di giovedì 30/09/2010 - recante: «Rimborso delle maggiori somme versate in sede di acconto IRPEF 2008 dai soggetti che adottano il regime tributario dei contribuenti minimi» **n. 35 pag. 3121**

Atti parlamentari - Interrogazione n. 5-03498 — Antonio Pepe della Commissione VI Finanze della Camera - Resoconto di giovedì 30/09/2010 - recante: «Effetti di una recente ordinanza della Corte di cassazione in materia di ineducibilità delle spese per i compensi degli amministratori di società di capitali» **n. 35 pag. 3123**

Atti parlamentari - Interrogazione n. 5-03500 — Comaroli della Commissione VI Finanze della Camera - Resoconto di giovedì 30/09/2010 - recante: «Mancata ottemperanza dell'Agenzia delle entrate ad una sentenza della magistratura tributaria» **n. 35 pag. 3125**

LEGISLAZIONE COMUNITARIA

DIRETTIVE

Direttiva CE n. 9 del 12/02/2008: «Direttiva 2008/9/CE del Consiglio del 12 febbraio 2008 che stabilisce norme dettagliate per il rimborso dell'imposta sul valore aggiunto, previsto dalla direttiva 2006/112/CE, ai soggetti passivi non stabiliti nello Stato membro di rimborso, ma in un altro Stato membro» **n. 6 pag. 515**

Direttiva CE n. 117 del 16/12/2008: «Direttiva 2008/117/CE del Consiglio del 16 dicembre 2008 recante modifica della direttiva 2006/112/CE relativa al sistema comune d'imposta sul valore aggiunto, per combattere la frode fiscale connessa alle operazioni intracomunitarie» **n. 6 pag. 522**

CONSIGLIO DELL'UNIONE EUROPEA

DECISIONI

Decisione di esecuzione del Consiglio dell'Unione Europea n. 710 del 22/11/2010: «Decisione 2010/710/UE di esecuzione del Consiglio del 22 novembre 2010 che autorizza la Germania, l'Italia e l'Austria a introdurre una misura particolare di deroga all'articolo 193 della direttiva 2006/112/CE e che modifica la decisione 2007/250/CE al fine di prorogare il periodo di validità dell'autorizzazione concessa al Regno Unito» *n. 39 pag. 3526*

COMUNICATI ISTAT

Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati relativi al mese di dicembre 2009, 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. 2 pag. 262*

Indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di gennaio 2010, 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. 7 pag. 646*

Indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di febbraio 2010, 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. 10 pag. 930*

Indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di marzo 2010, 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. 12 pag. 1130*

Indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di aprile 2010, 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. 19 pag. 1530*

Indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di maggio 2010, 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. 25 pag. 2114*

Indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di giugno 2010, 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. 28 pag. 2430*

Indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di luglio 2010, 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. 30 pag. 2630*

Indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di agosto 2010, 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. 32 pag. 2830*

Indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di settembre 2010, 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. 36 pag. 3227*

Indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di ottobre 2010, 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. 3529*

Indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di novembre 2010, 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. 3914*

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 n. 2 E del 25/01/2010: «CERTIFICAZIONE DEI CORRISPETTIVI - SCONTRINI E RICEVUTE - COMMERCIO - Imprese di grande distribuzione commerciale e di servizi (Gdo) - Esonero (facoltativo) dell'obbligo di certificazione dei corrispettivi mediante il rilascio della ricevuta fiscale ovvero dello scontrino fiscale - Trasmissione telematica dell'ammontare complessivo dei corrispettivi giornalieri delle cessioni i beni e delle prestazioni di servizi - Ambito soggettivo - Requisiti - Caratteristiche dimensionali - Molteplicità di punti vendita - Modalità, contenuti e tempistica della trasmissione - Art. 1, commi da 429 a 431, della L 30/12/2004, n. 311 - Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 12/03/2009» **n. 2 pag. 224**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 3 E del 29/01/2010: «SCUDO FISCALE - CONTRASTO AI PARADISI FISCALI - Emersione di attività detenute all'estero - Riapertura dei termini - Proroga dei termini per gli accertamenti fondati sulla presunzione *ius tantom*, che gli investimenti e le attività di natura finanziaria, detenute in Stati o territori a regime fiscale privilegiato non regolarmente dichiarate, sono state costituite mediante redditi sottratti a tassazione - Proroga dei termini per l'irrogazione di sanzioni relative alle violazioni in materia di monitoraggio fiscale - Art. 13-bis, del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102, e successive modificazioni - Capo III, del DL 25/09/2001, n. 350, conv., con mod., dalla L 23/11/2001, n. 409 - Art. 12, commi 2-bis e 2-ter del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102 - Art. 43, commi 1 e 2, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 57, commi 1 e 2, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 20 del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472 - Art. 1, commi 1, 2 e 3, del DL 30/12/2009, n. 194» **n. 2 pag. 233**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 4 E del 15/02/2010: «RISCOSSIONE - SANZIONI TRIBUTARIE - CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Provvedimenti cautelari *pro Fisco* - Misure cautelari a tutela dei crediti relativi alle imposte - Iscrizione di ipoteca legale - Sequestro conservativo - Presupposti e adempimenti degli uffici e dei nuclei di verifica - Aggiornamento istruzioni operative - Art. 22, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472 - Modifiche normative recate dall'art. 27 del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2, e dall'art. 15, commi da 8-bis a 8-quater, del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102» **n. 5 pag. 392**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 5 E del 17/02/2010: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - SANZIONI TRIBUTARIE - Scambi comunitari di beni e servizi - Elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie (modelli Intrastat) - Violazioni dipendenti da incertezza normativa oggettiva tributaria - Nuovi obblighi in materia di elenchi riepilogativi - Non applicazione delle sanzioni in caso di violazioni concernenti la compilazione dei nuovi elenchi, relativi ai mesi da gennaio a maggio 2010 per gli obblighi mensili, nonché al primo trimestre 2010 per gli obblighi trimestrali - Condizioni - Sanatoria delle eventuali delle violazioni entro il 20 luglio 2010 - Direttive 2008/8/CE e 2008/117/CE - Art. 10, della L 27/07/2000, n. 212» **n. 5 pag. 418**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 6 E del 19/02/2010: «SCUDO FISCALE - Emersione di attività detenute all'estero - Procedure di rimpatrio o di regolarizzazione - Riapertura dei termini - Ulteriori chiarimenti - Art. 13-bis, del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102, e successive modificazioni - Art. 1, commi 1 e 2, del DL 30/12/2009, n. 194, conv., con mod., dalla L 26/02/2010, n. 25» **n. 7 pag. 601**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 8 E del 04/03/2010: «IMPOSTE DIRETTE - IMPOSTE SOSTITUTIVE - Soggetti che adottano i principi contabili internazionali (IAS/IFRS) per la redazione dei bilanci d'esercizio - Divergenze determinate dall'applicazione di diversi criteri fiscali - Possibilità di riallineare le differenze fra valori civili e fiscali - Riallineamento opzionale dei valori contabili e fiscali per i soggetti IAS *adopter* - Esercizio dell'opzione per il riallineamento attraverso la compilazione del quadro RQ del modello UNICO SC 2009 - Possibilità di correggere l'omessa compilazione del quadro RQ, nel termine di cui all'articolo 2, comma 8-bis, del DPR 22/07/1998, n. 322 (entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'esercizio successivo) - Perfezionamento dell'opzione - Fondamento - Art. 15, commi da 1 a 9 e 12-bis, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 • IMPOSTE DIRETTE - IMPOSTE SOSTITUTIVE - Operazioni societarie - Conferimento d'azienda *ex art. 176 del TUIR* - Fattispecie non "realizzativa" - Conseguenze - Non rappresenta un'ipotesi di decadenza dal regime fiscale del riallineamento ai sensi dell'art. 15, comma 10, del D.L. 185/2008 a seguito di una operazione di fusione, scissione o conferimento *ex art. 176 del TUIR* - Conferimento successivo ai sensi dell'art. 176 del TUIR del ramo d'azienda cui è riferibile l'avviamento iscritto e affrancato - Trattamento fiscale dell'avviamento del compendio aziendale cui l'avviamento è riferibile - Art. 176, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 1, commi 46 e 47, della L 24/12/2007, n. 244 - Art. 15, commi 10, 11 e 12, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., nella L 28/01/2009, n. 2» **n. 8 pag. 675**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 9 E del 09/03/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - Operazioni societarie - Riporto delle perdite fiscali in operazioni di aggregazione aziendale - Limitazioni e condizioni di cui all’art. 172, comma 7 del TUIR - Rispetto del c.d. “limite patrimoniale” e presenza della condizione di vitalità economica (c.d. “requisiti economici”) - Consolidato nazionale - Riporto delle perdite fiscali nelle operazioni di fusione e scissione che coinvolgono società che partecipano ad un consolidato fiscale nazionale - Applicabilità delle disposizioni generali limitative al riporto delle perdite contenute nel comma 7 dell’art. 172 del TUIR e nel comma 10 dell’art. 173 del TUIR - Limiti - Non applicazione alle operazioni di fusione e scissione che non interrompono la tassazione di gruppo - Applicazione delle disposizioni limitative al riporto delle perdite solo con riferimento alle perdite “pregresse” al consolidato - Applicabilità in caso di “vantaggio indebito” dell’art. 37-bis del DPR 29/09/1973, n. 600 - Artt. 172, comma 7, e 173, comma 10, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Artt. da 117 a 129 del DPR 22/12/1986, n. 917 - DM 09/06/2004» n. 8 pag. 682

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 10 E del 12/03/2010: «AGEVOLAZIONI TRIBUTARIE - IMPOSTA DI REGISTRO - IMPOSTE IPOTECARIA E CATASTALE - Agevolazioni fiscali per l’acquisto della c.d. “prima casa” - Estensione dell’agevolazione anche all’acquisto di pertinenze - Cessioni soggette ad IVA - Principio di alternatività sancito dall’art. 40 del DPR n. 131 del 1986 - Atti che contengono più disposizioni - Interpretazione degli atti - Unicità o pluralità di atti tassabili - Condizioni - Rapporto tra il primo ed il secondo comma dell’art. 21 del DPR n. 131 del 1986 - Caso di specie - Atto di compravendita tra le stesse parti di un immobile ad uso abitativo e relative pertinenze imponibili ad IVA - Rilevanza del vincolo pertinenziale evidenziato nell’atto di cessione - Conseguenze - Presenza di un unico negozio complesso, ascrivibile allo schema del comma 2 dell’art. 21 del DPR n. 131 del 1986 - Applicazione delle imposte di registro, ipotecaria e catastale in misura fissa una sola volta per il trasferimento dell’immobile principale e delle relative pertinenze a prescindere dall’aliquota IVA - Artt. 20, 21 e 40, del DPR 26/04/1986, n. 131 - Art. 10, del D.Lgs. 31/10/1990, n. 347 - Art. 1, della Tariffa allegata al D.Lgs. n. 347 del 1990 - Art. 817 c.c.» n. 8 pag. 689

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 11 E del 12/03/2010: «MONITORAGGIO FISCALE - Emersione di attività detenute all’estero - Lavoratori dipendenti e assimilati che prestano la propria attività lavorativa all’estero - Disponibilità detenute all’estero mediante l’accredito di stipendi o altri emolumenti derivanti dalle attività di lavoro dipendente e assimilato - Obblighi in tema di monitoraggio fiscale (compilazione del modulo RW) - Violazione - Sanzioni applicabili - Regolarizzazione delle omissioni relative al monitoraggio degli investimenti esteri e delle attività estere di natura finanziaria - Proroga al 30 aprile 2010 del termine di novanta giorni previsto sia nei casi di omessa presentazione della dichiarazione dei redditi sia nei casi di dichiarazione integrativa relative all’anno 2008 - Art. 4, del DL 28/06/1990, n. 167, conv., con mod., dalla L. 04/08/1990, n. 227 - Artt. 1 e 8, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 471 - Art. 13, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472 - Art. 2, comma 7, del DPR 22/07/1998, n. 322 - Art. 1, comma 7, del DL 30/12/2009, n. 194, conv., con mod., dalla L. 26/02/2010, n. 25» n. 8 pag. 696

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 12 E del 12/03/2010: «RISCOSSIONE - COMPENSAZIONE - Compensazione dei crediti IVA per il pagamento, mediante modello F24, di imposte, tributi e contributi - VISTO DI CONFORMITÀ - IVA - Agevolazioni in favore della capitalizzazione delle società delle società di capitale e delle società di persone - TREMONTI-TER - RIVALUTAZIONE DEI TERRENI E DELLE PARTECIPAZIONI - SCUDO FISCALE - STUDI DI SETTORE - REDDITOMETRO - SANZIONI TRIBUTARIE - CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Profili interpretativi sull’applicazione delle più recenti novità normative emersi in occasione di incontri con la stampa specializzata» n. 8 pag. 708

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 13 E del 15/03/2010: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Rimborso dell’IVA pagata sugli acquisti di autoveicoli e sui servizi di cui all’articolo 19-bis1, lettere c) e d) del DPR 26/10/1972, n. 633 - 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 diritto al rimborso dell’IVA - Effetti derivanti dall’interpretazione adottata dalla sentenza della Corte di giustizia - Limiti - Consolidamento delle singole posizioni per definitività del rapporto tributario - Gestione del contenzioso pendente - Puntualizzazioni - Condizioni per il rimborso - Inerenza o strumentalità del bene acquistato rispetto all’attività imprenditoriale o professionale - Onere della prova della sussistenza di tali condizioni» n. 9 pag. 759

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 14 E del 18/03/2010: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Scambi comunitari di beni e servizi - Cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate da un soggetto non residente nei confronti di soggetti passivi stabiliti in Italia - Applicazione del meccanismo del *reverse charge* - Esercizio da parte del legislatore nazionale della facoltà *ex art. 194* della direttiva 2006/112/CE - Conseguenze - Obbligo di utilizzo del meccanismo dell’inversione contabile in tutte le ipotesi in cui il cedente o prestatore sia un soggetto non residente - Primo periodo di applicazione - Non applicazione delle sanzioni in caso di violazioni concernenti l’applicazione non corretta delle nuove regole sull’inversione contabile - Elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie (modelli *Intrastat*) - Termini di presentazione - Periodicità - Contenuto - Modalità di presentazione - Nuovi obblighi in materia di elenchi riepilogativi - Primo periodo di applicazione - Violazioni dipendenti da incertezza normativa oggettiva tributaria dovuta al tardivo recepimento delle direttive comunitarie - Non applicazione delle sanzioni in caso di violazioni concernenti la compilazione dei nuovi elenchi - Artt. 194 e 196, della direttiva 2006/112/CE - Modifiche alla direttiva IVA - Direttiva 2008/8/CE - Direttiva 2008/117/CE - Provvedimenti nazionali di recepimento - Art. 1, comma 1, lettera h), D.Lgs. 11/02/2010, n. 18 - Art. 17, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 50, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L. 29/10/1993, n. 427 - Determinazione del Direttore dell’Agenzia delle dogane n. 22778 del 22/02/2010 - DM 22/02/2010 - Disposizioni esimenti l’applicazione delle sanzioni - Art. 10, della L. 27/07/2000, n. 212 - Art. 6, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 471» n. 9 pag. 772

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 16 E del 27/03/2010: «MODELLO 730/2010 redditi 2009 - Assistenza fiscale prestata dai

sostituiti di imposta, dai Centri di assistenza fiscale per lavoratori dipendenti e dai professionisti abilitati» *n. 10 pag. 891*

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 17 E del 31/03/2010: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Nuova normativa introdotta nel campo del processo civile dalla legge 18/06/2009, n. 69 - Applicabilità al processo tributario - Indirizzi operativi in materia di contenzioso tributario - D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - L 18/06/2009, n. 69» *n. 10 pag. 909*

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 18 E del 14/04/2010: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Cessione di immobili - Accertamento in base al valore nelle cessioni di immobili - Corrispettivo della cessione in misura inferiore al valore normale del bene - Presunzione di occultamento sulla base dello scostamento tra il «*valore normale*» e il corrispettivo dichiarato - Natura - Presunzione semplice - Conseguenze - Presunzione che non può costituire da sola elemento sufficiente a motivare la rettifica - Necessità di individuazione da parte dell'Ufficio di ulteriori elementi che consentono la ricostruzione presuntiva del prezzo di cessione - Art. 39, comma 1, lett. *d*), del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 54, comma 3, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 24, comma 4, lett. *f*) e 5, della L 07/07/2009, n. 88 (Legge Comunitaria 2008)» *n. 12 pag. 1077*

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 19 E del 14/04/2010: «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - PARAMETRI - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento standardizzato mediante l'applicazione dei parametri o degli studi di settore - Orientamento delle Sezioni Unite Civili della Corte di cassazione (Cass. SS.UU. 26635/2009, 26636/2009, 26637/2009, 26638/2009) - Risultanze delle elaborazioni statistiche - Natura - Presunzioni semplici - Adeguamento della elaborazione statistica degli *standard* alla concreta realtà economica del contribuente attraverso il contraddittorio obbligatorio - Necessità - Conseguenze - Contenuto dell'accertamento - Motivazione - Riferimento alle peculiari condizioni in cui il contribuente opera anche attraverso le informazioni acquisite in sede di contraddittorio - Sussistenza - La motivazione deve spiegare le ragioni che hanno indotto a ritenere infondate, in tutto o in parte, le argomentazioni contrarie fornite dal contribuente - Fondamento - Mancata indicazione delle ragioni, per le quali sono stati disattesi i puntuali rilievi del contribuente - Carezza di motivazione dell'atto - Non configurabilità se tali ragioni sono comunque state esplicitate dall'ufficio in sede di contraddittorio e riportate nel relativo verbale consegnato al contribuente e quindi da questi conosciuto - Istruzioni agli uffici per la gestione del contenzioso pendente in materia - 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. 3, commi da 181 a 189, L 28/12/1995, n. 549 - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c.» *n. 12 pag. 1081*

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 20 E del 16/04/2010: «AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA - AGENZIA DELLE ENTRATE - CONTROLLI E VERIFICHE - Attività di prevenzione e contrasto all'evasione - Indirizzi operativi - Anno 2010» *n. 12 pag. 1092*

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 21 E del 23/04/2010: «IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Detrazione d'imposta del 36 per cento prevista per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio - Art. 1, della L 27/12/1997, n. 449 - DM 18/02/1998, n. 41 - Detrazione d'imposta per l'acquisto di mobili ed elettrodomestici destinati all'arredo dell'immobile in ristrutturazione - Art. 2, del DL 10/02/2009, n. 5, conv. con mod., dalla L 09/04/2009, n. 33 - Detrazione d'imposta per incentivare la realizzazione di interventi di risparmio energetico - Art. 1, commi da 344 a 349, della L 27/12/2006, n. 296 - DM 19/02/2007 - Deduzioni e detrazioni per oneri - Obblighi di certificazione previsti ai fini delle agevolazioni fiscali in favore dei portatori di *handicap* - Credito d'imposta per le spese sostenute per gli interventi di riparazione o ricostruzione degli immobili colpiti dal sisma in Abruzzo - Risposte a quesiti - Artt. 10 e 15 del DPR 22/12/1986, n. 917 - L 05/02/1992, n. 104» *n. 14 pag. 1161*

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 22 E del 29/04/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - AGEVOLAZIONI FISCALI - Detassazione per alcuni contribuenti degli investimenti finalizzati alla realizzazione di campionari, collezioni e prototipi - Agevolazione destinata alle imprese che svolgono (anche in modo non prevalente) le attività di cui alla divisione 13 (industrie tessili) o 14 (confezione di articoli di abbigliamento; confezione di articoli in pelle e pelliccia) della tabella ATECO - Art. 4, del DL 25/03/2010, n. 40» *n. 14 pag. 1180*

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 23 E del 04/05/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - Costi - Imputazione ad esercizi diversi da quello di competenza - Ammissibilità - Esclusione - Doppia imposizione - Rimedio - Recupero delle maggiori imposte versate nell'anno di competenza - Azione di rimborso - Proponibilità a far data dal formarsi del giudicato sulla legittimità del recupero dei costi in relazione alla annualità non di competenza ovvero dalla definitività dell'accertamento del tributo (ad es. per acquiescenza) - Necessità - Modalità - Istanza di rimborso *ex art.* 21, comma 2, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 entro due anni dal passaggio in giudicato della sentenza ovvero dalla data in cui è divenuto definitivo, anche ad altro titolo, il recupero del costo - Eventuale silenzio rifiuto - Ammissibilità di ricorso *ex art.* 19 del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 nel termine di prescrizione ordinaria decennale - Artt. 109 (già 75) e 163 (già 127), del DPR 22/12/1986, n. 917» *n. 16 pag. 1281*

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 24 E del 17/05/2010: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Oggetti d'arte, di antiquariato e da collezione - Applicazione dell'aliquota IVA ridotta del 10% sulle importazioni di oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione - Beni di cui alla tabella allegata al DL n. 41 del 1995, non compresi nell'elenco di cui all'art. 72 del Codice dei Beni culturali - Individuazione tramite le indicazioni dello specifico codice di Nomenclatura Combinata della Tariffa Doganale - Riconoscimento della natura di «oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione» in base alle disposizioni comunitarie in materia doganale - Fondamento - Art. 39, del DL 23/02/1995, n. 41, conv., con mod., dalla L 22/03/1995, n. 85 - D.Lgs. 22/01/2004, n. 42, come modificato dal

D.Lgs. 26/03/2008, n. 62 - Rettifica di precedenti istruzioni (Circolare del 22/06/1995, n. 177)» n. 18 pag. 1376

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 25 E del 19/05/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Prestazioni alberghiere e di somministrazioni di alimenti e bevande - Trattamento ai fini delle imposte dirette e Irap dell’Iva non detratta relativa a prestazioni alberghiere ed a somministrazioni di alimenti e bevande - Deducibilità dell’Iva dall’Irpef, dall’Ires e dall’Irap - Condizioni - Indetraibilità dell’Iva derivante da cause oggettive - Indetraibilità dell’Iva derivante da valutazioni legate ad una maggiore convenienza economica che hanno portato alla mancata richiesta della fattura - Deducibilità - Fondamento - Artt. 19 e 19-bis1, comma 1, lett. e), del DPR 26/10/1972, n. 633 - Artt. 54, comma 5, 99, comma 1 e 109, comma 5, del DPR 22/12/1986, n. 917 - D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - 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. 18 pag. 1395

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 26 E del 20/05/2010: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Indirizzi operativi agli Uffici dell’Agenzia delle Entrate in materia di contenzioso tributario - Anno 2010 - D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» n. 18 pag. 1398

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 27 E del 28/05/2010: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Riforma dell’Amministrazione finanziaria - Istituzione delle agenzie fiscali - Rappresentanza e difesa in giudizio dell’Agenzia delle entrate - Legittimazione e rappresentanza processuale - Direttore e Uffici periferici - Capacità di stare in giudizio in via concorrente ed alternativa - Sussistenza - Fondamento - Legittimazione a stare in giudizio degli Uffici periferici - Sussistenza - Potere rappresentativo - Titolarità - Direttore dell’ufficio periferico o persona da lui delegata - Patrocinio dell’Avvocatura dello Stato - Natura - c.d. patrocinio autorizzato ex art. 43, primo comma, del RD 30/10/1933, n. 1611 - Notifiche degli atti processuali - Notificazione degli atti giudiziari e delle sentenze - Modalità - In assenza di assistenza dell’Avvocatura dello Stato nel giudizio - All’ufficio locale dell’Agenzia fiscale - Possibilità - D.Lgs. 30/07/1999, n. 300 - DM 28/12/2000 - Art. 10 e 11, comma 2, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» ... n. 20 pag. 1580

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 28 E del 28/05/2010: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Agenti di commercio - Promotori finanziari - Agenti di assicurazione - Mediatori - Presupposto dell’imposta - Condizioni per l’assoggettamento - Utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati dell’attività ausiliaria - Rilevanza - Attività di agente di commercio, di cui all’art. 1, L. n. 204/1985 e di promotore finanziario di cui all’art. 31, comma 2, D.Lgs. n. 58/1998 - Attività ausiliarie di cui all’art. 2195 c.c., le quali, pur essendo ai fini delle imposte sul reddito considerate produttive di reddito d’impresa, possono essere svolte senza un’autonoma organizzazione - Conseguenze - Rilevanza del presupposto dell’autonoma organizzazione - Fondamento - Artt. 1753 e 1754 c.c. - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 • IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell’imposta - Condizioni per l’assoggettamento - Attività commerciale secondo la previsione dell’art. 2195 c.c. - Svolgimento di attività ausiliarie - Rilevanza - Attività ausiliarie di cui all’art. 2195 c.c. svolte senza un’autonoma organizzazione - Non assoggettamento ad IRAP - Fondamento - Inquadramento delle imprese ausiliarie - Attività ausiliarie - Caratteri - Prive di intrinseca autonomia funzionale - Scopo tipico - Oggettiva agevolazione di altre attività - Svolgimento di funzioni accessorie, complementari e strumentali rispetto all’attività tipica di altre imprese - Fondamento - Art. 2195, primo comma, n. 5, c.c. • IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell’imposta - Condizioni per l’assoggettamento - Utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati dell’attività potenziandone le possibilità - Elementi che individuano l’autonoma organizzazione - Utilizzazione di beni e servizi di terzi - Utilizzo non occasionale, di personale, beni strumentali e servizi vari messi a disposizione da altri soggetti (ad esempio in *outsourcing*) - Effetti - Esistenza di una autonoma organizzazione di strutture e mezzi e assoggettamento ad IRAP - Configurabilità - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 • IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell’imposta - Tassazione dei lavoratori autonomi (medici di medicina generale convenzionati con il S.S.N.) - Condizioni per l’assoggettamento - Responsabilità del professionista dell’organizzazione - Impiego di beni strumentali eccedenti il minimo indispensabile per l’esercizio dell’attività anche in assenza di organizzazione oppure si avvalga, in modo non occasionale, del lavoro altrui - Conseguenze - Non assoggettamento all’IRAP del medico convenzionato con il servizio sanitario nazionale nel caso di svolgimento dell’attività senza significative strutture professionali proprie e in assenza di dipendenti e collaboratori con studio attrezzato così come previsto dalla convenzione con S.S.N. - Sussistenza - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione mediante ruoli - Iscrizione a ruolo - Cartella di pagamento - Compilazione del quadro IQ e omissione parziale o totale del versamento della relativa imposta - Applicazione della procedura ex art. 36-bis del DPR n. 600/73 - Dichiarazione IRAP - Natura - Dichiarazione di scienza e non un atto negoziale - Conseguenze - Emenda da parte del contribuente in sede di opposizione alla cartella - Ammissibilità - Fondamento - Termine - Applicazione del termine previsto dall’art. 38 del DPR n. 602 del 1973 - Esclusione - Art. 36-bis, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» n. 19 pag. 1517

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 29 E del 03/06/2010: «RISCOSSIONE - COMPENSAZIONE - Compilazione del modello di pagamento F24 - Nuova disciplina sulla compensazione dei crediti IVA - Applicazione solo alla compensazione “orizzontale” o “esterna” dei crediti IVA - Fondamento - Compensazione cosiddetta “verticale” o “interna”, ossia la compensazione crediti IVA con l’IVA dovuta a titolo di acconto, di saldo o di versamento periodico - Esclusione dalla nuova disciplina - Precisazioni sulla nozione di compensazione IVA con IVA nel mod. F24 non soggetta a limitazioni - Compensazione utilizzabile solo per il pagamento di un debito della medesima imposta, relativo ad un periodo successivo rispetto a quello di maturazione del credito - Il credito deve essere precedente al debito che si intende compensare - Art. 17 del D.Lgs. 09/07/1997, n. 241 - Art. 10, del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102 • RISCOSSIONE - COMPENSAZIONE - Attivazione dei codici identificativi, da indicare nel modello F24, per l’utilizzo in compensazione di crediti maturati in capo ad altri soggetti - Precisazioni sull’utilizzo del Codice “62” denominato “soggetto diverso dal fruitore del credito” - Funzione - Istituito per individuare

i casi in cui il credito utilizzato in compensazione non risulta dalla dichiarazione dell'utilizzatore ed identificare le fattispecie in cui il trasferimento di disponibilità del credito non trova un immediato riscontro nella dichiarazione del ricevente - Art. 17, del D.Lgs. 09/07/1997, n. 241 • RISCOSSIONE - COMPENSAZIONE - Attivazione dei codici identificativi, da indicare nel modello F24, per l'utilizzo in compensazione di crediti maturati in capo ad altri soggetti - Consolidato - Utilizzo in compensazione per il versamento dell'IRES determinata nel modello CNM del credito d'imposta ceduto da una società aderente al consolidato - Precisazioni sull'utilizzo "61" denominato "soggetto aderente al consolidato" - Indicato anche nel caso in cui il credito attribuito alla *fiscal unit* provenga (esclusivamente o prevalentemente) dalla posizione fiscale individuale della società consolidante l'utilizzatrice finale - A ciascun codice identificativo deve necessariamente essere associato un codice fiscale - Art. 17, del D.Lgs. 09/07/1997, n. 241 • RISCOSSIONE - COMPENSAZIONE - Attivazione dei codici identificativi, da indicare nel modello F24, per l'utilizzo in compensazione di crediti maturati in capo ad altri soggetti - Consolidato - Utilizzo in compensazione per il versamento dell'IRES determinata nel modello CNM del credito d'imposta ceduto da una società aderente al consolidato - Precisazioni sull'utilizzo "61" denominato "soggetto aderente al consolidato" - Crediti d'imposta di diversa natura (ad es. Iva e Irap) ceduti da uno o più soggetti aderenti al consolidato - Esposizione nella medesima delega di pagamento di diverse tipologie di credito ricevute, indicando il codice identificativo "61" ed il codice fiscale della società aderente al consolidato che ha ceduto il credito di ammontare maggiore - Art. 17, del D.Lgs. 09/07/1997, n. 241 • RISCOSSIONE - COMPENSAZIONE - Attivazione dei codici identificativi 61 e 62, da indicare nel modello F24, per l'utilizzo in compensazione di crediti maturati in capo ad altri soggetti - Decorrenza - Utilizzazione a partire dalla data di istituzione a prescindere dall'anno di riferimento dei crediti compensati - Sovrapposizione di codici identificativi - Criteri per l'esposizione dei codici in caso di utilizzo in compensazione di crediti Iva • RISCOSSIONE - Rateizzazione delle somme dovute in seguito al controllo automatizzato e al controllo formale delle dichiarazioni - Decadenza da una rateazione assistita da garanzia - Attivazione del codice identificativo "60 - garante/terzo datore" da indicare nel modello F24, per ottemperare a quanto previsto dall'art. 3-bis del D.Lgs. 18/12/1997, n. 462 - Modalità di versamento dell'intero importo dovuto in unica soluzione dal garante/terzo datore d'ipoteca • RISCOSSIONE - STUDI DI SETTORE - codice tributo 6494 per adeguamento IVA agli studi di settore, ai sensi dell'art. 10, comma 10, della legge 08/05/1998, n. 146 - Versamento rateale - Informazioni sulla rateazione per il codice tributo 6494 da utilizzare nel modello di versamento F24 - Decorrenza - Utilizzazione a partire dalla data istituzione con risoluzione n. 40 del 18 maggio 2010 delle informazioni circa l'eventuale rateazione intrapresa - Art. 2, comma 2, del DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 20, del D.Lgs. 09/07/1997, n. 241 - Art. 15, comma 6, del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102 • RISCOSSIONE - Incentivi per i dipendenti - Applicabile il codice tributo 1816 per il versamento "dell'imposta sostitutiva dell'IRPEF sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, e delle relative addizionali regionali e comunali" applicata in sede di dichiarazione Unico PF 2010 o mod. 730/2010 - Art. 2 del DL 27/05/2008, n. 93, conv., con mod., dalla L 24/07/2008, n. 126 - Art. 5 del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 • RISCOSSIONE - COMPENSAZIONE - Società di persone, associazioni senza personalità giuridica per l'esercizio in forma associata di arti e professioni e soggetti assimilati - Istituzione del codice tributo 6830 per l'utilizzo in compensazione, tramite modello F24, del credito IRPEF derivante dalle ritenute residue riattribuite dai soci ai soggetti di cui all'art. 5, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Anno di riferimento da indicare nel modello F24 in occasione dell'utilizzo in compensazione del credito - Anno di imposta relativo alla dichiarazione dei redditi da cui il credito emerge» n. 20 pag. 1593

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 30 E del 04/06/2010: «STUDI DI SETTORE - Controlli e verifiche - Invio di comunicazioni relative a particolari anomalie riscontrate nel triennio 2006, 2007 e 2008, sulla base dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore - Comunicazioni previste per il 2010 - 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» n. 20 pag. 1602

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 31 E del 07/06/2010: «IMPOSTA DI REGISTRO - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Agevolazioni fiscali per l'acquisto della c.d. "prima casa" - Acquisto di pertinenza della casa di abitazione acquistata senza fruire dei benefici tributari c.d. "prima casa" - Applicazione dell'agevolazione anche in relazione all'acquisto di pertinenza destinata a servizio di un'abitazione acquisita senza fruire dell'agevolazione in quanto non ancora prevista dalla normativa vigente al momento del trasferimento - Fondamento - Nota II-bis) all'art. 1 della Tariffa, parte prima del DPR 26/04/1986, n. 131 • IMPOSTA DI REGISTRO - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Agevolazioni fiscali per l'acquisto della c.d. "prima casa" - Acquisto di pertinenza della casa di abitazione acquistata senza fruire dei benefici tributari c.d. "prima casa" - Applicazione dell'agevolazione anche in relazione all'acquisto di pertinenza destinata a servizio di un'abitazione acquisita senza fruire dell'agevolazione in quanto non ancora prevista dalla normativa vigente al momento del trasferimento - Fondamento - Applicazione dell'agevolazione anche in relazione all'acquisto di pertinenza di immobile acquisito allo "stato rustico" per il quale non si è fruito delle agevolazioni "prima casa" pur sussistendo, all'epoca dell'acquisto, le condizioni oggettive e soggettive richieste dalla nota II-bis) - Fondamento - Nota II-bis) all'art. 1 della Tariffa, parte prima del DPR 26/04/1986, n. 131 • IMPOSTA DI REGISTRO - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Agevolazioni fiscali per l'acquisto della c.d. "prima casa" - Ampliamento di abitazione acquisita senza fruire delle agevolazioni "prima casa" per mancanza dei requisiti soggettivi - Acquisto di abitazione o di porzione immobiliare, limitrofe o confinante con l'alloggio già posseduto - Applicazione dell'agevolazione in relazione all'acquisto immobiliare per l'ampliamento dell'abitazione - Fondamento - Condizioni - Nota II-bis) all'art. 1 della Tariffa, parte prima del DPR 26/04/1986, n. 131 • IMPOSTA DI REGISTRO - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Agevolazioni fiscali per l'acquisto della c.d. "prima casa" - Alienazione infraquinquennale dell'immobile agevolato e successivo - Acquisto dell'abitazione principale - Requisito dell'immobile oggetto del riacquisto entro l'anno per evitare la decadenza dell'agevolazione - Utilizzato come abitazione principale - Sufficienza - Mantenimento della sussistenza delle condizioni richieste dalla lettera a), b) e c) del comma 1 della citata nota II-bis) - Esclusione • IMPOSTA DI REGISTRO - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Agevolazioni fiscali per l'acquisto della c.d. "prima casa" - Credito d'imposta per il riacquisto della "prima casa" -

Ricorrere dei requisiti previsti dalle lettere a), b) e c) del comma 1 della nota II-bis) - Necessità - 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 • IMPOSTA DI REGISTRO - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Agevolazioni fiscali per l'acquisto della c.d. "prima casa" Alienazione infraquinquennale dell'immobile agevolato e successivo - Acquisto dell'abitazione principale - Requisiti dell'immobile oggetto del riacquisto entro l'anno per evitare la decadenza dell'agevolazione - Riacquisto di immobile sito fuori del territorio nazionale adibito a dimora abituale - Sufficienza - Immobile acquistato situato in uno Stato nel quale sussistano strumenti di cooperazione amministrativa che consentono di verificare che effettivamente l'immobile ivi acquistato sia stato adibito a dimora abituale - Necessità» n. 20 pag. 1606

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 32 E del 14/06/2010: «DIRITTO DI INTERPELLO - Interpello ordinario - Art. 11, della L 27/07/2000, n. 212 - DM 26/04/2001, n. 209 - Interpello per la disapplicazione di norme antielusive - Art. 37-bis, comma 8, del DPR 29/09/1973, n. 600 - DM 19/06/1999, n. 259 - Interpello per la disapplicazione della disciplina sulle società non operative - Art. 30, comma 4-bis, della L 23/12/1994, n. 724 - Interpello per la disapplicazione della disciplina sulle società estere controllate o collegate residenti in un Paese a regime fiscale privilegiato - Art. 167, comma 5, lett. b), del DPR 22/12/1986, n. 917 - DM 21/11/2001, n. 429 - Interpello antielusivo - Art. 21, della L 30/12/1991, n. 413 - DM 13/06/1997, n. 195 - Nuove istruzioni sulla trattazione delle istanze di interpello» n. 24 pag. 1965

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 33 E del 17/06/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - OPERAZIONI SOCIETARIE - Scambio di partecipazioni mediante conferimento - Applicazione del criterio previsto dall'art. 177, comma 2, del DPR 917/86 di valutazione delle partecipazioni ricevute a seguito del conferimento, ai fini della determinazione del reddito del soggetto conferente cd. "regime a realizzo controllato" - Regime 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 - Applicazione ad operazioni realizzate all'interno dello stesso gruppo societario e/o "familiare" per modificare gli assetti di *governance* - Possibilità - Mancanza dei presupposti per l'applicazione dall'art. 177, comma 2, del TUIR - 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» n. 25 pag. 2052

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 34 E del 18/06/2010: «STUDI DI SETTORE - UNICO 2010 - Periodo d'imposta 2009 - Modalità di applicazione - Art. 62-bis, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla 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, commi 13 e 14, della L 27/12/2006, n. 296 - Art. 8, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 - DD.MM. 12/03/2010 - DM 20/05/2010» n. 23 pag. 1834

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 36 E del 21/06/2010: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Scambi comunitari di beni e servizi - Elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie (modelli *Intrastat*) - Risposte ai quesiti pervenuti al *Forum Intrastat* - Recepimento Direttive 2008/8/CE e 2008/117/CE - D.Lgs. 11/02/2010, n. 18 - Art. 50, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - DM 22/02/2010 - Determinazione del Direttore dell'Agenzia delle dogane n. 22778 del 22/02/2010» n. 24 pag. 1983

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 37 E del 21/06/2010: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Modifiche apportate alla disciplina del processo tributario - Notifica delle sentenze emesse dagli organi di giurisdizione tributaria - Applicazione delle modalità previste dall'articolo 16 del D.Lgs. 546/1992 - Accesso alla rateizzazione delle somme dovute in sede di conciliazione giudiziale, accertamento con adesione ed acquiescenza - Eliminazione dell'obbligo di prestare garanzia fideiussoria se la somma delle rate successive alla prima non supera l'importo di 50.000 euro - Eliminazione dell'autorizzazione preventiva alla proposizione dell'appello principale da parte delle strutture territoriali delle Agenzie Fiscali - Riscossione provvisoria delle somme dovute in base a decisioni delle commissioni tributarie - Applicazione alle decisioni della C.T.C. delle norme sul pagamento del tributo in pendenza di processo di cui all'articolo 68 del D.Lgs. 546/1992 - Definizione delle controversie tributarie pendenti innanzi alla Commissione tributaria centrale o alla Corte di cassazione che originano da ricorsi iscritti a ruolo nel primo grado entro e non oltre il 25 maggio 2000 per le quali risulti soccombente l'A.F. nei precedenti gradi di giudizio - Artt. 8, 9 e 15 del D.Lgs. 19/06/1997, n. 218 - Artt. 16, 38, 48, 52 e 68, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 3, del DL 25/03/2010, n. 40, conv., con mod., dalla L 22/05/2010, n. 73» n. 24 pag. 1997

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 38 E del 23/06/2010: «UNICO 2010 - Risposte ai quesiti - Profili interpretativi emersi nel corso degli incontri con gli iscritti agli ordini dei dottori commercialisti ed esperti contabili» n. 23 pag. 1902

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 39 E del 01/07/2010: «IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Detrazioni per oneri - Spese relative all'acquisto dell'abitazione principale - Spese per intermediazione immobiliare sostenute prima della stipula sia del preliminare sia del rogito - Detrazione - Possibilità - Condizioni - Conclusione dell'acquisto dell'immobile - Interessi passivi pagati per l'acquisto - Acquisto da parte di due coniugi - Acquisto e contratto di mutuo al 50 per cento - Donazione all'altro coniuge della quota di proprietà - Ampliamento della quota detraibile di interessi per il donatario - Esclusione - Acquisto di abitazione da ristrutturare - Utilizzo come dimora abituale entro due anni dall'acquisto - Decorrenza della detrazione dalla data in cui l'immobile è adibito ad abitazione principale - Art. 15, comma 1, lett. b), del DPR 22/12/1986, n. 917 • IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Detrazioni per oneri - Spese di istruzione - Contributi per il riconoscimento del titolo di studio conseguito all'estero - Non riconducibilità nelle spese per frequenza di corsi di istruzione secondaria e universitaria - Art. 15, comma 1, lett. e), del DPR

22/12/1986, n. 917 • IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Detrazioni per oneri - Spese mediche - Prestazioni sanitarie rese dalle figure professionali individuate dall'art. 3 del DM 29/03/2001 (ad es.: podologo, fisioterapista, logopedista, ortottista e educatore professionale) - Condizioni per la detrazione - La prestazione sia stata prescritta da un medico - Art. 15, comma 1, lett. c), del DPR 22/12/1986, n. 917 • IMPOSTE SUI REDDITI - Detrazione d'imposta del 55 per cento per gli interventi di risparmio energetico su immobili esistenti - Condizioni per la detrazione - Ristrutturazioni con demolizione e ricostruzione - Solo se la ricostruzione è fedele - Ristrutturazioni con demolizione e ricostruzione con ampliamento - Impossibilità di fruire della detrazione - Ristrutturazione senza demolizione dell'esistente e ampliamento - Possibilità di usufruire della detrazione solo se non si tratta di un intervento di riqualificazione energetica globale dell'edificio e solo per le spese riferibili alla parte esistente - Interventi su immobili soggetti ad ampliamento per i quali la detrazione è subordinata alle caratteristiche tecniche dei singoli elementi costruttivi (pareti, infissi ecc.) o dei singoli impianti (pannelli solari, caldaie ecc.) - Interventi al servizio dell'intero edificio - Detrazione deve essere calcolata solo sulla parte imputabile all'edificio esistente utilizzando un criterio di ripartizione proporzionale basato sulle quote millesimali - Art. 1, commi da 344 a 349, della L 27/12/2006, n. 296 - DM 19/02/2007» n. 25 pag. 2060

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 40 E del 28/07/2010: «RISCOSSIONE - ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE DIRETTE - Spese di intervento di recupero del patrimonio edilizio e per interventi di risparmio energetico - Detrazione d'imposta del 36 per cento prevista per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio - Detrazione d'imposta del 55 per cento per incentivare la realizzazione di interventi di risparmio energetico - Ritenuta del 10 per cento a titolo di acconto dell'imposta sul reddito operate da banche e Poste Italiane Spa all'atto dell'accredito dei pagamenti relativi a bonifici disposti dai contribuenti per beneficiare delle detrazioni - Modalità di applicazione della ritenuta e adempimenti di certificazione e dichiarazione previsti a carico degli intermediari - Art. 25, del DL 31/05/2010, n. 78 - Art. 1, della L 27/12/1997, n. 449 - DM 18/02/1998, n. 41 - Art. 1, commi 344, 345, 346 e 347, della L 27/12/2006, n. 296 - DM 19/02/2007» n. 28 pag. 2391

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 41 E del 03/08/2010: «APPALTI PUBBLICI - Codice dei contratti pubblici - Requisiti di ordine generale - Regolarità fiscale - Attestazione di regolarità fiscale - Irregolarità fiscale rilevante ai fini dell'esclusione dalle procedure di affidamento - Violazione relativa agli obblighi di pagamento di imposte e tasse definitivamente accertata - Concetto di definitività dell'accertamento - Decorso del termine per l'impugnazione, ovvero, qualora sia stata proposta impugnazione, passaggio in giudicato della pronuncia giurisdizionale di rigetto del ricorso - Problematiche in materia di certificazione dei requisiti fiscali richiesti per la partecipazione alle procedure di affidamento - Art. 38, del D.Lgs. 12/04/2006, n. 163» n. 30 pag. 2586

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 42 E del 03/08/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - Enti creditizi - Ristrutturazione finanziaria delle imprese in crisi - Acquisizione di partecipazioni per il recupero di crediti bancari - Possibilità, ai sensi dell'art. 113 del Tuir di disapplicare l'art. 87 del Tuir (regime di *participation exemption*) - Disapplicazione dell'esenzione delle plusvalenze su partecipazioni acquisite per il recupero di crediti bancari - Adempimenti - Equiparazione ai crediti estinti o convertiti delle partecipazioni acquisite ai fini dell'applicazione degli articoli 101, comma 5, e 106 del Tuir - Artt. 87 e 113 del DPR 22/12/1986, n. 917 - Profili contabili e fiscali» n. 31 pag. 2683

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 43 E del 06/08/2010: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Scambi comunitari di beni e servizi - Elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie (modelli *Intrastat*) - Ulteriori chiarimenti - Recepimento Direttive 2008/8/CE e 2008/117/CE - D.Lgs. 11/02/2010, n. 18 - Art. 50, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - DM 22/02/2010 - Determinazione del Direttore dell'Agenzia delle dogane n. 22778 del 22/02/2010» n. 30 pag. 2589

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 45 E del 13/09/2010: «MONITORAGGIO FISCALE - Obblighi in tema di monitoraggio fiscale (compilazione del modulo RW del modello UNICO e 770) - Art. 4, del DL 28/06/1990, n. 167, conv., con mod., dalla L 04/08/1990, n. 227» n. 31 pag. 2700

Circolare congiunta dell'Agenzia delle Entrate - Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali n. 47 E del 27/09/2010: «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% - Applicazione alle retribuzioni erogate ai dipendenti per lavoro notturno e straordinario - Retribuzioni erogate negli anni 2009-2010 - Applicazione del sistema di tassazione sostitutivo - Possibilità - Limiti - Sussistenza del vincolo di correlazione con i parametri di produttività - Necessità - Conseguenze - Prova della correlazione documentata dall'impresa attraverso la comunicazione scritta al lavoratore della motivazione della somma corrisposta - Art. 2, del DL 27/05/2008, n. 93, conv., con mod., dalla L 24/07/2008, n. 126 - Art. 5, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 - Art. 2, commi 156 e 157 della L 23/12/2009, n. 191 - Art. 51, del DPR 22/12/1986, n. 917 (Precisioni e integrazione dei chiarimenti contenuti nella risoluzione n. 83/2010)» n. 33 pag. 2918

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 48 E del 27/09/2010: «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% - Applicazione alle retribuzioni erogate ai dipendenti per lavoro notturno e straordinario - Retribuzioni agevolabili sottoposte negli anni 2008-2009 alla tassazione ordinaria, anziché all'imposta sostitutiva del 10% - Applicazione del sistema di tassazione più favorevole - Possibilità - Modalità - Indicazione nel CUD/2011 opportunamente integrato delle somme erogate negli anni 2008 e 2009 per il conseguimento di elementi di produttività e redditività ovvero per lavoro straordinario assoggettabili a imposta sostitutiva - Recupero del credito mediante la dichiarazione dei redditi da presentare nel 2011 - Art. 2, del DL 27/05/2008, n. 93, conv., con mod., dalla

L 24/07/2008, n. 126 - Art. 5, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 - Art. 2, commi 156 e 157 della L 23/12/2009, n. 191 - Art. 51, del DPR 22/12/1986, n. 917 - (Precisioni e integrazione dei chiarimenti contenuti nella risoluzione n. 83/2010) • IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di lavoro dipendente - Straordinari e incentivi per i dipendenti del settore privato - Concessione di sgravio contributivo sulle retribuzioni variabili fissate dalla contrattazione collettiva di secondo livello - Recupero della maggiore contribuzione versata - Inquadramento negli emolumenti arretrati per prestazioni di lavoro dipendente riferibili ad anni precedenti, percepiti per effetto di leggi, di contratti collettivi, di sentenze o di atti amministrativi sopravvenuti o per altre cause non dipendenti dalla volontà delle parti - Applicabilità del regime di tassazione separata in relazione alla circostanza che la ritardata corresponsione degli emolumenti è connessa ad un atto amministrativo sopravvenuto - Art. 1, comma 67, della L 24/12/2007, n. 247 - Art. 17, comma 1, lettera b), del DPR 22/12/1986, n. 917 - Possibilità alternativa dell'applicazione dell'imposta sostitutiva del 10 per cento prevista per i premi di produttività e di risultato anche se erogati in periodi di imposta precedenti - Fondamento» n. 33 pag. 2920

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 49 E del 01/10/2010: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - RISCOSSIONE - Esecuzione delle sentenze delle commissioni tributarie - Condanna dell'ufficio al rimborso - Esecuzione dei rimborsi dovuti per effetto di sentenze nei giudizi tributari - Trattamento differenziato in ragione del tipo di controversia oggetto di decisione - Controversie avverso atti di imposizione, di liquidazione, di riscossione coattiva o che irrogano sanzioni - Istruzioni per l'esecuzione dei rimborsi (anche prima della scadenza del termine previsto dalla legge), nei casi in cui ci sia la conoscenza certa, anche se informale, di una pronuncia favorevole al contribuente, senza attendere la notifica della sentenza - Controversie instaurate avverso il rifiuto, espresso o tacito alla restituzione di tributi e relativi accessori pagati spontaneamente - Esecuzione del rimborso soltanto in esecuzione di sentenze passate in giudicato - Artt. 68 e 69 del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» n. 34 pag. 2975

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 50 E del 01/10/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - Agricoltura - Società agricole - Società di persone, a responsabilità limitata e cooperative che rivestono la qualifica di società agricola - Opzione per determinazione del reddito su base catastale - Esercizio dell'opzione e sua efficacia nella determinazione del reddito - Applicazione della disciplina delle società non operative - Possibilità - Art. 1, commi 1093, 1094, 1095 e 1096 della L 27/12/2006, n. 296 - DM dell'Economia e delle Finanze del 27/09/2007, n. 213 - Art. 2, del D.Lgs. 29/03/2004, n. 99 - Art. 32, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 30, della L 23/12/1994, n. 724» n. 34 pag. 2979

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 51 E del 06/10/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - Contrasto agli arbitraggi fiscali internazionali - Disciplina antielusione relativa alle *controlled foreign companies* (CFC) - Disposizioni in materia di imprese estere controllate - Disposizioni in materia di imprese estere collegate - Dividendi da partecipazione provenienti da Stati o territori a fiscalità privilegiata - Modalità di imposizione degli utili - Costi sostenuti in Stati o territori a fiscalità privilegiata - Limiti alla deducibilità delle spese e degli altri componenti negativi di reddito derivanti da operazioni intercorse con imprese residenti ovvero localizzate nei predetti Stati o territori - Disapplicazione dei regimi di contrasto al trasferimento di base imponibile verso Paesi con regime fiscale privilegiato - Presupposti per l'accoglimento - Presentazione di istanze di interpello per la disapplicazione delle norme antielusive - Dimostrazione della presenza delle esimenti - Istanze di interpello per la disapplicazione - Istanze CFC - Interpello antielusivo - Art. 13 del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102 - Artt 47, comma 4, 89, comma 3, 110, commi 10, 11 e 12, 167, 168 e 168-bis, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 21, della L 30/12/1991, n. 413 - DM 21/11/2001 - DM 21/11/2001, n. 429 - DM 07/08/2006, n. 268» n. 34 pag. 2987

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 52 E del 8/10/2010: «SCUDO FISCALE - Emersione di attività detenute all'estero - Effetti - Preclusivi, con riguardo agli accertamenti tributari e contributivi ed estintivi delle sanzioni amministrative, tributarie e previdenziali, relativamente alla attività finanziarie emerse - Esclusione della punibilità per i reati di cui agli articoli 2, 3, 4, 5 e 10 del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74, nonché per i reati previsti dagli articoli 482, 483, 484, 485, 489, 490, 491-bis e 492 del c.p. nonché dagli articoli 2621 e 2622 del c.c. quando tali reati siano stati commessi per eseguire od occultare i predetti reati tributari, ovvero per conseguirne il profitto e siano riferiti alla stessa pendenza o situazione tributaria - Verifica della sussistenza dei presupposti per accedere alle operazioni di emersione - Verifica della validità delle operazioni di emersione - Art. 13-bis, del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102, e successive modificazioni - Capo III, del DL 25/09/2001, n. 350, conv., con mod., dalla L 23/11/2001, n. 409» n. 35 pag. 3101

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 53 E del 21/10/2010: «CONTRASTO ALLE FRODI FISCALI E FINANZIARIE - Informazioni sugli scambi con Paesi cosiddetti *black list* - Comunicazione telematica da parte dei soggetti passivi IVA dei dati relativi alle operazioni effettuate nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata (Paesi *black list*) - Art. 1 del DL 25/03/2010, n. 40, conv., con mod., dalla L 22/05/2010, n. 73 - DM 30/03/2010 - DM 05/08/2010 - Provvedimento 28/05/2010» n. 35 pag. 3110

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 54 E del 28/10/2010: «CONTRASTO ALLE FRODI FISCALI E FINANZIARIE - SANZIONI TRIBUTARIE - Informazioni sugli scambi con Paesi cosiddetti *black list* - Comunicazione telematica da parte dei soggetti passivi IVA dei dati relativi alle operazioni effettuate nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata (Paesi *black list*) - Eventuali violazioni commesse in sede di prima applicazione del nuovo adempimento - Violazioni dipendenti da incertezza normativa oggettiva tributaria - Non applicazione delle sanzioni in caso di violazioni concernenti la compilazione della comunicazione sanate con integrazione entro il 31 gennaio 2011 - Art. 1 del DL 25/03/2010, n. 40, conv., con mod., dalla L 22/05/2010, n. 73 - DM 30/03/2010 - DM 05/08/2010 - Provvedimento 28/05/2010 - Art. 10, della L 27/07/2000, n. 212» n. 36 pag. 3192

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 57 E del 14/12/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - AGEVOLAZIONI FISCALI - Reddito di impresa - Detassazione per alcuni contribuenti degli investimenti finalizzati alla realizzazione di campionari, collezioni e prototipi - Agevolazione destinata alle imprese che svolgono (anche in modo non prevalente) le attività di cui alle divisione 13 (industrie tessili) o 14 (confezione di articoli di abbigliamento; confezione di articoli in pelle e pelliccia), 15 (fabbricazione di articoli in pelle e simili) o 32.99.20 in relazione all’attività di fabbricazione di bottoni della divisione 32, (bottoni, bottoni automatici, bottoni a pressione) della tabella ATECO - Ulteriori chiarimenti su destinatari, tempi e modalità per fruire del *bonus* - Modello CRT - Art. 4, del DL 25/03/2010, n. 40, conv., con mod., dalla L 22/05/2010, n. 73» **n. 41 pag. 3702**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 58 E del 15/12/2010: «SANZIONI TRIBUTARIE - IMPOSTE SUI REDDITI - Norme generali sulle valutazioni - Adeguamento alle direttive OCSE in materia di documentazione dei prezzi di trasferimento - Oneri documentali in materia di prezzi di trasferimento (*transfer pricing documentation*) per la non applicabilità delle sanzioni connesse alla rettifica del valore normale dei prezzi di trasferimento praticati nell’ambito delle operazioni infragruppo - Esimente *ex art. 1, comma 2-ter*, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 471 - Art. 110, comma 7, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 26, del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122 - Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 29/09/2010» **n. 41 pag. 3711**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 59 E del 23/12/2010: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Applicazione del sistema dell’inversione contabile o *reverse-charge* per le cessioni di telefoni cellulari e microprocessori se il cessionario è soggetto passivo IVA - Primi chiarimenti - Regime sanzionatorio per l’errata applicazione del *reverse charge* - Art. 17, comma 6, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 1, commi 44 e 45, della L 27/12/2006, n. 296 - Art. 6, comma 9-*bis*, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 471 - Decisione di esecuzione del Consiglio dell’Unione Europea n. 710 del 22 novembre 2010 (2010/710/UE) che autorizza l’Italia ad introdurre una misura particolare di deroga all’art. 193 della Direttiva n. 2006/112/CE» **n. 43 pag. 3866**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 1 E del 25/01/2011: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Adempimenti annuali dei contribuenti Iva - Anticipo della presentazione della dichiarazione IVA annuale - Trasmissione entro il mese di febbraio - Effetti dell’adempimento anticipato - Esonero dalla presentazione della comunicazione annuale dati - Conseguenze sul versamento del saldo annuale IVA - Art. 10, del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102 - Artt. 3 e 8-*bis*, del DPR 22/07/1998, n. 322» **n. 47 pag. 4074**

RISOLUZIONI

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 58 del 21/02/2008: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Cessioni di fabbricati strumentali trasformati in abitativi - Cessione di fabbricati abitativi - Impresa cedente - Impresa che ha costruito o ristrutturato l’immobile (anche mediante appalto a terzi) - Cessione entro quattro anni dalla data di ultimazione della costruzione o della ristrutturazione del fabbricato - Operazione imponibile Iva - Sussistenza - Cessione oltre quattro anni dalla data di ultimazione della costruzione o della ristrutturazione del fabbricato - Operazione esente da Iva - Sussistenza - Conseguenze sulla detraibilità dell’Iva assolta sui lavori di ristrutturazione - Rilevanza della classificazione catastale nella categoria ancora strumentale e non abitativa nel momento della ristrutturazione - Non applicabilità della indetraibilità oggettiva *ex lett. i)* del comma 1 dell’art. 19-*bis1* del DPR n. 633/1972 con riferimento all’Iva assolta sui lavori di ristrutturazione finalizzati al cambiamento di destinazione d’uso di un immobile da strumentale ad abitativo - Detrazione in correlazione alle operazioni attive compiute dal cedente in base al principio della indetraibilità da *pro rata* - Rettifica della detrazione Iva effettuata al momento della ristrutturazione del fabbricato - Necessità in presenza dei presupposti di cui all’art. 19-*bis2* del DPR n. 633/1972 - Artt. 10, primo comma, n. 8-*bis*), 19-*bis1*, comma 1, lett. i), 19-*bis2* del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 5 pag. 385**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 99 E del 08/04/2009: «IMPOSTE SUI REDDITI - Spese di ristrutturazione sostenute in relazione ad immobili strumentali per l’esercizio dell’attività professionale - Redditi di lavoro autonomo - Determinazione - Criteri di deduzione delle spese - Art. 54, comma 2, del DPR 22/12/1986, n. 917 come modificato dall’art. 1, comma 334, della L 27/12/2006, n. 296 • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Detrazione IVA - Spese di ristrutturazione di immobile originariamente accatastato come civile abitazione censito al catasto nella categoria (F) in attesa dell’ultimazione dei lavori di ristrutturazione e del cambio di destinazione d’uso in A/10 - Rilevanza della classificazione catastale nella categoria (F) che individua le “unità immobiliari in corso di definizione” - Categoria transitoria non idonea a mutare la destinazione d’uso - Conseguenze - Fabbricato di natura di abitativa - Non detraibilità dell’imposta assolta per le spese di ristrutturazione di immobile - Art. 19-*bis1*), del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 5 pag. 388**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 2 E del 22/01/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi d’impresa - Agriturismo - Attività di ricezione e ospitalità in rapporto di connessione e complementarietà rispetto all’attività agricola - Contributi regionali erogati ad aziende agrituristiche - Finalizzati sia alla ristrutturazione degli immobili da destinare alle attività, sia all’acquisto di beni strumentali - Natura e trattamento fiscale dei contributi percepiti dalle aziende agrituristiche che determinano il reddito in modo analitico secondo le regole proprie del reddito d’impresa - Contributi in conto impianti a prescindere dalla circostanza che gli stessi siano definiti in via normativa come contributi in conto capitale - Modalità di contabilizzazione del contributo in conto impianti - Imprese agrituristiche che adottano il regime di determinazione forfetaria del reddito, *ex art. 5*, della L 30/12/1991, n. 413 - Irrilevanza dei contributi ai fini della determinazione del reddito imponibile - L 20/02/2006, n. 96 - Artt. 85 e 88 del DPR 22/12/1986 n. 917» **n. 2 pag. 219**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 3 E del 26/01/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - Detrazione d’imposta del 55 per cento per gli interventi di risparmio energetico su immobili esistenti - Divieto di cumulo previsto dall’art. 6, comma 3, del D.Lgs. 30/05/2008, n. 115 - Ambito di applicazione del divieto - Divieto di cumulo con erogazioni di somme di ogni natura al beneficiario, in forma diretta o a copertura di una quota parte del capitale e degli interessi, da parte della comunità europea, delle regioni o degli enti locali - Fondamento - Art. 1, commi da 344 a 349, della L 27/12/2006, n. 296 - DM 19/02/2007» **n. 2 pag. 230**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 5 E del 10/02/2010: «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. 3 pag. 305**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 7 E del 12/02/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - Ristrutturazioni edilizie - Detrazione di imposta del 36 per cento per interventi di recupero del patrimonio edilizio di cui alle lettere a), b), c) e d) dell’art. 31, della L 05/08/1978, n. 457 - Detrazione per lavori condominiali su tutte le parti comuni degli immobili residenziali e non solo su alcune di esse - Ammissibilità - Art. 1117 c.c. - Art. 1, della L 27/12/1997, n. 449 - DM 18/02/1998, n. 41 - Rettifica di precedenti istruzioni (Risoluzione del 07/05/2007, n. 84)» **n. 7 pag. 599**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 10 E del 17/02/2010: «IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Deduzione o detrazione d’imposta per l’acquisto di medicinali - Certificazione delle spese sanitarie - Certificazione delle spese sostenute per l’acquisto di farmaci - Indicazioni concernenti la natura e la qualità del farmaco - Modalità - Artt. 10, comma 1, lett. b), e 15, comma 1, lett. c), del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 14 pag. 1158**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 13 E del 02/03/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di lavoro autonomo - Determinazione - Immobili strumentali per l’esercizio dell’attività professionale - Nozione e requisiti per la valutazione della strumentalità del bene utilizzato dal professionista - Cessione di bene immobile strumentale e successiva stipula di contratto di locazione finanziaria - Operazione di *lease back* immobiliare - Profili di elusività per la deduzione dei canoni non ammessa in periodi antecedenti al 2007 - Configurabilità - Limiti temporali del regime di deducibilità del costo d’acquisto dell’immobile per mezzo del procedimento di ammortamento e della rilevanza delle plus o minusvalenze derivanti dalla cessione di immobili strumentali - Immobili acquistati nel periodo dal 1° gennaio 2007 al 31 dicembre 2009 - Applicazione del regime temporaneo - Irrilevanza dell’eventuale plus o minusvalore derivante dalla successiva cessione se l’acquisto del fabbricato risale ad una data antecedente al 2007 - Fondamento - Art. 54, del DPR 22/12/1986, n. 917, come modificato dall’art. 1, comma 334, della L 27/12/2006, n. 296» **n. 8 pag. 671**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 14 E del 03/03/2010: «RIVALUTAZIONE DEI BENI D’IMPRESA - Imprese individuali e società di persone in contabilità semplificata - Obbligo di bollatura e vidimazione del prospetto di rivalutazione - Soppressione dell’obbligo fiscale della bollatura e vidimazione del libro giornale e del libro degli inventari stabilita dall’art. 8, della L 18/10/2001, n. 383 - Conseguenze - Possibilità di iscrivere i maggiori valori rivalutati su un prospetto di rivalutazione privo di bollatura e vidimazione - Art. 15, della L 21/11/2000, n. 342» **n. 7 pag. 605**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 18 E del 09/03/2010: «RISCOSSIONE - Istituzione del codice tributo per il versamento, tramite modello F24, delle ritenute alla fonte per le somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi» **n. 7 pag. 617**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 34 E del 13/05/2010: «AGEVOLAZIONI FISCALI - Agevolazione per gli investimenti nelle aree svantaggiate - Credito d’imposta per acquisizioni di beni strumentali nuovi in aree svantaggiate - Investimenti realizzati nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2007 e il 31 dicembre 2013 - Progetti di investimento avviati prima del 3 giugno 2008 data di entrata in vigore del decreto-legge 3 giugno 2008, n. 97 - Obblighi dichiarativi - Indicazione del credito maturato nelle dichiarazioni dei redditi relative ai singoli periodi d’imposta - Esclusione - Obbligo di indicazione in dichiarazione del credito d’imposta nel periodo di fruibilità dello stesso espressamente indicato dall’Agenzia delle Entrate nel nulla-osta di concessione del credito - Fondamento - Art. 1, commi 271-279, della L 27/12/2006, n. 296 - Art. 2, del DL 03/06/2008, n. 97, conv., con mod., dalla L 02/08/2008, n. 129 - Provvedimento 10/06/2008 - Rettifica di precedenti istruzioni (risoluzione del 23/03/2009, n. 75)» **n. 18 pag. 1370**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 35 E del 13/05/2010: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Operazione di triangolazione intracomunitaria - Paese di destino facente parte dell’UE - Applicazione del regime di non imponibilità alla cessione posta in essere dal promotore della triangolazione nei confronti del cessionario comunitario - Applicazione del regime di non imponibilità alla cessione intercorsa tra il primo cedente italiano e il promotore stesso - Requisiti necessari - Trasporto dei beni nell’altro Stato membro - Effettuazione «*a cura o a nome del cedente*» - Necessità - Esclusione - Fondamento - L’operazione potrà godere del regime di non imponibilità anche nel caso in cui il cessionario (promotore dell’operazione) stipuli il contratto di trasporto su mandato ed in nome del cedente (fornitore) - Parziale rettifica della prassi precedente (ris. n. 115 del 2001 e ris. n. 51 del 1995) - Paese di destino extra-UE - Le stesse conclusioni possono ritenersi applicabili anche nel caso in cui il Paese di destinazione dei beni non faccia parte dell’UE (Art. 8, co. 1, lett. a), del DPR 26/10/1972, n. 633) - Art. 58, del DL 30/08/1993 n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993 n. 427» **n. 18 pag. 1373**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 36 E del 17/05/2010: «AGEVOLAZIONI FISCALI - IMPOSTA DI REGISTRO - IMPOSTE IPOTECARIA E CATASTALE - Agevolazioni per la piccola proprietà contadina - Atti di trasferimento a titolo

oneroso di terreni agricoli e loro pertinenze a favore di coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali - Atti stipulati tra il 28 febbraio 2010 e il 31 dicembre 2010 - Condizioni per l'applicabilità delle agevolazioni - Portata innovativa sia sotto il profilo soggettivo sia sotto il profilo oggettivo delle disposizioni contenute nell'articolo 2, comma 4-bis, del DL 194/2009 rispetto alle previgenti agevolazioni per la piccola proprietà contadina (PPC) previste dalla L. 06/08/1954, n. 604 - Sussistenza - Conseguenze - Inapplicabilità delle ipotesi di decadenza previste dalla legge n. 604 del 1954 - Presentazione della certificazione dell'ispettorato agrario di cui agli articoli 3 e 4 della legge n. 604 del 1954 - Non necessità - Iscrizione nella relativa gestione previdenziale ed assistenziale tenuta presso l'INPS del beneficiario dell'agevolazione (coltivatore diretto ed imprenditore agricolo professionale) - Necessità - Art. 2, comma 4-bis, del DL 30/12/2009, n. 194, conv., con mod., dalla L. 26/02/2010, n. 25» n. 18 pag. 1379

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 37 E del 17/05/2010: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Manutenzione e riparazione di navi - Attività di manutenzione (c.d. *refitting*) delle navi - Prestazioni di servizi cosiddette generiche rese a soggetti passivi (comunemente detti rapporti *Business to Business* o B2B) per le quali non si applicano specifiche deroghe ai criteri di territorialità - Territorialmente rilevanti in base al c.d. criterio del luogo del committente - Fondamento - D.Lgs. 11/02/2010, n. 18 - Art. 7-ter, comma 1, lettera a), del DPR 26/10/1972, n. 633 • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione - Manutenzione e riparazione di navi - Attività di manutenzione (c.d. *refitting*) delle navi svolta in base ad un contratto di subappalto - Applicazione del regime di non imponibilità - Ammissibilità - Art. 8-bis, del DPR 26/10/1972, n. 633 • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate da un soggetto non residente nei confronti di soggetti passivi stabiliti in Italia (ossia territorialmente rilevanti) - Applicazione del meccanismo del *reverse charge* - Obbligo di utilizzo del meccanismo dell'inversione contabile in tutte le ipotesi in cui il cedente o prestatore sia un soggetto non residente (senza il coinvolgimento diretto di una sua stabile organizzazione) - Obbligo di "*reverse charge*" anche nel caso in cui il cedente, o prestatore, non residente si sia identificato nel territorio dello Stato, tramite la nomina di un rappresentante fiscale, ovvero mediante identificazione diretta - Sussistenza - Artt. 17 e 35-ter del DPR 26/10/1972, n. 633» n. 18 pag. 1383

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 38 E del 17/05/2010: «IMPOSTA SUI REDDITI - Redditi diversi - Compensi corrisposti dalle associazioni sportive dilettantistiche - Disposizioni tributarie in materia di associazioni sportive dilettantistiche - Concetto di esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche - Ambito oggettivo e soggettivo di applicazione della disposizione agevolativa - Estensione alla formazione, didattica, preparazione e all'assistenza all'attività sportiva dilettantistica - Art. 67 (già 81) comma 1, lettera m), del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 35, comma 5, del DL 30/12/2008, n. 207, conv., con mod., dalla L. 27/02/2009, n. 14 • ENTI NON COMMERCIALI - Enti di tipo associativo - Associazioni sportive senza scopo di lucro - Associazioni sportive dilettantistiche - Società sportive dilettantistiche costituite in società di capitali senza fini di lucro - Applicazione della disciplina tributaria prevista dalla legge n. 398/91 anche alle società di capitali senza fini di lucro - Fondamento - Applicazione del regime agevolativo recato dal comma 3 dell'art. 148 del TUIR anche nei confronti delle società di capitali senza fini di lucro - Fondamento - Decommercializzazione delle attività rese in diretta attuazione degli scopi istituzionali, verso il pagamento di corrispettivi specifici - Attività effettuate dalle società sportive dilettantistiche nei confronti dei "frequentatori e/o praticanti" che non rivestono la qualifica di soci - Condizione per la decommercializzazione delle attività - I destinatari delle attività risultino «*tesserati dalle rispettive organizzazioni nazionali*» (CONI, Federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva) - Cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti di soggetti che non rivestono la qualifica di soci né sono tesserati dalle rispettive organizzazioni nazionali - Rilevanza ai fini reddituali - Sussistenza - Art. 90, della L. 27/12/2002, n. 289 - Art. 148, comma 3, del DPR 22/12/1986, n. 917 • ENTI NON COMMERCIALI - Enti di tipo associativo - Associazioni sportive senza scopo di lucro - Associazioni sportive dilettantistiche - Società sportive dilettantistiche costituite in società di capitali senza fini di lucro - Specifiche prestazioni agli associati e frequentatori e/o praticanti" tesserati - Bagno turco e dell'idromassaggio - Attività decommercializzate ai sensi dell'articolo 148, comma 3, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Esclusione • IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Disposizioni per l'attività sportiva dilettantistica - Condizione per l'applicazione dei regimi agevolati - Assenza di fini di lucro e previsione che i proventi delle attività non possono in nessun caso essere divisi fra gli associati anche in forme indirette - Art. 90, comma 18, della L. 27/12/2002, n. 289 - Interpretazione - Richiamo ai parametri stabiliti all'art. 10, comma 6, del D.Lgs. 04/12/1997, n. 460 - Applicazione - Disposizione antielusiva di tipo sostanziale - Disapplicazione di norme antielusive - Ammissibilità - Condizioni e onere della prova che l'operazione non concretizza un comportamento elusivo - Dimostrazione, in concreto, che la corresponsione di compensi oltre i parametri stabiliti dall'art. 10, comma 6, del D.Lgs. n. 460/1997 non concretizza distribuzione indiretta di utili, ma sia essenziale al raggiungimento di obiettivi di carattere istituzionale non altrimenti perseguibili - Necessità - Art. 37-bis, comma 8, del DPR 29/09/1973, n. 600 - DM 19/06/1998, n. 259» n. 18 pag. 1388

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 40 E del 18/05/2010: «RISCOSSIONE - STUDI DI SETTORE - Codice tributo 6494 per adeguamento IVA agli studi di settore, ai sensi dell'art. 10, comma 10, della legge 08/05/1998, n. 146 - Informazione sulla rateazione per il codice tributo 6494 da utilizzare nel modello di versamento F24 - Art. 2, comma 2, del DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 20, del D.Lgs. 09/07/1997, n. 241 - Art. 15, comma 6, del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L. 03/08/2009, n. 102» n. 18 pag. 1394

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 44 E del 27/05/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - Detrazione d'imposta del 55 per cento per gli interventi di risparmio energetico su immobili esistenti - Errori od omissioni nella compilazione della scheda informativa da trasmettere all'ENEA - Scheda rettificativa - Scheda informativa di correzione o di rettifica necessarie per poter usufruire della detrazione del 55% per gli interventi di risparmio energetico - Impossibilità di trasmissione telematica - Presentazione di una dichiarazione sostitutiva di notorietà, con le correzioni o le rettifiche, ai Caf e ai professionisti abilitati - Possibilità - Invio telematico della scheda all'Enea, entro 90 giorni dall'attivazione della procedura di trasmissione telematica - Necessità - Art. 1, commi da 344 a 349, della L. 27/12/2006, n. 296 - DM 19/02/2007» n. 19 pag. 1515

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 47 E del 28/05/2010: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Operatori del settore congressuale - Organizzazione di convegni, congressi, *convention e meeting* - Acquisti di servizi alberghieri e di ristorazione effettuati da un’impresa che a sua volta li cede alla propria clientela nell’ambito di un unico rapporto comprendente una molteplicità di servizi - Modalità di fatturazione dei corrispettivi relativi alle prestazioni di servizi necessari per l’organizzazione dell’evento - Deducibilità totale per l’organizzatore delle spese alberghiere e di somministrazione di alimenti e bevande - Non applicazione dei limiti previsti dall’art. 109, comma 5, del DPR 22/12/1986, n. 917, come modificato dall’art. 83, comma 28-*quater* del DL 25/06/2008, n. 112, conv., con mod., dalla L 06/08/2008, n. 133 - Detraibilità dell’IVA assolta sugli acquisti dei servizi alberghieri e di ristorazione - Art. 19-*bis* l, comma 1, lett. e), del DPR 26/10/1972, n. 633»n. 19 pag. 1526

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 50 E dell’11/06/2010: «IMPOSTE DIRETTE - IMPOSTE SOSTITUTIVE - Operazioni societarie - Conferimento d’azienda, fusione e scissione - Imposizione sostitutiva per il riconoscimento fiscale dei maggiori valori iscritti in bilancio - Fusione di società - Fusione per incorporazione - Neutralità fiscale - Tra società che adottano i principi contabili nazionali - Differenze da annullamento - Imputazione delle differenze di fusione - Imputazione del disavanzo di fusione - Affrancamento delle differenze fra valori civilistici e fiscali - Individuazione dei valori affrancabili con il pagamento dell’imposta sostitutiva - Iscrizione delle imposte differite passive sul disavanzo di fusione imputato come maggiore valore dei beni - Maggior valore imputato nel bilancio della incorporante alle immobilizzazioni strumentali provenienti dalle incorporate in contropartita alla rilevazione del fondo imposte differite - *Ratio* delle disposizioni - Eliminazione dei disallineamenti tra i valori contabili e quelli fiscali - Conseguenze - L’incorporante può corrispondere l’imposta sostitutiva anche per la parte imputata alle immobilizzazioni per un valore superiore rispetto all’annullamento del disavanzo, in contropartita all’iscrizione nel passivo del “fondo imposte differite” - Artt. 172, 173, 175 e 176 DPR 22/12/1986, n. 917 - DM 25/07/008 dell’Economia e delle Finanze» n. 34 pag. 2970

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 57 E del 23/06/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Disposizioni per l’attività sportiva dilettantistica (Associazioni sportive dilettantistiche e alle società sportive dilettantistiche senza fine di lucro) - Reddito di impresa - Sponsorizzazioni con erogazione di somme non superiori all’importo annuo di 200.000 euro - Per “*presunzione assoluta*” le somme erogate costituiscono, in ogni caso, entro tale limite, spese di pubblicità integralmente deducibili dal reddito d’impresa per le imprese-*sponsor* - Deducibilità dal reddito d’impresa dei corrispettivi erogati in virtù di contratti di sponsorizzazione a società e associazioni sportive dilettantistiche in misura eccedente rispetto all’importo annuo di 200.000 euro - Possibilità - Condizioni - Natura del rapporto contrattuale che presenti tutti i requisiti formali e sostanziali della sponsorizzazione o di altra prestazione pubblicitaria - Rispetto dei principi generali recati dall’art. 109 del DPR 917/86 (competenza, certezza, inerenza della spesa ad attività o beni da cui derivino ricavi o altri proventi imponibili) - Società e associazioni sportive dilettantistiche - Rilevanza reddituale dei proventi delle sponsorizzazioni - Entro il limite dei 250mila euro l’anno (compresi gli altri proventi derivanti dall’esercizio di attività commerciali) - Possibilità tramite opzione della determinazione agevolata del reddito imponibile ai fini delle imposte sui redditi prevista dalla legge 398/1991 e conseguente applicazione del regime speciale previsto ai fini Iva, dall’art. 74, sesto comma, del DPR 26/10/1972, n. 633, nonché di disposizioni agevolative ai fini degli adempimenti contabili - Limite massimo dei proventi per l’esercizio dell’opzione per il regime tributario agevolato *ex* L n. 398/1991 - Superamento nel periodo d’imposta della soglia pari dei 250.000 euro - Conseguenze - Passaggio al regime ordinario nel mese successivo ai fini IVA e imposte sui redditi - Art. 90, della L 27/12/ 2002, n. 289 - L 16/12/1991, n. 398 - Artt. 108, comma 2 e 109, del DPR 22/12/1986, n. 917» ... n. 25 pag. 2056

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 60 E del 28/06/2010: «IMPOSTA DI REGISTRO - IMPOSTA DI BOLLO - LOCAZIONE - Contratto di locazione di un immobile ad uso commerciale - Modifica dell’originario contratto di locazione con riduzione del canone di locazione - Accordo di riduzione del canone - Variazioni della misura del canone - Indice di per sé di una novazione del rapporto di locazione - Esclusione - Conseguenze - Non applicazione dell’art. 17 del DPR 131/1986 - Non applicazione dell’obbligo di registrazione *ex* art. 19 del DPR 131/1986 - Facoltà di registrare volontariamente (ad es. per dare certezza della data dell’atto) il nuovo accordo - Applicazione dell’art. 5 della Tariffa per le registrazioni volontarie dell’accordo (imposta pari ad euro 67,00) - Fondamento - Applicazione ai fini dell’imposta di bollo dell’art. 2, della Tariffa, parte prima, allegata al DPR n. 642 del 1972, (nella misura di euro 14,62 per ogni foglio) alla scrittura privata con cui si riduce il canone di locazione - Fondamento - Fatture emesse non recanti addebito di Iva in applicazione del regime di non imponibilità Iva previsto per le operazioni poste in essere nei confronti dei soggetti in possesso dello *status* di esportatore abituale - Applicazione dell’imposta di bollo nella misura di euro 1,81 - Fondamento - Artt. 3, 8, 17 e 19 del DPR 26/04/1986, n. 131 - Art. 5, della Tariffa, parte I, allegata al DPR 26/04/1986, n. 131 - Artt. 1230, 1231, 1571 c.c. - Artt. 2 e 13 della tariffa allegata al DPR 26/10/1972, n. 642» n. 28 pag. 2380

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 65 E del 30/06/2010: «RISCOSSIONE - Istituzione del codice tributo per il versamento, tramite modello F24, delle ritenute d’acconto sull’imposta sul reddito operate da banche e Poste Italiane Spa all’atto dell’accredito dei pagamenti relativi a bonifici disposti dai contribuenti per beneficiare di oneri deducibili o per i quali spetta la detrazione - Art. 25, del DL 31/05/2010, n. 78»n. 24 pag. 1964

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 66 E del 06/07/2010: «DICHIARAZIONI FISCALI - Obblighi dichiarativi e di versamento delle società in liquidazione soggette ad IRES - Liquidazione di società protratta oltre il periodo d’imposta in cui è iniziata (per un periodo massimo di cinque anni) - Dichiarazioni dei redditi, dell’imposta regionale delle attività produttive e dell’IVA - Art. 5, del DPR 22/07/1998, n. 322 - Art. 182, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Artt. 2484-2496 c.c.» n. 25 pag. 2066

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 67 E del 06/07/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi diversi - Operazioni di compravendita di valuta a pronti effettuate *Foreign Exchange Market* (c.d. mercato *Forex*) attraverso la conclusione *on line* di

contratti cosiddetti "spot e rolling spot" - Plusvalenze ed altri proventi realizzati mediante la cessione di crediti pecuniari, rapporti produttivi di redditi di capitale e strumenti finanziari, nonché redditi derivanti da contratti aleatori - Plusvalenze realizzate da persone fisiche al di fuori dell'esercizio di un'attività d'impresa - Rapporto avente ad oggetto valute estere suscettibile di produrre differenziali positivi o negativi in dipendenza dell'andamento del cambio della valuta estera rispetto all'euro inquadrabile nell'ambito della lettera c-*quinquies*) dell'art. 67 del TUIR - Sussistenza - Art. 67, comma 1, lett. c-*quinquies*) e 68, comma 9, del DPR 22/12/1986, n. 917» n. 28 pag. 2384

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 72 E del 12/07/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi diversi - Redditi di natura finanziaria - Strumenti finanziari emessi a fronte dell'investimento diretto dell'emittente in merci o in contratti, anche derivati, su merci (*Exchange traded commodities - ETC*) - Impiego dinamico in cui il capitale è utilizzato come strumento per il conseguimento del reddito di natura aleatoria dipendente dall'andamento dell'attività sottostante - Redditi derivanti dagli *Exchange Traded Commodities* - Proventi realizzati da persone fisiche al di fuori dell'esercizio di un'attività d'impresa - Inquadrabili nell'ambito dei redditi diversi di natura finanziaria di cui all'articolo 67, comma 1, lettera c-*quater*), del DPR 22/12/1986, n. 917 - Fondamento - Art. 5 del D.Lgs. 21/11/1997, n. 461» n. 28 pag. 2387

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 81 E del 16/08/2010: «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 2010, 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 - Art. 2, comma 250, della L 23/12/2009, n. 191» n. 30 pag. 2627

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 82 E del 17/08/2010: «IMPOSTA DI BOLLO - CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Atto introduttivo - Appello - Facoltà di scrivere più atti sul medesimo foglio - Assoggettabilità del ricorso contenente al suo interno la contestuale istanza di discussione in pubblica udienza ad un'unica imposta di bollo - Fondamento - Art. 13, terzo comma, n. 15) del DPR 26/10/1972, n. 642 - Art. 33, comma 1, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» n. 30 pag. 2595

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 83 E del 17/08/2010: «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% - Applicazione alle retribuzioni erogate ai dipendenti per lavoro notturno e straordinario - Retribuzioni agevolabili sottoposte negli anni passati alla tassazione ordinaria, anziché all'imposta sostitutiva del 10% - Applicazione del sistema di tassazione più favorevole - Possibilità - Modalità - Presentazione di una dichiarazione integrativa per gli anni passati ai sensi dell'art. 2 del DPR 22/07/1998, n. 322 - Presentazione di istanza di rimborso ai sensi dell'art. 38, del DPR 29/09/1973, n. 602 con allegata dichiarazione del datore di lavoro dell'importo delle somme erogate a titolo di incremento della produttività del lavoro sulle quali non è stato applicata la tassazione sostitutiva - Art. 2, del DL 27/05/2008, n. 93, conv., con mod., dalla L 24/07/2008, n. 126 - Art. 5, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 - Art. 2, commi 156 e 157 della L 23/12/2009, n. 191 - Art. 51, del DPR 22/12/1986, n. 917» n. 32 pag. 2791

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 86 E del 20/08/2010: «IMPOSTA DI REGISTRO - Agevolazioni fiscali per l'acquisto della c.d. "prima casa" - Acquisto in comunione legale - Condizioni per la fruizione dell'agevolazione presenti solo in capo ad un coniuge - Conseguenze - L'agevolazione spetta *pro-quota* solo a quest'ultimo comunista - Nota II-*bis*), all'art. 1 della Tariffa, parte prima del DPR 26/04/1986, n. 131» n. 30 pag. 2597

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 87 E del 20/08/2010: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Prestazioni sanitarie effettuate nell'ambito di strutture private non convenzionate - Prestazioni di diagnosi e cura in regime ambulatoriale e di ricovero rese dalle case di cura e cliniche non convenzionate - Prestazioni di ricovero (*c.d. ospedalizzazione*) - Disciplina IVA differenziata rispetto alle strutture convenzionate - Conseguenze - Prestazioni di strutture non convenzionate rese nei confronti di soggetti ricoverati - Assoggettate all'IVA, tanto in relazione alla componente relativa all'alloggio e all'assistenza, quanto in relazione alla parte propriamente attinente alla diagnosi e alla cura - Opzione per il sistema della contabilità *ex art.* 36, terzo comma, DPR n. 633/1972 per separare ai fini del *pro-rata* le attività di ricovero e cura dalle attività aventi ad oggetto le prestazioni sanitarie rese ambulatorialmente - Impossibilità - Irrilevanza dell'assoggettamento ad un diverso regime Iva - Rilevanza della riconducibilità delle due attività ad un unico codice della classificazione ATECO - Artt. 10, primo comma, n. 18 e n. 19, e 36, terzo comma, del DPR 26/10/1972, n. 633» n. 30 pag. 2600

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 89 E del 25/08/2010: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Depositi fiscali - Fatturazione di beni estratti da deposito IVA - Modalità - Cessioni di beni estratti dal deposito fiscale - Cessione di beni (o la prestazione di servizi) territorialmente rilevante in Italia effettuata da un soggetto passivo non stabilito e privo di stabile organizzazione nel territorio dello Stato nei confronti di cessionario/committente soggetto passivo stabilito fuori del territorio dello Stato (ovvero cessionario/committente che non può essere qualificato come soggetto passivo ai sensi dell'articolo 7-*ter*, comma 2, del DPR n. 633/72) - Adempimenti - Identificazione diretta in Italia ai sensi dell'articolo 35-*ter* del DPR n. 633/72 (ricorrendone i presupposti) ovvero assolvimento in modo ordinario, per il tramite di un rappresentante fiscale, degli obblighi - Art. 50-*bis*, del DL 30/08/1993 n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Art. 17, comma 3, del DPR 26/10/1972, n. 633» n. 30 pag. 2603

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 91 E del 17/09/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - AGEVOLAZIONI FISCALI -

Detassazione dal reddito d'impresa di un importo pari al 50 per cento del valore degli investimenti effettuati dal 1° luglio 2009 al 30 giugno 2010 (c.d. Tremonti-ter) - Detassazione degli investimenti in nuovi macchinari e in nuove apparecchiature compresi nella divisione 28 della tabella ATECO - Investimenti agevolabili - Investimenti in beni non compresi nella divisione 28 della tabella ATECO 2007 - Possibilità - Condizioni - Beni indispensabili, assolutamente necessari al funzionamento di bene della divisione 28, che ne costituiscono al contempo normale dotazione - Caso di specie - Misuratori fiscali (registratori di cassa) inclusi nella voce dell'Ateco 28.23.09 - Investimento agevolabile - Altri componenti di supporto ai registratori di cassa non rientranti nella divisione 28 - Beni che costituiscono componenti indispensabili nonché dotazione degli apparecchi misuratori fiscali oggetto del medesimo investimento complessivo - Investimento agevolabile - Fondamento - Impianti di condizionamento e raffreddamento - Riconducibilità nella divisione 28 - Fondamento - Investimenti in tubi e canali necessari per far passare i fluidi, quadri, nonché a quelli in cablaggi elettrici e relativo sistema di controllo - Beni non ricompresi nella divisione 28 ma indispensabili per l'utilizzazione degli impianti di riscaldamento e condizionamento oggetto di agevolazione - Investimento agevolabile - Fondamento - Art. 5, del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102» n. 33 pag. 2913

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 106 E del 13/10/2010: «IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Redditi di lavoro autonomo - Base imponibile - Somme percepite a titolo proventi sostitutivi di redditi e spese processuali - Assoggettamento ad imposta sui redditi - Fondamento - Ritenute alla fonte - Obbligo per il sostituto d'imposta di operare le ritenute - Fondamento - Fattispecie in tema liquidazione, con sentenza dal giudice civile, a favore del professionista di danni da inadempimento contrattuale - Artt. 6 e 53, 54 del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 25, del DPR 29/09/1973, n. 600» n. 39 pag. 3483

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 110 E del 22/10/2010: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Atti impugnabili - Comunicazione di irregolarità - Invio del cosiddetto "avviso bonario" - Autonoma impugnabilità - Esclusione - 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 - Art. 19, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» n. 36 pag. 3188

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 119 E del 22/11/2010: «IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Presupposto dell'imposta - Classificazione dei redditi - Bonus per migliorare l'occupabilità - Politiche del lavoro e della conciliazione nonché di inserimento e reinserimento nel mercato del lavoro delle donne - Attuazione all'art. 12 del Regolamento CE 1828/2006 - Erogazione del c.d. "voucher di conciliazione" o "voucher di servizio" - Natura del contributo - Titolo di spesa assegnato dalla Provincia ad una persona fisica per acquisire un servizio di assistenza familiare (ad esempio, la cura di anziani e minori) che le permetta di conciliare i fabbisogni formativi e/o le esigenze lavorative con quelle familiari - Natura reddituale del voucher erogato al beneficiario del servizio - Esclusione - Conseguenze - Non riconducibilità nelle ipotesi reddituali previste dall'art. 6 del TUIR - Non assoggettamento all'IRPEF e alle ritenute di cui al DPR 600 del 1973 - Art. 1 e 6 del DPR 22/12/1986, n. 917» n. 41 pag. 3694

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 120 E del 22/11/2010: «IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - Borse di studio o assegni, premi o sussidi per fini di studio o di addestramento professionale - Ipotesi di esenzione da IRPEF - Borse di studio erogate per attività di ricerca *post-lauream* non subordinate alla frequenza di un dottorato di ricerca - Applicazione dell'esenzione prevista dall'articolo 6, comma 6, della legge 398/1989 - Fondamento - Art. 4, della L 13/08/1984, n. 476 (Norme in materia di borse di studio e dottorato di ricerca nelle Università) - Art. 6, comma 6, della L 30/11/1989, n. 398 (Norme in materia di borse di studio universitarie) - Art. 4, della L 3/07/1998, n. 210 (Norme per il reclutamento dei ricercatori e dei professori universitari di ruolo) - Art. 51, della L 27/12/1997, n. 449 (cd. assegni di ricerca) - Art. 50, comma 1, lett. c), del DPR 22/12/1986, n. 917» n. 41 pag. 3697

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 121 E del 29/11/2010: «CONTRASTO ALLE FRODI FISCALI E FINANZIARIE - Informazioni sugli scambi con Paesi cosiddetti *black list* - Comunicazione telematica da parte dei soggetti passivi IVA dei dati relativi alle operazioni effettuate nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata (Paesi *black list*) - Operazioni poste in essere da stabile organizzazione di soggetto nazionale con soggetti residenti in un Paese a fiscalità privilegiata - Obbligo di comunicazione - Fondamento - Art. 1, del DL 25/03/2010, n. 40, conv., con mod., dalla L 22/05/2010, n. 73 - DM 30/03/2010 - DM 05/08/2010 - Provvedimento 28/05/2010» n. 39 pag. 3487

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 123 E del 30/11/2010: «REGIMI CONTABILI E FISCALI - Regime fiscale semplificato per i contribuenti minimi - Cessazione del regime - Riporto delle perdite fiscali in caso di fuoriuscita dal regime - Possibilità - Art. 1, commi da 96 a 117, della L 24/12/2007, n. 244 - DM del 02/01/2008» n. 39 pag. 3490

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 125 E del 06/12/2010: «ENTI ASSOCIATIVI E ONLUS - Enti di tipo associativo (associazioni, consorzi e altri enti non commerciali di tipo associativo) - Controlli sui circoli privati - Modello enti associativi (modello EAS) - Modalità di compilazione del modello - Obbligo di presentazione del modello di comunicazione dei dati e delle notizie rilevanti ai fini dei controlli fiscali - Variazione dei dati identificativi del rappresentante legale o dell'ente - Invio nuovo modello EAS - Esclusione se le modifiche sono state già comunicate con modelli AA5/6 e AA7/10 - Art. 4, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 148, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 90, della L 27/12/2002, n. 289 - Art. 30, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 - Provvedimento del 02/09/2009» n. 41 pag. 3700

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 132 E del 20/12/2010: «AGEVOLAZIONI FISCALI - DICHIARAZIONI FISCALI - Detassazione dal reddito d'impresa di un importo pari al 50 per cento del valore degli investimenti effettuati dal 1° luglio 2009 al 30 giugno 2010 (c.d. Tremonti-ter) - Detassazione degli investimenti in nuovi macchinari e in nuove apparecchiature compresi nella divisione 28 della tabella ATECO - Cumulo con altre agevolazioni non fiscali - Possibilità di correggere la dichiarazione dei redditi

con riferimento agli effetti della possibile cumulabilità con altre agevolazioni di carattere non fiscale - Dichiarazione integrativa a favore al fine di avvalersi dell'agevolazione Tremonti *ter* in caso di cumulabilità - Possibilità - Oltre il termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo successivo - Istanza di rimborso *ex art.* 38 del DPR 29/09/1973, n. 602 - Ammissibilità - Dichiarazione integrativa a sfavore in caso di non cumulabilità - Art. 2, commi 8 e 8-*bis*, del DPR 22/07/1998, n. 322 - Art. 5, del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102 - Art. 2, commi 8 e 8-*bis*, del DPR 22/07/1998, n. 322» n. 44 pag. 3959

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 134 E del 20/12/2010: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali - Trasporto internazionale di beni - Trasporto di merci eseguito "estero su estero" - Cessioni all'esportazione - Acquisto di beni da uno Stato Ue e cessione e trasporto degli stessi in stato extra Ue (Arabia Saudita) senza transito per il territorio italiano - Prestazioni di trasporto collegate alle esportazioni di beni da uno Stato membro ad un Paese extra-Ue - Applicazione della non imponibilità per i trasporti relativi a beni in esportazione - Fondamento - Adempimenti Iva - Inversione contabile su operazioni non imponibili - Applicazione se il prestatore del trasporto non è residente - Obbligo di compilazione degli elenchi *Intrastat* - Esclusione per le operazioni per le quali non è dovuta l'imposta nello Stato in cui è stabilito il destinatario della prestazione - Artt. 7-*ter* e 9, primo comma, n. 2, del DPR 26/10/1972, n. 633 • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Schema contrattuale del mandato senza rappresentanza - Rapporti tra mandante e mandatario - Qualificazione oggettiva della prestazione - Equiparazione delle prestazioni rese dal mandatario con quelle ricevute dallo stesso per conto del mandante - Fondamento - Caso di specie - Incarico ad un agente di provvedere in base a un mandato senza rappresentanza, alla spedizione della merce, tramite nave, direttamente dal Paese membro del fornitore al Paese extra-UE - Art. 3, comma 3, ultimo periodo, del DPR 26/10/1972, n. 633»n. 47 pag. 4072

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 140 E del 29/12/2010: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Scambi comunitari di beni e servizi - Cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate da un soggetto non residente nei confronti di soggetti passivi stabiliti in Italia - Applicazione del sistema dell'inversione contabile o *reverse-charge* - Errata applicazione dell'inversione contabile ai fini IVA nelle cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate da un soggetto non residente - Modalità di regolarizzazione - Regime sanzionatorio per l'errata applicazione del *reverse charge* - Applicabilità dell'istituto del ravvedimento operoso - Art. 6, comma 9-*bis*, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 471 - Art. 13, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472 - Art. 17, secondo comma, del DPR 26/10/1972, n. 633» n. 43 pag. 3871

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 2 E del 04/01/2011: «RISCOSSIONE - ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE DIRETTE - Spese di intervento di recupero del patrimonio edilizio e per interventi di risparmio energetico - Detrazione d'imposta del 36 per cento prevista per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio - Detrazione d'imposta del 55 per cento per incentivare la realizzazione di interventi di risparmio energetico - Ritenuta del 10 per cento a titolo di acconto dell'imposta sul reddito operate da banche e Poste Italiane Spa all'atto dell'accredito dei pagamenti relativi a bonifici disposti dai contribuenti per beneficiare delle detrazioni - Ritenuta di imposta del 10 per cento in presenza di attività svolta da consorzi di imprese con attività esterna - Trasferimento delle ritenute da parte del Consorzio alle imprese consorziate - Possibilità - Adempimenti - Preventivo assenso del consorzio da manifestare in apposito atto avente data certa (verbale del Consiglio di amministrazione, ovvero dallo stesso atto costitutivo del Consorzio) - Art. 2602 c.c. - Art. 25, del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122 - Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 30/06/2010 - Art. 1, della L 27/12/1997, n. 449 - DM 18/02/1998, n. 41 - Art. 1, commi 344, 345, 346 e 347, della L 27/12/2006, n. 296 - DM 19/02/2007» n. 44 pag. 3964

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 3 E del 04/01/2011: «RISCOSSIONE - ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE DIRETTE - Spese di intervento di recupero del patrimonio edilizio e per interventi di risparmio energetico - Oneri corrisposti ai Comuni - Oneri di urbanizzazione - TOSAP (ad esempio pagata per l'impianto dei ponteggi) - Spese pagate con modalità obbligatorie in favore di pubbliche amministrazioni (Comuni) diverse dal bonifico - Detrazione d'imposta del 36 per cento prevista per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio - Detrazione d'imposta del 55 per cento per incentivare la realizzazione di interventi di risparmio energetico - Spettanza - Fondamento - Ritenuta del 10 per cento a titolo di acconto dell'imposta sul reddito operate da banche e Poste Italiane Spa all'atto dell'accredito dei pagamenti relativi a bonifici disposti dai contribuenti per beneficiare delle detrazioni - Non applicabilità agli oneri corrisposti ai Comuni - Ritenuta del 10 per cento subite dai Comuni - Possibilità di rimborso o compensazione - Fondamento - Art. 25, del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122 - Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 30/06/2010 - Art. 1, della L 27/12/1997, n. 449 - DM 18/02/1998, n. 41 - Art. 1, commi 344, 345, 346 e 347, della L 27/12/2006, n. 296 - DM 19/02/2007» n. 44 pag. 3967

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 4 E del 04/01/2011: «IMPOSTE SUI REDDITI - Spese di intervento di recupero del patrimonio edilizio e per interventi di risparmio energetico - Detrazione d'imposta del 36 per cento prevista per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio - Detrazione d'imposta del 55 per cento per incentivare la realizzazione di interventi di risparmio energetico - Interventi edilizi agevolabili - Piano casa - Ristrutturazioni con demolizione e ricostruzione - Solo se la ricostruzione è fedele - Ristrutturazioni con demolizione e ricostruzione con ampliamento - Impossibilità di fruire della detrazione - Ristrutturazione senza demolizione dell'esistente e ampliamento - Possibilità di usufruire della detrazione (per la detrazione del 55% solo se non si tratta di un intervento di riqualificazione energetica globale dell'edificio e) solo per le spese riferibili alla parte esistente - Irrilevanza che gli interventi siano effettuati in deroga ai Piani Regolatori locali in attuazione del Piano casa - Art. 1, della L 27/12/1997, n. 449 - DM 18/02/1998, n. 41 - Art. 1, commi 344, 345, 346 e 347, della L 27/12/2006, n. 296 - DM 19/02/2007 - Art. 31, comma 1, della L 05/08/1978, n. 457 (ora trasfuso nell'art. 3 del DPR 06/06/2001, n. 380) - Art. 11, del DL 25/06/2008, n. 112, conv., con mod., dalla L 06/08/2008, n. 133» n. 44 pag. 3969

COMUNICATI STAMPA

- *MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE*

Comunicato stampa del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 106 del 06/07/2010: «Moratoria sui debiti delle PMI. Proroga dei termini e i nuovi aggiornamenti per le imprese» *n. 25 pag. 2113*

- *MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE E DIPARTIMENTO DELLE FINANZE*

Comunicato stampa del Ministero dell'Economia e delle Finanze e Dipartimento delle Finanze del 01/07/2010: «Lazio, Campania, Molise e Calabria: ulteriore maggiorazione dell'Irap e dell'addizionale Irpef nel calcolo degli acconti di novembre 2010» *n. 25 pag. 2112*

- *AGENZIA DELLE ENTRATE*

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 22/03/2010: «Al via la Comunicazione Unica per l'avvio dell'attività d'impresa» *n. 9 pag. 827*

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 31/03/2010: «Studi di settore: approvati i nuovi correttivi anticrisi 2009» *n. 11 pag. 1030*

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 02/04/2010: «Detassazione per le attività di ricerca industriale e di sviluppo dalle imprese che svolgono le attività indicate nelle divisioni 13 o 14 della tabella ATECO 2007: approvato il modello CRT per la comunicazione a partire dal 1° dicembre 2010» *n. 10 pag. 882*

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 23/04/2010: «Cinque per mille dell'IRPEF 2010: enti e associazioni hanno tempo fino al 7 maggio per presentare la domanda di iscrizione via *web*» *n. 14 pag. 1228*

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 01/06/2010: «Nuovi ammessi al riparto del 5 per mille per gli anni 2007 e 2008: entro il 30 giugno 2010 vanno prodotte le dichiarazioni sostitutive per l'ammissione al beneficio» *n. 19 pag. 1229*

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 01/06/2010: «Enti *non profit* e agricoltori esonerati: *online* i *software* per presentare i modelli Intra 12 e 13» *n. 19 pag. 1229*

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 02/07/2010: «Lazio, Campania, Molise e Calabria: ulteriore maggiorazione dell'Irap e dell'addizionale Irpef nel calcolo degli acconti di novembre 2010» *n. 25 pag. 2112*

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 06/07/2010: «Informazioni sugli scambi con Paesi cosiddetti *black list*: pronte le specifiche per la comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate» *n. 25 pag. 2113*

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 13/07/2010: «Studio di settore UG69U per il settore costruzioni: versamento senza sanzioni per chi si adegua al risultato di GERICO versione 1.0.4» *n. 26 pag. 2214*

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 23/07/2010: «Servizio di assistenza telefonica per il canale Entratel: i comunicati sulla sospensione e sull'adozione di provvedimenti straordinari per il ripristino» *n. 28 pag. 2429*

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 26/07/2010: «Servizio di assistenza telefonica per il canale Entratel: i comunicati sulla sospensione e sull'adozione di provvedimenti straordinari per il ripristino» *n. 28 pag. 2429*

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 27/09/2010: «Detassazione premi di produttività. Per lavoro notturno e straordinario rimborsi facili nei modelli 2011» *n. 33 pag. 2917*

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 27/10/2010: «La presentazione di Unico 2010 entro il 5 ottobre 2010 non proroga le scadenze *agganciate* al termine del 30 settembre 2010» *n. 36 pag. 3228*

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate dell'11/11/2010: «Studi di settore 2009 in Unico 2010: la segnalazione delle cause di non congruità, non normalità o incoerenza possono essere trasmesse entro il 31 gennaio 2011» *n. 38 pag. 3429*

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 12/11/2010: «Attenzione alla mail "Si dispone di un rimborso fiscale!". È un tentativo di *phishing* per rubare dati sensibili» *n. 38 pag. 3430*

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 22/11/2010: «Niente IRPEF per il *Voucher* di conciliazione tra famiglia e

lavoro. Imposta zero anche alla borsa di studio per la ricerca <i>post-lauream</i> »	<i>n. 41 pag. 3693</i>
Comunicato stampa dell’Agenzia delle Entrate del 24/11/2010: «Sisma in Abruzzo: definite le modalità per la ripresa degli adempimenti. Versamenti a partire da gennaio in 120 rate mensili»	<i>n. 39 pag. 3530</i>
Comunicato stampa dell’Agenzia delle Entrate del 22/12/2010: « <i>Transfer pricing</i> : sul sito dell’Agenzia delle Entrate arrivano istruzioni in più per compilare e spedire i documenti»	<i>n. 39 pag. 3730</i>
Comunicato stampa dell’Agenzia delle Entrate del 29/12/2010: «Elenco <i>Vies</i> per le operazioni intracomunitarie: dentro o fuori. La scelta va comunicata all’Agenzia delle Entrate»	<i>n. 43 pag. 3901</i>
Comunicato stampa dell’Agenzia delle Entrate del 04/01/2011: « <i>Bonus</i> ristrutturazioni e risparmio energetico. Arrivano i chiarimenti sul Piano Casa e la ritenuta sui bonifici»	<i>n. 44 pag. 3963</i>
Comunicato stampa dell’Agenzia delle Entrate del 26/01/2011: «Operazioni IVA <i>intra-Ue</i> , la domanda è d’obbligo ma non per tutti. Si al ritiro per le richieste immotivate di iscrizione al <i>Vies</i> »	<i>n. 47 pag. 4114</i>
Comunicato stampa dell’Agenzia delle Entrate del 27/01/2011: «Operazioni IVA <i>intra-Ue</i> . Precisazioni sull’elenco <i>Vies</i> »	<i>n. 47 pag. 4114</i>
Comunicato stampa dell’Agenzia delle Entrate del 01/02/2011: «Operazioni IVA <i>intra-Ue</i> . Disponibile il servizio di verifica preventiva dei soggetti autorizzati»	<i>n. 47 pag. 4114</i>

ISTRUZIONI E MODULISTICA FISCALE 2010

IVA 2010 – Modello di dichiarazione IVA concernente l’anno 2009 e relative istruzioni	<i>n. 1 pag. 6</i>
Modello di comunicazione annuale dati IVA con le relative istruzioni	<i>n. 1 pag. 140</i>
Modello 730/2010 – Modelli di dichiarazione 730 concernente l’anno 2009 con le relative istruzioni	<i>Suppl al n. 8</i>
UNICO 2010 – Società di capitali «Dichiarazione delle società di capitali - Enti commerciali ed equiparati — Periodo d’imposta 2009»	<i>n. 4</i>
UNICO 2010 – Persone fisiche «Dichiarazione delle persone fisiche - Fascicoli 1-2-3 - Unico Mini — Periodo d’imposta 2009»	<i>n. 13 pag. 5</i>
IRAP 2010 - Modello di dichiarazione “Irap 2010” con le relative istruzioni, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell’imposta regionale sulle attività produttive per l’anno 2009	<i>Suppl. al n. 3</i>
UNICO 2010 – Società di persone «Dichiarazione delle società di persone ed equiparate — Periodo d’imposta 2009»	<i>n. 15</i>
Modello INTRA 12 – Dichiarazione mensile degli acquisti di beni e servizi effettuati da enti non soggetti passivi d’imposta e da agricoltori esonerati	<i>n. 12 pag. 1116</i>
Modello INTRA 13 – Dichiarazione di acquisto intracomunitario da parte di enti, associazioni o altre organizzazioni di cui all’art. 4, quarto comma, del D.P.R. n. 633/1972 non soggetti passivi d’imposta	<i>n. 12 pag. 1116</i>
Modello IVA 79 – Istanza di rimborso dell’imposta sul valore aggiunto da parte dei soggetti non residenti stabiliti in Stati non appartenenti all’Unione Europea	<i>n. 14 pag. 1201</i>
Modello 69 – Richiesta di registrazione	<i>n. 24 pag. 1951</i>
Modello CDC – Comunicazione dati catastali - Cessioni risoluzioni e proroghe contratti di locazione o affitto di beni immobili (Articolo 19, comma 15, del D.L. 31 maggio 2010, n. 78)	<i>n. 24 pag. 1951</i>
Modello CRT – Comunicazione contenente i dati degli investimenti in attività di ricerca e sviluppo (Art. 4, commi da 2 a 4, del D.L. 25 marzo 2010, n. 40, conv., con mod., dalla L. 22 maggio 2010, n. 73)	<i>n. 32 pag. 2821</i>
Modello IVA 26 – Dichiarazione di adesione al regime previsto per le società controllanti e controllate e comunicazione delle variazioni, delle relative istruzioni e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati	<i>n. 43 pag. 3832</i>

ISTRUZIONI E MODULISTICA FISCALE 2011

Modello di comunicazione annuale dati IVA con le relative istruzioni n. 44 pag. 3999

IVA 2011 – Modello di dichiarazione IVA concernente l'anno 2010 e relative istruzioni n. 45 pag. 3

Modello CUD 2011 – Modello dello schema di certificazione unica concernente l'anno 2010 e le relative istruzioni n. 47 pag. 4076

UNICO 2011 – Società di capitali «Dichiarazione delle società di capitali - Enti commerciali ed equiparati — Periodo d'imposta 2010» n. 48 pag. 4

AGENZIA DELLE DOGANE

RISOLUZIONI

Nota dell'Agenzia delle Dogane prot. n. 24265/RU del 19/02/2010: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Scambi comunitari di beni e servizi - Elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni e dei servizi resi e ricevuti (Modelli Intrastat) - Nuovi obblighi in materia di elenchi riepilogativi - Prime istruzioni - D.Lgs. 11/02/2010, n. 18 - Direttive 2008/8/CE e 2008/117/CE» n. 5 pag. 420

AGENZIA DEL TERRITORIO

CIRCOLARI

Circolare dell'Agenzia del Territorio n. 2 T del 17/04/2002: «SANZIONI TRIBUTARIE - CATASTO - Violazione di norme catastali - Applicazione del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472 e successive modificazioni ed integrazioni» n. 26 pag. 2181

Circolare dell'Agenzia del Territorio n. 2 T del 09/07/2010: «CATASTO - Circolazione immobiliare - Fabbricati urbani - Stipulazione di atti pubblici e di scritture private autenticate tra vivi aventi ad oggetto il trasferimento, la costituzione o lo scioglimento di comunione di diritti reali su fabbricati già esistenti - Nuovi adempimenti - Attuazione dell'art. 19, comma 14, del DL 31/05/2010, n. 78 - Nuovo comma 1-bis dell'art. 29 della L. 27/02/1985, n. 52 - Prime indicazioni» n. 26 pag. 2174

Circolare dell'Agenzia del Territorio n. 3 T del 10/08/2010: «CATASTO - Anagrafe Immobiliare Integrata - Avvio - Forme di collaborazione con gli Enti locali - Aggiornamento del catasto - Individuazione degli immobili mai dichiarati in catasto - Obbligo della presentazione degli atti di aggiornamento per gli immobili oggetto di interventi edilizi che abbiano determinato variazioni non dichiarate di consistenza o di destinazione - Circolazione immobiliare - Fabbricati urbani - Stipulazione di atti pubblici e di scritture private autenticate tra vivi aventi ad oggetto il trasferimento, la costituzione di diritti reali di godimento o lo scioglimento di comunione di diritti reali, redatti con requisiti di forma idonei per la trascrizione, relativi a fabbricati già esistenti - Nuovi adempimenti - Attuazione dell'art. 19, comma 14, del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122 - Nuovo comma 1-bis dell'art. 29 della L 27/02/1985, n. 52 - Ulteriori indicazioni a seguito delle modificazioni apportate al testo normativo dalla legge di conversione n. 122/2010» n. 29 pag. 2524

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

CIRCOLARI

Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento del Tesoro prot. n. 281178 - Agosto 2010: «SANZIONI CIVILI E AMMINISTRATIVE - ANTIRICICLAGGIO - Repressione delle violazioni delle leggi finanziarie - Disposizioni sulle limitazioni all'uso del contante e dei titoli al portatore contenute nell'art. 49 e nell'art. 58 del D.Lgs. n. 231/2007 - Adeguamento alle disposizioni comunitarie - Modifiche introdotte dall'art. 20, del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122 - Artt. 49 e 58, del D.Lgs. 21/09/2007, n. 231» n. 30 pag. 2606

Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento delle finanze n. 3 DF dell'11/11/2010: «TARSU (Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani) - (TIA1) Tariffa di igiene ambientale di cui all'art. 49 del

D.Lgs. 05/02/1997, n. 22 - (TIA2) Tariffa integrata ambientale di cui all'art. 238 del D.Lgs. 03/04/2006, n. 152 - Sostanziale equivalenza della (TIA1) con (TIA2) - Conseguenze - Assoggettabilità all'imposta sul valore aggiunto della tariffa di igiene ambientale (TIA1) - Ulteriori chiarimenti in merito alle problematiche sulla vigenza delle normative relative alle diverse tipologie di prelievo» n. 39 pag. 3493

MINISTERO DEL LAVORO, DELLA SALUTE E DELLE POLITICHE SOCIALI

CIRCOLARI

Circolare congiunta dell'Agenzia delle Entrate - Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali n. 47 E del 27/09/2010: «OGGETTO: 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% - Applicazione alle retribuzioni erogate ai dipendenti per lavoro notturno e straordinario - Retribuzioni erogate negli anni 2009-2010 - Applicazione del sistema di tassazione sostitutivo - Possibilità - Limiti - Sussistenza del vincolo di correlazione con i parametri di produttività - Necessità - Conseguenze - Prova della correlazione documentata dall'impresa attraverso la comunicazione scritta al lavoratore della motivazione della somma corrisposta - Art. 2, del DL 27/05/2008, n. 93, conv., con mod., dalla L 24/07/2008, n. 126 - Art. 5, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 - Art. 2, commi 156 e 157 della L 23/12/2009, n. 191 - Art. 51, del DPR 22/12/1986, n. 917 (Precisioni e integrazione dei chiarimenti contenuti nella risoluzione n. 83/2010)» n. 33 pag. 2918

Circolare del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali - Direzione generale per l'Attività Ispettiva n. 38 del 12/11/2010: «LAVORO - SANZIONI AMMINISTRATIVE - Disposizioni in materia di lavoro irregolare - Contrasto del lavoro nero - Sanzioni amministrative per l'utilizzo di lavoratori irregolari - Modifiche alla disciplina - Art. 4, della L 04/11/2010, n. 183, cd. "Collegato lavoro" - Art. 3, commi 3, 4 e 5 DL 22/02/2002, n. 12, conv., con mod., dalla L 23/04/2002, n. 73 - Art. 36-bis, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 248 - Artt. 16 e 17 della L 24/11/1981, n. 689» n. 38 pag. 3419

Circolare del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali n. 39 del 19/11/2010: «LAVORO - Misure di incentivazione al reinserimento dei percettori di trattamento di sostegno al reddito - Misure di incentivazione alla assunzione di recente introduzione - Incentivi alle assunzioni - Incentivi alla autoimprenditorialità - Ipotesi di decadenza dai trattamenti di sostegno al reddito» n. 39 pag. 3505

Circolare del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali - prot. n. 11/I/0003428/MA002.A001 del 25/11/2010: «LAVORO - Conciliazioni presso le Direzioni provinciali del lavoro - Modifiche alla disciplina - Art. 31, della L 04/11/2010, n. 183, cd. "Collegato lavoro" - Prime istruzioni operative nella fase transitoria - Artt. 410 e segg. del c.p.c.» n. 39 pag. 3518

Circolare del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali - Direzione generale per l'Attività Ispettiva - n. 41 del 09/12/2010: «LAVORO - Attività ispettiva in materia di lavoro e legislazione sociale - Accesso ispettivo, potere di diffida e verbalizzazione unica - Modifiche alla disciplina - Istruzioni operative al personale ispettivo - Nuova modulistica dei verbali che i funzionari ispettivi hanno l'obbligo di redigere nel corso dell'attività di vigilanza - Art. 13, del D.Lgs. 23/04/2004, n. 124 - Art. 33, della L 04/11/2010, n. 183, cd. "Collegato lavoro" - Artt. 14 e 18 della L 24/11/1981, n. 689» n. 40 pag. 3596

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

CIRCOLARI

Circolare del Ministero dello Sviluppo Economico - Dipartimento per l'impresa e l'internazionalizzazione - n. 3635/C del 06/05/2010: «COMMERCIO E SERVIZI - Disposizioni riguardanti le attività commerciali, di somministrazione di alimenti e bevande e di servizi - Somministrazione di alimenti e bevande - Esercizi di vicinato - Spacci interni - Apparecchi automatici - Vendita per corrispondenza, televisione o altri sistemi di comunicazione - Vendita presso il domicilio dei consumatori - Commercio al dettaglio sulle aree pubbliche - Requisiti di accesso e di esercizio delle attività commerciali - Attività di facchinaggio - Ruoli degli agenti di affari in mediazione, agenti e rappresentanti di commercio, mediatori marittimi ed elenco degli spedizionieri - Attività di acconciatore, di estetista e di tintolavanderia - Artt. 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80 e 81 del D.Lgs. 26/03/2010, n. 59, di attuazione della Direttiva 2006/123/CE, relativa ai servizi nel mercato interno - D.Lgs. 31/03/1998, n. 114 - L 25/08/1991, n. 287 - Procedimenti di competenza del Ministero dello sviluppo economico - Primi chiarimenti» n. 16 pag. 1291

AUTORITÀ PER LA VIGILANZA SUI CONTRATTI PUBBLICI DI LAVORI, SERVIZI E FORNITURE

DETERMINAZIONE

Autorità per la Vigilanza sui Contratti Pubblici di Lavori, Servizi e Forniture - Determinazione n. 8 del 18/11/2010: «Tracciabilità

dei flussi finanziari nelle forniture pubbliche - Ambito di applicazione della tracciabilità - Modalità di attuazione - Richiesta e indicazione del codice identificativo di gara (CIG) e del codice unico di progetto (CUP) - Gestione dei movimenti finanziari - Comunicazioni obbligatorie - Artt. 3 e 6, della L 13/08/2010, n. 136 - Artt. 6 e 7, del DL 12/11/2010, n. 187 - D.Lgs. 12/04/2006, n. 163 (cd. Codice dei contratti pubblici)» **n. 38 pag. 3409**

Autorità per la Vigilanza sui Contratti Pubblici di Lavori, Servizi e Forniture - Determinazione n. 10 del 22/12/2010: «Ulteriori indicazioni sulla tracciabilità dei flussi finanziari. (Articolo 3, legge 13 agosto 2010, n. 136, come modificato dal decreto-legge 12 novembre 2010, n. 187). (Determinazione n. 10)» **n. 44 pag. 3972**

CORTE DEI CONTI

DELIBERA

Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte - Deliberan. 65/2010/SRCPIE/PAR dell'11/11/2010: «(TIA1) Tariffa di igiene ambientale di cui all'art. 49 del D.Lgs. 05/02/1997, n. 22 - Natura tributaria alla Tariffa "Ronchi" per la gestione dei rifiuti urbani - Fondamento - Conseguenze - Assoggettabilità all'imposta sul valore aggiunto della tariffa di igiene ambientale (TIA1) - Applicazione delle norme in materia di modalità e termini per l'accertamento da parte degli enti locali dei tributi di propria competenza *ex* art. 1, commi 161 e 171, L 27/12/2006, n. 296 - Applicazione del DPR 29/09/1973, n. 602 - Applicazione del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472 recante le disposizioni generali in materia di sanzioni amministrative per la violazione di norme tributarie» **n. 39 pag. 3499**

ALTRE INTERPRETAZIONI

— ASSOCIAZIONE ITALIANA DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI

Associazione italiana Dottori Commercialisti Norma di comportamento n. 176 approvata nel mese di dicembre 2009: «Il periodo temporale da considerare per verificare la vitalità economica delle società partecipanti ad una fusione» **n. 3 pag. 329**

Associazione italiana Dottori Commercialisti Norma di comportamento n. 177 approvata nel mese di marzo 2010: «Spese di ospitalità offerte a fornitori, agenti e rappresentanti: deducibilità e detraibilità in base ai principi di inerenza e correlazione» **n. 7 pag. 607**

Associazione italiana Dottori Commercialisti Norma di comportamento n. 178 approvata nel mese di ottobre 2010: «Computo degli ammortamenti deducibili da parte delle società conferitarie in presenza di ammortamenti civilistici inferiori a quelli ammessi fiscalmente» **n. 36 pag. 3194**

Commissione dell'Associazione italiana Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Norma di comportamento n. 179 approvata nel mese di dicembre 2010: «Limiti di rivalsa e detrazione della maggiore IVA accertata sulle operazioni attive» **n. 40 pag. 3604**

— ASSOCIAZIONE ITALIANA DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI

Circolare dell'Associazione italiana Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili - Sez. Milano - n. 7 del 31/03/2010: «La rivalutazione del costo o valore d'acquisto delle partecipazioni non quotate (Art. 2, comma 229, Legge 23/12/2009, n. 191)» **n. 11 pag. 1022**

— CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

Documento del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili - Gruppo di lavoro "Fiscalità" dell'Ordine di Torino in collaborazione con la Commissione Nazionale Cndcec "Imposte dirette e reddito d'impresa" - 03/2010: «IRAP per le società industriali, commerciali e di servizi: punti aperti e casi dubbi» **n. 18 pag. 1406**

— CONSIGLIO NAZIONALE DEL NOTARIATO

Studio n. 88-2009/T del Consiglio Nazionale del Notariato Approvato dalla Commissione studi tributari - 12/11/2009: «Le aliquote IVA applicabili alla cessione di fabbricati in corso di ristrutturazione edilizia» **n. 5 pag. 423**

Studio n. 90-2009/I del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi d'impresa - 19/11/2009: «Le

riduzioni di capitale nelle società cooperative» n. 11 pag. 999

Studio n. 156-2009/I del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi d'impresa il 19/11/2009: «La ricostituzione della pluralità dei soci nelle società di persone decorsi sei mesi *ex art. 2272*, n. 4 c.c.» n. 20 pag. 1616

Studio n. 204-2009/I del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi d'impresa il 19/11/2009: «La fusione cd. semplificata di cui all'art. 2505 c.c.: casistica e problemi dopo la riforma» n. 26 pag. 2193

Studio n. 224-2009/I del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi d'impresa - 19/11/2009: «La nuova disciplina dei conferimenti in natura nelle società azionarie: possibili applicazioni nell'ambito della fusione e della trasformazione» n. 3 pag. 315

Studio n. 81-2009/T del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi tributari - 04/12/2009: «I trasferimenti aziendali: questioni aperte e profili fiscali» n. 9 pag. 783

Studio n. 8-2010/E del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi esecuzioni immobiliari - del 19/02/2010: «L'inefficacia della trascrizione del pignoramento alla luce della Legge n. 69 del 2009» n. 16 pag. 1305

Studio n. 32-2010/I del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi d'impresa il 15/04/2010: «La trasformazione degli enti *no profit*» n. 28 pag. 2395

Studio n. 49-2010/T del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi tributari - 10/05/2010: «Agevolazioni per il coltivatore diretto e per lo IAP a seguito del c.d. decreto Milleproroghe del 2010» n. 18 pag. 1421

Circolare del Consiglio Nazionale del Notariato del 28/06/2010: «La circolazione immobiliare a seguito del D.L. 31 maggio 2010, n. 78» n. 25 pag. 2070

Circolare del Consiglio Nazionale del Notariato del 06/12/2010: «Circolazione immobiliare: novità e aspetti controversi» n. 40 pag. 3610

— *CONSIGLIO NOTARILE DEI DISTRETTI RIUNITI DI FIRENZE, PISTOIA E PRATO*

Osservatorio sul diritto societario del Consiglio Notarile dei Distretti Riuniti di Firenze, Pistoia e Prato - Documento del 13/07/2009: «Diritto societario: gli orientamenti dei notai toscani sull'istituto del rinvio dell'assemblea nelle S.r.l., la riduzione del capitale sociale mediante l'assegnazione di beni in natura, la riduzione del capitale in caso di recesso del socio e sull'informativa preventiva ai soci nella trasformazione progressiva di società di persone in società di capitali a maggioranza» n. 2 pag. 239

— *CONSIGLIO NOTARILE DI MILANO*

Consiglio Notarile di Milano - Commissione massime societarie - Orientamenti notarili in materia societaria - 06/2010: «Durata degli esercizi sociali: il primo esercizio sociale può avere durata ultrannuale purché non superiore a 15 mesi» n. 23 pag. 1913

— *COMITATO INTERREGIONALE DEI CONSIGLI NOTARILI DELLE TRE VENEZIE*

Comitato Interregionale dei Consigli Notarili delle Tre Venezie - Nuovi orientamenti del Comitato Triveneto dei notai in materia di atti societari - Settembre 2010: «Atti societari: le nuove *massime* dei notai del Triveneto» n. 32 pag. 2795

— *EQUITALIA*

Direttiva di gruppo n. 10/2010 - Equitalia - Direzione Centrale Servizi Enti e Contribuenti - Ufficio Servizi Contribuenti - prot. n. 2010/4003 del 06/05/2010: «RISCOSSIONE - AUTOTUTELA - Esercizio del potere di autotutela su un atto di riscossione - Cartella di pagamento per tributi già pagati o interessata da un provvedimento di sgravio o di sospensione o annullata con sentenza - Sospensione delle procedura cautelare/esecutiva - Possibilità - Istanza del contribuente per sospendere le procedure di riscossione» n. 16 pag. 1286

— *FONDAZIONE STUDI CONSULENTI DEL LAVORO*

Parere della Fondazione Studi Consulenti del Lavoro n. 11 del 07/04/2010: «Applicazione della presunzione di distribuzione *pro-quota* di utili extracontabili ai soci di società di capitali a ristretta base sociale nel caso in cui la partecipata definisca una rettifica in base agli studi di settore tramite l'accertamento con adesione: cautele procedurali e spunti difensivi» n. 11 pag. 1017

Parere della Fondazione Studi Consulenti del Lavoro n. 16 del 29/04/2010: «Le agevolazioni ICI per la casa di abitazione possono prescindere dalla residenza anagrafica» n. 14 pag. 1225

Circolare della Fondazione Studi Consulenti del Lavoro n. 9 del 03/06/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Prestazioni alberghiere e di somministrazioni di alimenti e

bevande - Trattamento ai fini delle imposte dirette e Irap dell'Iva non detratta relativa a prestazioni alberghiere ed a somministrazioni di alimenti e bevande - Deducibilità dell'Iva dall'Irpef, dall'Ires e dall'Irap - Condizioni - Artt. 54, comma 5, 99, comma 1 e 109, comma 5, del DPR 22/12/1986, n. 917 - D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - 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. 20 pag. 1614

Parere della Fondazione Studi Consulenti del Lavoro n. 17 del 10/06/2010: «L'efficacia probatoria degli studi di settore» n. 23 pag. 1894

Parere della Fondazione Studi Consulenti del Lavoro n. 19 del 14/07/2010: «F.I.R.R. ad agenti società di persone: modalità di erogazione e disciplina fiscale» n. 30 pag. 2609

Parere della Fondazione Studi Consulenti del Lavoro n. 21 del 22/07/2010: «Conciliazione in sede sindacale: gli orientamenti della Corte di Cassazione sull'impugnabilità del verbale» n. 28 pag. 2416

Parere della Fondazione Studi Consulenti del Lavoro n. 23 del 14/09/2010: «Sul riaddebito da parte di un professionista delle spese comuni dello studio utilizzato da più professionisti» n. 38 pag. 3427

Circolare della Fondazione Studi Consulenti del Lavoro n. 10 del 22/09/2010: «STUDI DI SETTORE - Escluse le imprese in crisi Cig, Cigs, Procedura di mobilità - Licenziamenti collettivi» n. 32 pag. 2806

Circolare della Fondazione Studi Consulenti del Lavoro n. 12 del 01/10/2010: «Detassazione premi di produttività per il 2010. Il *Vademecum* della Fondazione studi dei Consulenti del Lavoro sulle voci assoggettabili alla tassazione sostitutiva del 10 per cento» n. 34 pag. 3015

Circolare della Fondazione Studi Consulenti del Lavoro n. 13 del 04/10/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Compensi agli amministratori di società di capitali - Riflessioni a margine di una recente ordinanza (n. 18702 del 13 agosto 2010) della Corte di cassazione in materia di indeducibilità delle spese per i compensi degli amministratori di società di capitali - Art. 62 (ora trasfuso negli artt. 60 e 95), del DPR 22/12/1986, n. 917» n. 35 pag. 3127

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

Inail - Direzione Centrale Rischi - Circolare n. 8 del 26/02/2010: «TRANSAZIONE FISCALE - Debiti tributari o contributivi - Accordi sui crediti contributivi ai sensi dell'articolo 182-ter della legge fallimentare - Assicurazione obbligatoria contro gli infortuni sul lavoro - Accordi sui crediti previdenziali dell'INAIL - Nell'ambito delle procedure di concordato preventivo (artt. 160 e ss. della L.F.) e dell'accordo di ristrutturazione dei debiti (art. 182-bis della L.F.) - Modalità di applicazione, criteri e condizioni di accettazione da parte degli enti previdenziali degli accordi sui crediti contributivi - Art. 182-ter della L.F. (RD 16/03/1942, n. 267) - Art. 32, comma 6, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 - DM del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali 04/08/2009 - Art. 2778 c.c. - Art. 4, comma 3, del DL 09/10/1989, n. 338, conv., con mod., dalla L 07/12/1989, n. 389» n. 11 pag. 982

— *ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA SOCIALE (INPS)*

Circolare INPS - Direzione Centrale Entrate - n. 38 del 15/03/2010: «TRANSAZIONE FISCALE - Debiti tributari o contributivi - Accordi sui crediti contributivi ai sensi dell'articolo 182-ter della legge fallimentare - Nell'ambito delle procedure di concordato preventivo (artt. 160 e ss. della L.F.) e dell'accordo di ristrutturazione dei debiti (art. 182-bis della L.F.) - Modalità di applicazione, criteri e condizioni di accettazione da parte del Inps degli accordi sui crediti contributivi - Art. 182-ter della L.F. (RD 16/03/1942, n. 267) - Art. 32, commi 5 e 6 del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 - DM del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali 04/08/2009 - Art. 2778, c.c.» n. 11 pag. 991

Circolare INPS - Direzione Centrale Entrate n. 108 del 09/08/2010: «INPS - Contributi - Potenziamiento dei processi di riscossione dell'INPS - Riscossione dei crediti da parte dell'INPS, a decorrenza dal 1° gennaio 2011, fondata sullo strumento dell'avviso di addebito, notificato al debitore e avente valore di titolo esecutivo - Impossibilità per l'INPS dopo l'iscrizione a ruolo, in pendenza di gravame amministrativo, di sospendere la riscossione con provvedimento motivato, notificato al concessionario ed al contribuente - Termini di decadenza per l'iscrizione in ruoli resi esecutivi dei crediti degli enti pubblici previdenziali, di cui all'art. 25 del D.Lgs. 26/02/1999, n. 46 - Sospensione nel periodo 1° gennaio 2010-31 dicembre 2012, per i contributi non versati e gli accertamenti notificati successivamente al 1° gennaio 2004 - Prime istruzioni - Artt. 30 e 38 del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122» n. 31 pag. 2722

— *UNIONE NAZIONALE GIOVANI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI*

Documento della Commissione Revisione dell'Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili del 12/04/2010: «Il controllo giudiziario *ex art.* 2409 c.c.: presupposti applicativi, modalità della procedura e dubbi applicativi» n. 14 pag. 1207

Documento della Commissione Revisione dell'Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili del 25/05/2010: «Linee operative circa la valutazione del presupposto della continuità aziendale (*going concern*)» n. 25 pag. 2078

GIURISPRUDENZA

COMMISSIONI TRIBUTARIE PROVINCIALI

C.T. Provinciale di Alessandria - Sezione III - Sentenza n. 35 del 21/04/2009: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamento sintetico (redditometro) - Accertamento del reddito complessivo netto delle persone fisiche determinato sinteticamente - Prova contraria del contribuente - Presunzione relativa di reddito - Facoltà del contribuente di provare il contrario - Sussistenza - Portata - Determinazione sintetica conseguente al possesso di un'autovettura a gasolio, di un'autovettura a benzina e di un alloggio - Analisi patrimoniale (spesa per l'acquisto) e gestionale (costi di gestione) dei beni indice - Autovettura a gasolio posseduta in locazione finanziaria - Autovettura strumentale per svolgere il suo lavoro di agente concessa in *leasing* - Irrilevanza ai fini del redditometro, sia per il titolo legittimante il suo possesso (*leasing*) sia per le relative spese d'esercizio - Autovettura a benzina - Non acquistata nel periodo in accertato - Irrilevanza sotto il profilo patrimoniale - Produzione di certificazione dell'assicurazione che comprova l'utilizzo per un solo semestre nel corso dell'anno - Rilevanza parziale per quanto riguarda i costi di gestione - Proprietà dell'abitazione - Irrilevanza sotto il profilo patrimoniale trattandosi di un bene primario necessario - Art. 38, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 3 pag. 299**

C.T. Provinciale di Cagliari - Sezione II - Sentenza n. 226 del 29/06/2009: «SOCIETÀ - Di capitali - Società a responsabilità limitata (SRL) - Scioglimento - Liquidazione - Liquidatori - Cancellazione della società - Effetti - Estinzione della società - Art. 2495, secondo comma, cod. civ. - Modifica da parte dell'art. 4 del D.Lgs. 17/01/2003, n. 6 - Applicabilità alle cancellazioni intervenute anteriormente all'entrata in vigore della riforma - Sussistenza - Conseguenze - Avviso di accertamento - Notifica effettuata al liquidatore - Nullità dell'atto di accertamento indirizzato al liquidatore della società estinta» **n. 5 pag. 362**

C.T. Provinciale di Gorizia - Sezione II - Ordinanza n. 62 del 23/07/2009: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Sospensione dell'atto impugnato - Sospensione dell'avviso di accertamento - Possibilità - Elevato ammontare dei tributi pretesi - Motivo legittimante la sospensione - Concessione della sospensione subordinata alla presentazione di idonea garanzia fideiussoria - Art. 47, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 11 pag. 951**

C.T. Provinciale di Roma - Sezione XLI - Sentenza n. 329 del 04/09/2009: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione dell'IVA, IRPEG e IRAP - In base ad accertamento non definitivo - Iscrizione a ruolo della metà delle somme accertate in via non definitiva - Disciplina *ex art.* 15, primo comma, del DPR n. 602 del 1973, concernente la riscossione del tributo nella fase amministrativa - Emissione della cartella di pagamento - Violazione dell'art. 68 del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Sussiste - Art. 15 del DPR 29/09/1973, n. 602» **n. 11 pag. 953**

C.T. Provinciale di Treviso - Sezione VII - Sentenza n. 98 del 30/09/2009: «RISCOSSIONE - SANZIONI TRIBUTARIE - CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Provvedimenti cautelari *pro Fisco* - Misure conservative - Misure cautelari a tutela dei crediti relativi alle imposte e sanzioni - Iscrizione di ipoteca legale - Sequestro conservativo - Presupposti - *Periculum in mora* - *Fumus boni juris* - Fatti relativi ad altri periodi di imposta rispetto all'accertamento - Valutabilità - Art. 22, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472 • RISCOSSIONE - SANZIONI TRIBUTARIE - CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Provvedimenti cautelari *pro Fisco* - Misure conservative - Misure cautelari a tutela dei crediti relativi alle imposte e sanzioni - Iscrizione di ipoteca legale - Sequestro conservativo - Presupposti - *Periculum in mora* - *Fumus boni juris* - Presenza congiunta dei presupposti - Necessità - Rilevanza della consistenza del patrimonio dell'impresa rispetto alla pretesa erariale - Rilevanza della possibilità del contribuente debitore di depauperare facilmente il proprio patrimonio - Fondamento - Art. 22, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472» **n. 5 pag. 365**

C.T. Provinciale di Treviso - Sezione II - Sentenza n. 84 del 25/11/2009: «OPERAZIONI SOCIETARIE - IMPOSTA DI REGISTRO - Applicazione dell'imposta - Interpretazione degli atti - Pluralità di atti tra loro collegati in vista del conseguimento di un effetto complessivo - Irrilevanza - Effetti giuridici dei singoli atti - Rilevanza - Conseguenze - Distinti atti giuridici, assoggettati a distinta ed autonoma imposizione - Fattispecie - Conferimento di ramo di azienda in *neo* costituita società - Successiva cessione della partecipazione ricevuta a fronte del conferimento - Mera riqualificazione giuridica in sede di rettifica dei negozi giuridici in cessione di azienda e/o ramo d'azienda - Illegittimità - Art. 20, del DPR 26/04/1986, n. 131» **n. 3 pag. 301**

C.T. Provinciale di Grosseto - Sezione IV - Sentenza n. 280 del 30/11/2009: «RISCOSSIONE - FONDO PATRIMONIALE - Riscossione coattiva - Espropriazione immobiliare - Iscrizione di ipoteca su immobile per crediti tributari - Iscrizione ipotecaria *ex art.* 77, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Funzione strumentale e propedeutica alla espropriazione forzata - Opposizione - Fondo patrimoniale - Esecuzione sui beni e frutti - Debiti di natura tributaria o previdenziale estranei ai bisogni della famiglia - Divieto - Applicazione

dell'art. 170 c.c. - Eccezione *ex art.* 170 codice civile proponibile nei confronti dei crediti fatti valere dall'agente della riscossione - Ammissibilità - Conseguenze - Cancellazione di iscrizione ipotecaria in quanto illegittimamente effettuata» **n. 2 pag. 204**

C.T. Provinciale di Terni - Sezione II - Sentenza n. 141 del 16/12/2009: «CONTROLLI E VERIFICHE FISCALI - STATUTO DEL CONTRIBUENTE - ACCERTAMENTO - Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali - Tempo massimo di permanenza dei verificatori fiscali *ex art.* 12, comma 5, della L 27/07/2000, n. 212 - Operazioni ispettive di durata superiore ai 60 giorni - Superamento di termine perentorio - Conseguenze - Nullità dell'avviso di accertamento impugnato - Trasporto di documentazione all'esterno degli uffici della società non richiesta dalla stessa - Inosservanza, da parte dei verificatori delle disposizioni contemplate nell'art. 12, comma 3, della L n. 212/2000 - Sussistenza - Art. 52, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 33, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 2 pag. 194**

C.T. Provinciale di Treviso - Sezione V - Sentenza n. 144 del 17/12/2009: «RISCOSSIONE - SANZIONI TRIBUTARIE - CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Provvedimenti cautelari *pro Fisco* - Misure conservative - Misure cautelari a tutela dei crediti relativi alle imposte e sanzioni - Iscrizione di ipoteca legale - Sequestro conservativo - Atti impositivi suscettibili di essere assistiti dalle misure cautelari - Avviso di accertamento - Sussistenza - Rafforzamento dell'obbligo motivatorio - Fondamento - Puntuale ed esauriente motivazione delle istanze - Necessità - Art. 22, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472 • RISCOSSIONE - SANZIONI TRIBUTARIE - CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Provvedimenti cautelari *pro Fisco* - Misure conservative - Misure cautelari a tutela dei crediti relativi alle imposte e sanzioni - Iscrizione di ipoteca legale - Adempimenti degli Uffici - Certificati relativi ai beni da "cautelare", che vanno allegati all'istanza di adozione di misure cautelari - Art. 22, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472» **n. 5 pag. 369**

C.T. Provinciale di Reggio Emilia - Sezione I - Sentenza n. 226 del 21/12/2009: «ACCERTAMENTO - Solidarietà tributaria - Obbligazioni del contribuente deceduto - Avviso di accertamento - Imposta del *de cuius* - Notifica agli eredi - Responsabilità del chiamato - Rinuncia all'eredità - Inefficacia dell'accertamento - Perdita qualità di erede - Fondamento - Artt. 42 e 65 del DPR 29/09/1973, n. 600 - Artt. 519, 521 e 525 c.c.» **n. 3 pag. 303**

C.T. Provinciale di Treviso - Sezione VII - Sentenza n. 9 del 13/01/2010: «RISCOSSIONE - IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Accertamento dell'imposta regionale sulle attività produttive - Cartella di pagamento - Liquidazione automatica *ex art.* 36-*bis* del DPR 29/09/1973, n. 600 - Correzioni di errori materiali o di calcolo senza necessità di preventivo accertamento in rettifica - Ipotesi di carattere eccezionale e non estensibili - Indagine conoscitiva sulla debenza o meno dell'IRAP - Questioni relative alla applicazione di norme di esclusione per mancanza dei presupposti impositivi - Presupposto dell'imposta per le attività di lavoro autonomo - Autonoma organizzazione - Indagine sull'utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati dell'attività - Conseguenze - Inammissibilità della liquidazione - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 • CONTROLLI E VERIFICHE - Attribuzioni e poteri degli uffici e della Guardia di Finanza - Accessi, ispezioni, verifiche - Verifica fiscale - Oggetto e sua estensione - Finalità - Accesso posto in essere dall'Agenzia delle Entrate in corso di giudizio - Accesso autorizzato per "verificare eventuali collaboratori e/o lavoratori non dichiarati o comunque irregolari", in realtà effettuato, al fine di appurare l'attendibilità di quanto il contribuente ha affermato in un ricorso - Accesso vessatorio e palesemente inutile - Conseguenze - Violazione dei principi di imparzialità, economicità e trasparenza a cui deve essere improntata l'azione e la condotta della Pubblica Amministrazione - Illegittimità dell'atto di accesso - Art. 52, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 33, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 12, della L 27/07/2000, n. 212» **n. 20 pag. 1574**

C.T. Provinciale di Reggio Emilia - Sezione I - Sentenza n. 16 del 18/01/2010: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Determinazione del reddito - Cessione a titolo oneroso di immobile o terreno - Plusvalenza - Determinazione - Principi - Determinazione ai fini dell'imposta di registro - Principi - Differenze - Scostamento tra prezzo e valore definito in riferimento all'imposta di registro a seguito di accertamento con adesione da parte dell'acquirente - Conseguenze - Elemento indiziario - Necessità di individuazione da parte dell'Ufficio di ulteriori elementi che consentono di corroborare in motivazione la ricostruzione presuntiva del prezzo percepito dal contribuente - Fondamento - Art. 43, del DPR 26/04/1986, n. 131 - Art. 68, comma 1 del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 2729 c.c.» **n. 26 pag. 2138**

C.T. Provinciale di Macerata - Sezione II - Sentenza n. 7 del 21/01/2010: «RISCOSSIONE - ACCERTAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE - Cartella di pagamento - Liquidazione automatica *ex art.* 36-*bis* del DPR 29/09/1973, n. 600 - Correzioni di errori materiali o di calcolo senza necessità di preventivo accertamento in rettifica - Ipotesi di carattere eccezionale e non estensibili - Indagine conoscitiva sulla debenza o meno dell'IRAP - Questioni relative alla applicazione di norme di esclusione per mancanza dei presupposti impositivi - Presupposto dell'imposta per le attività di lavoro autonomo - Autonoma organizzazione - Indagine sull'utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati dell'attività - Conseguenze - Inammissibilità della liquidazione - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 • IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Tassazione dei lavoratori autonomi - Presupposto dell'imposta - Svolgimento dell'attività senza significative strutture professionali proprie - Condizioni per il non assoggettamento - Sussistenza - Compilazione del quadro IQ - Irrelevanza - 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 - Illegittimità della cartella nel caso di svolgimento dell'attività senza significative strutture professionali proprie e in assenza di dipendenti - Art. 36-*bis*, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» **n. 5 pag. 373**

C.T. Provinciale di Novara - Sezione I - Sentenza n. 4 del 27/01/2010: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Applicabilità alle attività libero-professionali - Presupposto dell'imposta - Autonoma organizzazione - Attività di sindaco o revisore di società - Esclusione dall'assoggettabilità ad imposta - Sussistenza - Artt. 2, 3 e 8, del D.Lgs. 15/12/1992, n. 446» ... *n. 26 pag. 2141*

C.T. Provinciale di Torino - Sezione XXIV - Sentenza n. 4 del 15/02/2010: «ACCERTAMENTO - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Termini di decadenza dell'accertamento - Violazioni che comportano l'obbligo di denuncia ai sensi dell'art. 331 del c.p.p. per uno dei reati previsti dal D.Lgs. 10/03/2000, n. 74 - Ampliamento (raddoppio) dei termini - Riflessi delle vicende del procedimento penale instaurato per effetto della denuncia di reato - Decreto di archiviazione emesso dal GIP dal quale risulta che il contribuente nel periodo d'imposta non è incorso in alcuna violazione penale - Rilevanza - Conseguenze - Inapplicabilità della proroga dei termini di accertamento - Art. 37, commi da 24 a 26, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 248 - Art. 57, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 43, del DPR 29/09/1973, n. 600» *n. 32 pag. 2771*

C.T. Provinciale di Cremona - Sezione II - Ordinanza n. 18 del 10/02/2010: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Sospensione dell'atto impugnato - Sospensione dell'avviso di accertamento - Possibilità - Elevato ammontare dei tributi pretesi - Motivo legittimante la sospensione - Art. 47, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» *n. 11 pag. 952*

C.T. Provinciale di Parma - Sezione VII - Sentenza n. 16 del 10/02/2010: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione coattiva - Iscrizione di ipoteca su immobile - Iscrizione ipotecaria - Provvedimento di iscrizione ipotecaria - Conoscenza del contribuente del provvedimento cautelare - Comunicazione di avvenuta iscrizione di ipoteca - Autonoma impugnabilità della comunicazione - Sussistenza - Comunicazione al contribuente della adozione di misure cautelari a tutela del credito erariale - Comunicazione di avvenuta iscrizione di ipoteca - Omessa l'allegazione della trascrizione ipotecaria rilasciata dall'Ufficio del Territorio - Violazione dell'obbligo della motivazione *ex art. 7, della L 27/07/2000, n. 212* - Sussistenza - Omessa indicazione delle cartelle di pagamento da cui trae origine - Violazione dell'obbligo della motivazione *ex art. 7, della L 27/07/2000, n. 212* - Sussistenza - Conseguenze - Nullità della comunicazione e del relativo atto d'iscrizione ipotecaria - Art. 77, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Artt. 19 e 21, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» *n. 26 pag. 2143*

C.T. Provinciale di Salerno - Sezione XVIII - Sentenza n. 14 dell'11/02/2010: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Interposizione fittizia *ex art. 37, comma 3, DPR 29/09/1973, n. 600* - Cooperativa soggetto "interposto" di una S.d.f. interponente - Prove dell'interposizione - Dimostrazione per presunzioni - Natura delle presunzioni - Gravi, precise e concordanti - Fondamento» *n. 26 pag. 2145*

C.T. Provinciale di Torino - Sezione VI - Sentenza n. 16 dell'11/02/2010: «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - Accertamento standardizzato mediante l'applicazione degli studi di settore - Risultanze delle elaborazioni statistiche - Natura - Presunzioni semplici - Adeguamento della elaborazione statistica degli *standard* alla concreta realtà economica del contribuente attraverso il contraddittorio obbligatorio - Necessità - Conseguenze - Contenuto dell'accertamento - Motivazione - Riferimento alle peculiari condizioni in cui il contribuente opera attraverso le informazioni acquisite in sede di contraddittorio - Sussistenza - Mancanza di adeguata confutazione delle risultanze dell'applicazione dello studio di settore - Conseguenze - Elemento convergente a supportare la corrispondenza a realtà dell'accertamento - 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. 3, commi da 181 a 189, L 28/12/1995, n. 549 - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c.» *n. 26 pag. 2148*

C.T. Provinciale di La Spezia - Sezione I - Sentenza n. 38 del 25/02/2010: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione dell'IVA - In base ad accertamento non definitivo - Iscrizione a ruolo di somme accertate in via non definitiva - Emissione della cartella di pagamento in pendenza del giudizio di primo grado - Violazione dell'art. 68 del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Sussistenza - Art. 15, del DPR 29/09/1973, n. 602» *n. 11 pag. 955*

C.T. Provinciale di Parma - Sezione I - Sentenza n. 91 del 09/04/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi d'impresa - Determinazione del reddito - Perdite su crediti - Deduzione - Prova della inesigibilità del credito - Necessità di elementi certi e precisi - Perdita su crediti derivante da inesigibilità, intesa come alta probabilità di non riscuotere la somma a causa della situazione di insolvenza della debitrice, tenuto anche conto del suo patrimonio - Parere di legale contrario all'avvio di procedure giudiziarie, in relazione alla irrecuperabilità del credito - Inefficacia e antieconomicità dell'azione di recupero - Sussistenza - Conseguenza - Condizione sufficiente per la deduzione - Fattispecie - Cessione con clausola *pro soluto* di crediti a prezzo notevolmente inferiore alla loro valuta, ritenuti inesigibili dall'imprenditore - Art. 101, del DPR 22/12/1986, n. 917 • IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Determinazione del reddito - Cessione "*pro soluto*" di crediti inesigibili - Minusvalenza - Configurabilità - Esclusione - Perdita - Sussistenza - Art. 101, del DPR 22/12/1986, n. 917» *n. 26 pag. 2153*

C.T. Provinciale di Reggio Emilia - Sezione I - Sentenza n. 66 del 26/04/2010: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Condizioni per l'assoggettamento - Utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati dell'attività potenziandone le possibilità - Rilevanza - Applicabilità alle attività di agente di commercio, di cui all'articolo 1, della L n. 204/1985 - Attività ausiliarie di cui all'art. 2195 c.c., le quali, pur essendo ai fini delle imposte sul reddito considerate produttive di reddito d'impresa, possono essere svolte senza un autonoma organizzazione - Conseguenze - Rilevanza del presupposto dell'autonoma organizzazione - Fondamento - Assenza dell'autonoma organizzazione -

Prova - Onere a carico del contribuente - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» n. 26 pag. 2156

C.T. Provinciale di Napoli - Ordinanza n. 266 del 29/04/2010: «ACCERTAMENTO - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Termini per la notifica degli avvisi di rettifica o di accertamento - Raddoppio del termine ordinario in caso di violazione che comporta obbligo di denuncia ai sensi dell'art. 331 c.p.p. per uno dei reati previsti dal decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74 - Necessità a tal fine che la denuncia avvenga anteriormente allo spirare del termine ordinario - Mancata previsione - Lesione del diritto di difesa del contribuente derivante dall'insussistenza di un ragionevole termine, oggettivamente predeterminato, di notificazione dell'atto impositivo - Contrasto con i principi di eguaglianza e ragionevolezza - Disparità di trattamento - Violazione dei principi di buon andamento e imparzialità dell'azione amministrativa - Art. 57, terzo comma, DPR 26/10/1972, n. 633, come modificato dall'art. 37, comma 25, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., alla L 04/08/2006, n. 248 - Art. 43, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Artt. 3, 24 e 97, Cost. - Art. 3, ultimo comma, della L 27/07/2000, n. 212 • ACCERTAMENTO - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Termini per la notifica degli avvisi di rettifica o di accertamento - Raddoppio del termine ordinario in caso di violazione che comporta obbligo di denuncia ai sensi dell'art. 331 c.p.p. per uno dei reati previsti dal decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74 - Applicabilità alle sole annualità successive all'entrata in vigore del DL n. 223 del 2006 - Mancata previsione - Violazione del principio di irretroattività delle sanzioni (configurandosi il raddoppio come provvedimento sostanzialmente sanzionatorio) - Contrasto con i principi di buon andamento e imparzialità dell'azione amministrativa - Art. 57, terzo comma, DPR 26/10/1972, n. 633, come modificato dall'art. 37, comma 25, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., alla L 04/08/2006, n. 248 - Artt. 25 e 97, Cost.» n. 33 pag. 2908

C.T. Provinciale di Bari - Sezione X - Sentenza n. 99 del 07/05/2010: «CONTROLLI E VERIFICHE FISCALI - STATUTO DEL CONTRIBUENTE - ACCERTAMENTO - Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali - Tempo massimo di permanenza dei verificatori fiscali *ex art.* 12, comma 5, della L 27/07/2000, n. 212 - Operazioni ispettive di durata superiore ai 30 giorni lavorativi e consecutivi - Superamento di termine perentorio - Conseguenze - Nullità dell'avviso di accertamento - Art. 52, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 33, del DPR 29/09/1973, n. 600» n. 26 pag. 2159

C.T. Provinciale di Bergamo - Sezione I - Sentenza n. 118 del 10/05/2010: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamento analitico-induttivo *ex art.* 39, primo comma, lett. *d*), del DPR n. 600 del 1973 - Utilizzo di percentuali medie di ricarico - Valori percentuali medi del settore - Ricostruzione del volume di affari mediante applicazione di percentuale di ricarico - Presunzioni di reddito *ex art.* 2727 c.c. - Esclusione - Regole di esperienza - Configurabilità - Fattispecie - Art. 39, primo comma, lett. *d*), del DPR 29/09/1973, n. 600 • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamento analitico-induttivo - Contenuto - Motivazione - Ricostruzione del volume di affari mediante applicazione di percentuale di ricarico - Specificazione dei dati di riferimento e dei procedimenti di selezione del campione inerenti alla attività di elaborazione delle medie di ricarico - Necessità - Mancanza - Difetto di motivazione dell'avviso di accertamento - Fondamento - Percentuale di ricarico applicata dal contribuente all'interno della forbice dei risultati risultante dagli studi di settore - Rilevanza - Ulteriore elemento a favore della illegittimità dell'accertamento - Artt. 39, comma 1, lett. *d*), e 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 56, del DPR 26/10/1972, n. 633» n. 26 pag. 2162

C.T. Provinciale di Milano - Sezione XXXI - Sentenza n. 126 del 10/05/2010: «ACCERTAMENTO - STATUTO DEL CONTRIBUENTE - Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a controllo - Notifica dell'accertamento - Prima di sessanta giorni dalla chiusura della attività istruttoria cd. "a tavolino" - Applicazione dell'art. 12, comma 7, della L 27/07/2000, n. 212 - Conseguenze - Illegittimità dell'accertamento • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamento analitico-induttivo *ex art.* 39, primo comma, lett. *d*), del DPR n. 600 del 1973 - Ricostruzione indiretta dei ricavi - Utilizzo delle metodologie di controllo differenziate per attività economiche dirette al consumatore finale - Difformità della percentuale di ricarico applicata dal contribuente rispetto a quelle rilevata in alcune grandi città (indicata nella circolare n. 185/2000) - Scritture contabili regolarmente tenute - Sufficienza ai fini dell'accertamento del maggior reddito - Esclusione - Sussistenza di ulteriori elementi incidenti sull'attendibilità dei ricavi dichiarati e sulla contabilità - Necessità - Art. 39, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c.» n. 26 pag. 2166

C.T. Provinciale di Milano - Sezione III - Sentenza n. 202 del 17/05/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Determinazione del reddito - Plusvalenze patrimoniali - Plusvalenza da cessione d'azienda - Valore di avviamento - Maggiore valutazione dell'avviamento - Accertamento della plusvalenza in via induttiva sulla base dell'accertamento di maggior valore, "definito" dal cessionario, effettuato in sede di applicazione dell'imposta di registro - Presunzione di corrispondenza tra il corrispettivo della cessione e il valore definito - Legittimità - Esclusione - Dimostrazione da parte del cedente di avere in concreto venduto ad un prezzo inferiore - Prova contraria del contribuente - Eccezioni formulate dal contribuente - Ampia facoltà di prova anche con ricorso ad elementi indiziari - Fondamento - Caso di specie - Prova contraria costituita dalla contabilità e dalla circostanza che la causa principale della cessione era stata determinata dal forte calo di fatturato negli anni antecedenti la vendita e dalla concorrenza e la presenza di grandi supermercati - Art. 39, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Artt. 67, 68 e 86, del DPR 22/12/1986, n. 917» n. 35 pag. 3098

C.T. Provinciale di Milano - Sezione III - Sentenza n. 203 del 17/05/2010: «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - Accertamenti fondati sugli studi di settore - Situazioni di anormalità o di eccezionalità che rendono non applicabili gli studi - Ricorrenza di ragioni di fatto che pongono l'attività al di fuori del periodo di normale svolgimento dell'attività - Ristrutturazione e adeguamento dei locali dell'azienda esercente l'attività di ristorante, trattoria e pizzeria - Cause giustificative dello scostamento dai risultati degli studi - Fondamento - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla 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» n. 33 pag. 2895

C.T. Provinciale di Vercelli - Sezione II - Sentenza n. 42 del 17/06/2010: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Omessa dichiarazione - Accertamento d'ufficio - Tipo - Presuntivo - Metodo - Induttivo - Analitico-induttivo o sintetico - Legittimità - Facoltà di scelta da parte dell'Ufficio in base ai dati utilizzabili - Sussistenza - Fondamento - Artt. 39 e 41, del DPR del 29/09/1973, n. 600 • SANZIONI TRIBUTARIE - Violazioni relative alle dichiarazioni - Omessa presentazione della dichiarazione modello Unico - Omessa trasmissione telematica - Incarico del contribuente alla trasmissione della dichiarazione - Presenza dell'impegno a trasmettere in via telematica della dichiarazione - Non applicabilità delle sanzioni in quanto l'omissione non è dipesa da un comportamento doloso o colposo del contribuente, ma è addebitabile unicamente all'intermediario, che si era formalmente impegnato a provvedere alla trasmissione per via telematica - Art. 5, primo comma, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Disposizioni comuni ai vari gradi del procedimento - Istruzione del processo - Processo tributario - Inquadramento - "Impugnazione-merito" e non "impugnazione-annullamento" - Poteri ed obblighi del giudice tributario - Fattispecie - Presenza di errori in atto di accertamento induttivo per omessa presentazione della dichiarazione - Onere del giudice di quantificare la pretesa impositiva - Sussiste - Fondamento - Pronuncia di annullamento totale dell'accertamento - Esclusione - Quantificazione della pretesa erariale con riduzione eventuale del reddito e del volume di affari accertato qualora emergano elementi idonei a comportare una diversa quantificazione» n. 31 pag. 2675

C.T. Provinciale di Verbania - Sezione II - Sentenza n. 44 del 02/07/2010: «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Accertamento mediante l'applicazione degli studi di settore - Condizioni - Scostamento del reddito dichiarato rispetto agli "standards" - Requisito della grave incongruenza - Necessità - Fondamento - 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. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c. • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Accertamento mediante l'applicazione degli studi di settore - Natura - Sistema di presunzioni semplici • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Accertamento mediante l'applicazione degli studi di settore - Stato di crisi aziendale e ricorso alla cassa integrazione guadagni - Giustificazione valida per il mancato adeguamento alla stima - Fondamento» n. 33 pag. 2897

C.T. Provinciale di Terni - Sezione III - Sentenza n. 147 dell'8/07/2010: «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Accertamenti fondati sugli studi di settore - Condizioni - Svolgimento del contraddittorio - Necessità - Fondamento - Adeguamento della elaborazione statistica degli standard alla concreta realtà economica del contribuente - Necessità - Condizioni di svolgimento dell'attività - Localizzazione della attività - Rilevanza - Caso di specie - Bar situato in un piccolo paese di circa 900 abitanti dove risultano essere presenti altre tre attività dello stesso genere - 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. 3, commi da 181 a 189, L 28/12/1995, n. 549 - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c.» n. 33 pag. 2900

C.T. Provinciale di Lecce - Sezione I - Sentenza n. 352 del 23/07/2010: «SANZIONI TRIBUTARIE - Disposizioni generali in materia di sanzioni amministrative per le violazioni di norme tributarie - Cause di non punibilità - Violazione per causa di forza maggiore - Gravi difficoltà economiche del contribuente - Improvviso ed imprevedibile stato di crisi del mercato di riferimento - Conseguente illiquidità del contribuente - Causa di forza maggiore dell'inadempimento del debito fiscale - Configurabilità - Art. 6, comma 5, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472» n. 31 pag. 2680

C.T. Provinciale di Bari - Sezione X - Sentenza n. 188 del 27/08/2010: «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - PARAMETRI - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento standardizzato mediante l'applicazione dei parametri o degli studi di settore - Risultanze delle elaborazioni statistiche - Natura - Presunzioni semplici - Adeguamento della elaborazione statistica degli standard alla concreta realtà economica del contribuente - Necessità - Conseguenze sugli obblighi motivazionali a carico degli uffici in sede di accertamento - Riferimento alle peculiari condizioni in cui il contribuente opera - Nel caso di specie in condizioni di marginalità economica - Sussistenza - Personalizzazione del risultato degli studi di settore - Necessità - Utilizzo di alcuni elementi "indice" estrapolati dal redditometro come gli immobili - Impossibilità - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998, n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 3, commi da 181 a 189, L 28/12/1995, n. 549 - Artt. 38, 39 e 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c.» n. 33 pag. 2902

C.T. Provinciale di Milano - Sezione XLVI - Sentenza n. 186 del 10/09/2010: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Procedimento di primo grado - Ricorso introduttivo - Atto di pignoramento presso terzi - Impugnazione per mancata notifica dell'atto presupposto (cartella di pagamento) - Legittimazione passiva - Azione proponibile dal contribuente nei confronti dell'ente creditore e nei confronti dell'agente della riscossione - Art. 10, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione amministrativa del credito tributario - Pignoramento dei crediti vantati dal debitore esecutato nei confronti di terzi - Atto di pignoramento "diretto" dell'agente della riscossione - Opposizione - Organo competente - Dichiarazione implicita della giurisdizione del Giudice Tributario - Artt. 2 e 19, comma 3, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 72-bis, del DPR 29/09/1973, n. 602 • NOTIFICHE - Notifica a mezzo posta - Notifica della cartella di pagamento - Mancato recapito - Prova - Riscontro della consegna della cartella da parte del servizio postale in termini di certezza del recapito o del mancato recapito - Rilevanza di dichiarazione (dichiarazioni di terzi riportate in atti) dell'impiegato del servizio qualità del servizio postale - Fondamento • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Prove - Dichiarazione di terzi - Rilevanza probatoria - Rilevanza nel processo tributario - Art. 7, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione esattoriale - Riscossione coattiva - Espropriazione forzata - Disposizioni particolari in materia di espropriazione presso terzi - Pignoramento dei crediti verso terzi - Notificato come primo atto della procedura di riscossione coattiva - Mancata notifica della cartella di pagamento dei crediti tributari - Vizio del titolo esecutivo - Conseguenze - Vizio procedurale che comporta la nullità dell'atto consequenziale notificato (Atto di pignoramento) - Art. 72-bis, del DPR 29/09/1973, n. 602» n. 32 pag. 2788

C.T. Provinciale di Reggio Emilia - Sezione I - Sentenza n. 186 del 18/10/2010: «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 antecedente alla loro corresponsione - Necessità - Conseguenze - Nullità degli atti di autodeterminazione dei compensi da parte degli amministratori in mancanza di previa specifica deliberazione dell'assemblea - Delibera successiva alla corresponsione - Irrilevanza • IRES (Imposta sul reddito delle società) - Società di capitali - Società a responsabilità limitata - Redditi di impresa - Base imponibile - Componenti negativi - Compensi agli amministratori - Compenso all'organo amministrativo - Mancata esplicita delibera assembleare di determinazione dei compensi antecedente alla loro corresponsione - Conseguenze - Indeducibilità per nullità degli atti di autodeterminazione - Artt. 60, 95 e 109, del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 44 pag. 3949**

C.T. Provinciale di Isernia - Sezione II - Sentenza n. 134 del 20/10/2010: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Rettifica delle dichiarazioni - Accertamento con metodo sintetico (cosiddetto redditometro) - Presunzione relativa di reddito - Prova contraria del contribuente - Ammissibilità - Portata - Contribuente - Valutazione della complessiva situazione economica della famiglia - Necessità - Rilevanza del contributo finanziario proveniente dalla moglie e dagli altri componenti della famiglia - Fondamento - Art. 38, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 38 pag. 3355**

COMMISSIONI TRIBUTARIE REGIONALI

C.T. Regionale del Piemonte - Sezione XV - Sentenza n. 26 del 07/05/2009: «CONTROLLI E VERIFICHE FISCALI - STATUTO DEL CONTRIBUENTE - ACCERTAMENTO - Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali - Tempo massimo di permanenza dei verificatori fiscali *ex art. 12, comma 5, della L 27/07/2000, n. 212* - Operazioni ispettive di durata superiore ai 30 giorni lavorativi - Superamento di termine perentorio - Conseguenze - Nullità dell'avviso di accertamento - Art. 52, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 33, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 5 pag. 359**

C.T. Regionale dell'Umbria - Sezione III - Sentenza n. 21 del 28/05/2009: «GIURISDIZIONE CIVILE - Giurisdizione ordinaria e amministrativa - Giurisdizione in materia tributaria - Istituto della responsabilità aggravata - Dovere delle parti e dei difensori - Danno per irregolarità processuale - Comportamento dell'Ufficio dell'Amministrazione Fiscale - Resistenza in giudizio pur nella coscienza infondatezza della pretesa tributaria - Responsabilità aggravata dell'Amministrazione finanziaria *ex art. 96 c.p.c.* - Configurabilità - Giurisdizione del giudice ordinario - Sussistenza» **n. 6 pag. 468**

C.T. Regionale del Lazio - Sezione XXIX - Sentenza n. 176 dell'8/07/2009: «IRES (Imposta sul reddito delle società) - Redditi di impresa - Base imponibile - Determinazione - Componenti negativi - Deducibilità - Compensi agli amministratori - Compenso all'organo amministrativo - Artt. 95 e 109 (*ex art. 62 e art. 75*), del DPR 22/12/1986, n. 917 - Quantificazione - Valutazione di congruità da parte dell'Amministrazione finanziaria - Legittimità - Esclusione - Fondamento - Art. 2389 c.c.» **n. 12 pag. 1072**

C.T. Regionale del Lazio - Sezione IV - Sentenza n. 4 del 19/01/2010: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Determinazione del reddito - Cessione a titolo oneroso di immobile o terreno - Plusvalenza - Determinazione - Principi - Determinazione ai fini dell'imposta di registro - Principi - Differenze - Art. 43, del DPR 26/04/1986, n. 131 - Art. 68, comma 1 del DPR 22/12/1986, n. 917 • GIUDIZIO CIVILE - Cosa giudicata civile - Limiti del giudicato - Soggettivi (limiti rispetto a terzi) - Terzi estranei al processo partecipati ad atto di vendita di immobile - Efficacia riflessa del giudicato - Configurabilità - Fattispecie - Accertamenti ai fini delle imposte dirette nei confronti di altri comproprietari cedenti un immobile - Giudicato favorevole di annullamento delle rettifiche - Estensione ad altro comproprietario estraneo al processo - Ammissibilità - Fondamento - Artt. 1306, 2909 c.c.» **n. 35 pag. 3096**

C.T. Regionale del Lazio - Sezione XIV - Sentenza n. 104 del 12/03/2010: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Liquidazione delle imposte dovute in base alla dichiarazione - Potere di correzione e liquidazione dell'imposta ai sensi dell'art. 54-*bis* del DPR n. 633 del 1972 - Correzioni di errori materiali o di calcolo senza necessità di preventivo accertamento in rettifica - Ipotesi di carattere eccezionale e non estensibili - Questioni di interpretazione e valutazione giuridica relative alla modalità e possibilità della rinuncia al rimborso IVA precedentemente richiesto ed utilizzo del credito in compensazione verticale - Necessità di un atto di accertamento contenente esplicita motivazione - Fondamento - Conseguenze - Annullamento della cartella di pagamento a titolo di IVA e accessori - Art. 54-*bis*, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 26 pag. 2151**

C.T. Regionale della Puglia - Sezione VIII - Sentenza n. 36 del 12/04/2010: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione delle imposte sui redditi - Modalità di riscossione - Riscossione coattiva - Iscrizione di ipoteca - Notifica della cartella di pagamento - Presupposto per la misura cautelare - Prova della notifica - Necessità - Onere della prova - Spettanza dell'Agente della riscossione - Mancanza, carenza o inadeguatezza - Conseguenze - Illegittimità dell'atto impugnato per carenza del presupposto impositivo - Art. 77, del DPR 29/09/1973, n. 602 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Istituto della responsabilità aggravata - Dovere delle parti e difensori - Danno per irregolarità processuale - Comportamento dell'Ufficio e dell'Agente della riscossione - Resistenza in giudizio pur nella coscienza infondatezza della pretesa tributaria - Responsabilità aggravata dell'Amministrazione finanziaria e

dell'Agente della riscossione *ex art. 96 c.p.c.* - Configurabilità - Risarcibilità in via equitativa del danno morale quale conseguenza della responsabilità aggravata processuale - Configurabilità» *n. 16 pag. 1261*

C.T. Regionale del Lazio - Sezione II - Sentenza n. 82 del 27/05/2010: «ACCERTAMENTI E CONTROLLI - Incompletezza e infedeltà della dichiarazione - Irregolarità riscontrate nel corso dell'attività di ispezione, accesso e verifica - Contabilizzazione nel registro dei corrispettivi dei maggiori importi rilevati dalla Guardia di Finanza nella stessa data della verifica fiscale - Specificazione nel conto economico in voce "Ricavi Verbale" della maggiore somma accertata - Tempestiva indicazione nel bilancio d'esercizio, e nel modello Unico dei dati rilevati nell'azione di controllo - Infedeltà della dichiarazione - Non fondatezza - Art. 33, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 52, del DPR 26/10/1972, n. 633» *n. 32 pag. 2786*

C.T. Regionale dell'Abruzzo - Sezione staccata di Pescara - Sezione IX - Sentenza n. 215 del 14/09/2010: «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Operazioni elusive - Elusione fiscale - Rimborso di crediti di imposta - Rimborso di crediti di imposta maturati sui dividendi percepiti da società residenti in Italia, sulla base delle convenzione Italia-Gran Bretagna contro le doppie imposizioni - Rifiuto dei rimborsi d'imposta per disconoscimento dei crediti vantati a causa dell'elusività delle operazioni poste in essere - Trasferimento temporaneo di azioni di società italiane per far acquisire i dividendi da società inglesi invece che da società residenti negli Stati Uniti - Ipotesi elusiva dell'A.F. - Trasferimento in modo formale delle azioni allo scopo esclusivo di far acquisire i dividendi da società aventi diritto al credito di imposta in base alla convenzione Italia-Gran Bretagna contro le doppie imposizioni invece che a società residenti negli Stati Uniti, che non davano diritto a detti crediti di imposta (*dividend washing* e abuso di diritto in relazione ai trattati contro le doppie imposizioni) - Prova del comportamento abusivo - Prova specifica che l'operazione economica ha quale elemento predominante ed assorbente lo scopo di ottenere vantaggi fiscali - Necessità - Onere della prova - Ripartizione tra l'Amministrazione Finanziaria ed il contribuente - Art. 10 della Convenzione ratificata dalla L 05/11/1990, n. 329 - Art. 2697 c.c.» *n. 35 pag. 3075*

COMMISSIONI TRIBUTARIE DI PRIMO GRADO

C.T. di I grado di Trento - Sezione II - Sentenza n. 73 del 23/09/2010: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Rettifica delle dichiarazioni - Accertamento con metodo sintetico (cosiddetto redditometro) - Presunzione relativa di reddito - Determinazione sintetica conseguente al possesso di un'autovettura di lusso (Porsche) - Prova contraria del contribuente - Ammissibilità - Portata - Contribuente - Figlio maggiorenne convivente nella famiglia di origine - Valutazione della complessiva situazione economica della famiglia - Necessità - Prova contraria - Attraverso tutti strumenti probatori consentiti dal processo tributario - Conseguenze - Ammissibilità della prova presuntiva - Caso di specie - Rilevanza delle potenzialità di spesa degli altri componenti il nucleo familiare (padre affermato professionista) - Art. 38, del DPR 29/09/1973, n. 600» *n. 38 pag. 3352*

CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE

Tutte le massime della Corte di Cassazione:

Cass. da Giugno 2009 a Dicembre 2009 **dalla 13197/2009 alla 28091/2009**

Ogni raccolta di massime ha un proprio indice per materia *n. 17*

Cass. da Gennaio 2010 a Giugno 2010 **dalla 274/2010 alla 15192/2010**

Ogni raccolta di massime ha un proprio indice per materia *n. 46*

SEZIONE I CIVILE

Corte Suprema di Cassazione - Sezione I Civile - Sentenza n. 1112 del 22/01/2010: «FAMIGLIA - FALLIMENTO ED ALTRE PROCEDURE CONCORDATARIE - Matrimonio - Rapporti patrimoniali tra coniugi - Fondo patrimoniale - Esecuzione sui beni e frutti - Fallimento del costituente - Spossamento fallimentare - Acquisizione al fallimento dei beni conferiti nel fondo - Esclusione - Opponibilità al fallimento - Fondamento - Art. 170 c.c. - Art. 45, L. Fall. (RD 16/03/1942, n. 267)» *n. 2 pag. 208*

Corte Suprema di Cassazione - Sezione I Civile - Sentenza n. 12882 del 26/05/2010: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Rivalsa - Rettifica della dichiarazione annuale - Diritto del cedente alla integrazione della somma versata da parte del cessionario - Esclusione

- Fondamento - Richiamo, da parte del convenuto in rivalsa, dell'art. 60 del DPR n. 633 del 1972 - Natura - Eccezione in senso sostanziale - Configurabilità - Esclusione - Fattispecie in tema di assegnazione di alloggio da parte di cooperativa edilizia - Artt. 18, 26 e 60, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Artt. 183 e 346 c.p.c.» **n. 40 pag. 3582**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione I Civile - Sentenza n. 17283 del 23/07/2010: «SOCIETÀ - Società di persone - Società di fatto - Rapporti tra soci - Amministrazione - Controllo dei soci - Rendiconto - Rendiconto della gestione del conto corrente bancario - Diritto del socio - Sussistenza - Art. 2261 c.c. • SOCIETÀ - Società di persone - Società di fatto - Rapporti tra soci - Amministrazione - Organi sociali - Amministratori - Responsabilità - Azione del socio - Danni arrecati ai soci dall'amministratore - Responsabilità personale dell'amministratore - Sussistenza - Principio estensibile alle società di persone e alle società di fatto - Fondamento - Art. 2395 c.c. • SOCIETÀ - Società di persone - Società di fatto - Rapporti tra soci - Procedimento civile - Litisconsorzio - Necessario - Società di persone - Controversia promossa dal socio nei confronti dell'amministratore - Richiesta di accertamento dell'obbligo di rendiconto - Integrazione del contraddittorio nei confronti degli altri soci - Necessità - Esclusione» **n. 31 pag. 2672**

SEZIONE II CIVILE

Corte Suprema di Cassazione - Sezione II Civile - Sentenza n. 15103 del 22/06/2010: «SANZIONI CIVILI E AMMINISTRATIVE - ANTIRICICLAGGIO - Repressione delle violazioni delle leggi finanziarie - Violazioni finanziarie - Disciplina di cui alla legge n. 197 del 1991 (antiriciclaggio) - Limitazione dell'uso del contante e dei titoli al portatore - Divieto di trasferire somme in misura superiore a 20 milioni di lire - Compimento di diversi trasferimenti funzionalmente collegati per importi singolarmente inferiori - Trasferimenti frazionati con più pagamenti inferiori alla soglia - Legittimità - Esclusione - Collegamento funzionale tra i vari trasferimenti - Rilevanza - Art. 1 del DL del 05/03/1991, n. 143, conv., con mod., dalla L 5/07/1991, n. 197 - L 24/11/1981, n. 689 - Disciplina previgente al D.Lgs. 21/11/2007, n. 231» **n. 26 pag. 2127**

SEZIONE III CIVILE

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Civile - Sentenza n. 698 del 19/01/2010: «PROCEDIMENTO CIVILE - Legittimazione - Agenzia delle entrate - Direttore e uffici periferici - Capacità di stare in giudizio in via concorrente ed alternativa - Sussistenza - Fondamento - Imputabilità all'ente pubblico preponente dell'attività svolta dagli uffici periferici - Conseguenze - Legittimazione processuale attiva e passiva dell'ufficio locale - Configurabilità in via concorrente anche di fronte al giudice ordinario - Artt. 2203 e 2204 c.c. - Artt. 163, comma 2, n. 2, 144 e 145 c.p.c. • RESPONSABILITÀ CIVILE - Amministrazione finanziaria - Atto amministrativo illegittimo - Avviso di accertamento emesso dall'Agenzia delle entrate - Mancato o intempestivo esercizio del potere di annullamento in autotutela - Danni conseguentemente cagionati al privato consistenti nelle spese per il ricorso avverso il provvedimento illegittimo - Responsabilità dell'Agenzia delle entrate - Configurabilità - Sussistenza - Fondamento - Requisito dell'ingiustizia del danno - Sussistenza - Fondamento - Art. 2043 c.c.» **n. 6 pag. 465**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Civile - Sentenza n. 10062 del 27/04/2010: «PROCEDIMENTO CIVILE - Giudice - Istruttore - Poteri e obblighi - Giudizio - Questione rilevabile d'ufficio - Omessa indicazione alle parti - Decisività della questione in sede deliberativa - Violazione del diritto al contraddittorio - Nullità della sentenza di secondo grado - Conseguenze - Fattispecie - Artt. 24 e 111 Cost. - Artt. 101, 183, comma 4 e 394, comma 3 c.p.c.» **n. 37 pag. 3258**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Civile - Sentenza n. 25123 del 13/12/2010: «SOCIETÀ - Di persone fisiche - Società in nome collettivo (S.n.c.) - Scioglimento del rapporto sociale limitatamente ad un socio - Cessione della quota - Responsabilità per le obbligazioni sociali - Opponibilità della cessione ai terzi - Applicabilità della responsabilità verso i terzi (rispetto alla società) - Fondamento - Applicabilità della responsabilità verso la società e gli acquirenti la quota in relazione a quanto corrisposto ai creditori - Esclusione - Fattispecie in materia di responsabilità dell'ex socio cedente nei confronti degli altri soci e della società - Artt. 2290 e 2300 c.c.» **n. 43 pag. 3861**

SEZIONE V CIVILE TRIBUTARIA

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 14024 del 17/06/2009: «STATUTO DEI DIRITTI DEL CONTRIBUENTE - Tutela dell'integrità patrimoniale del contribuente - Diritti del cittadino contribuente anche sotto il profilo patrimoniale - Rimborsi - Rimborso richiesto in data successiva alla entrata in vigore della legge 212/2000 del costo di fideiussioni - Rimborso del costo delle fideiussioni che il contribuente ha dovuto richiedere per ottenere la sospensione del pagamento o la rateizzazione o il rimborso dei tributi - Art. 8, comma 4, della legge n. 212/2000 - Interpretazione - Diritto al rimborso anche per garanzie richieste in relazione a periodi di imposta precedenti al momento dell'entrata in vigore della legge n. 212/2000 - Sussistenza - Fondamento - Art. 8 comma 4, della L 27/07/2000, n. 212» **n. 28 pag. 2354**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 20068 del 18/09/2009: «IMPUGNAZIONI CIVILI -

Normativa comunitaria - Applicazione - Inderogabilità - Conseguenze - Potere dovere del giudice di conformarsi al diritto comunitario - Disapplicazione/non applicazione delle norme processuali interne che precludono l'esame di questioni non dedotte nel giudizio di merito - Ammissibilità • SANATORIE E CONDONI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - CONDONI IVA - Definizione agevolata ex art. 16 della L 27/12/2002, n. 289 - Definizione delle liti pendenti - Violazione della Direttiva IVA dello Stato che adotta provvedimenti che eliminano la possibilità dell'accertamento delle operazioni imponibili relative all'IVA (condoni e definizioni agevolate) - Corte di Giustizia CE, Sentenza 17/07/2008, in causa C-132/06 - Contrasto con gli 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) - Sussistenza - Portata generale - Conseguenze - Definizione agevolata di controversie tributarie pendenti ex artt. 44 della legge n. 413 del 1991 - Disapplicazione - Art. 44, della L 30/12/1991, n. 413 - Artt. 8, 9 e 16 della L 27/12/2002, n. 289 - Art. 10 Trattato CE» n. 20 pag. 1554

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 25127 del 30/11/2009: «ICI (Imposta comunale sugli immobili) - Presupposto applicativo - Pertinenze - Individuazione - Area edificabile al servizio di un fabbricato - Qualificabilità come pertinenza - Condizioni - Prova - Onere - A carico del contribuente - Simulazione un vincolo di pertinenza - Scopo - Ottenere un risparmio fiscale - Abuso di diritto - Configurabilità - Fondamento - Art. 2, del D.Lgs. 30/12/1992, n. 504 - Art. 817 c.c.» n. 26 pag. 2135

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 26321 del 16/12/2009: «CONTROLLI E VERIFICHE - Attribuzioni e poteri degli uffici e della Guardia di Finanza - Accessi, ispezioni, verifiche - Verifica fiscale - Oggetto e sua estensione - Finalità - Nozioni autonome - Finalità della verifica - Acquisire informazioni grazie alle quali gli uffici possono ricomporre i volumi d'affari dei contribuenti, nonché i relativi redditi imponibili - Caso di specie - Indagine sui prezzi posta a base di accertamento di vendite sottocosto - Annullamento dell'accertamento da parte del giudice di merito - Ragioni poste a base della decisione secondo le quali l'accertamento delle vendite sottocosto e dell'omessa contabilizzazione dei relativi ricavi costituirebbe un'indebita estensione dell'oggetto della verifica e non il mero risultato della medesima indagine avente ad oggetto il raffronto tra i prezzi praticati a terzi ed i prezzi praticati alle società consociate - Necessità - Mancanza delle ragioni - Conseguenze - Cassazione della sentenza impugnata per inidoneità della motivazione e rinvio ad altra Sezione della CTR - Art. 52, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 33, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 12, della L 27/07/2000, n. 212 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Sentenza - Contenuto - Motivazione - Mancanza delle ragioni che hanno indotto il Giudice di appello a condividere la sentenza di primo grado - Sostanziale inidoneità della motivazione - Sussistenza - Art. 360, comma 1, n. 5), c.p.c. - Art. 111 Cost. - Conseguenze - Annullamento della sentenza» n. 2 pag. 197

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 26687 del 18/12/2009: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Territorialità dell'imposta - Prestazioni di servizi - Prestazioni pubblicitarie - Destinatario stabilito in uno Stato terzo - Principio di territorialità - Applicabilità - Fondamento - Conseguenze - Assoggettamento ad imposta - Esclusione - Esistenza di un rappresentante fiscale in Italia - Rilevanza - Esclusione - Fondamento - Art. 9, della Sesta Direttiva IVA DCE del 17 maggio 1977, 77/388/CEE - Art. 7, del DPR 26/10/1972 n. 633, nel testo vigente "ratione temporis" - Art. 1, del DPR 29/01/1979, n. 24 - Art. 9, del DPR 31/03/1979, n. 94 - Art. 39, della L 29/12/1990, n. 428» n. 7 pag. 563

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 26689 del 18/12/2009: «COSA GIUDICATA CIVILE - Effetti del giudicato (Preclusioni) - Giudicato - Estensione - Rapporto relativo a più periodi di imposta - Qualificazione giuridica con riferimento ad un periodo di imposta - Giudicato relativo a tale periodo - Preclusione di un'ulteriore disamina dello stesso rapporto con riferimento agli altri periodi di imposta - Operatività - Limiti - Efficacia preclusiva nei giudizi riguardanti imposte diverse - Limiti - Fondamento - Fattispecie in tema di rapporti tra IVA ed imposte Dirette - Art. 2909 c.c. • CONTROLLI E VERIFICHE FISCALI - STATUTO DEL CONTRIBUENTE - ACCERTAMENTO - Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali - Tempo massimo di permanenza dei verificatori fiscali ex art. 12, comma 5, della L 27/07/2000, n. 212 - Superamento - Conseguenze - Inutilizzabilità degli elementi di prova raccolti oltre il limite fissato dall'art. 12, c. 5, L n. 212/2000 - Possibilità» n. 2 pag. 200

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 724 del 19/01/2010: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento di primo grado - Atti impugnabili - Natura tassativa dell'elencazione - Limiti - Estratto di ruolo - Natura - Riproduzione di una parte del ruolo - Autonoma impugnabilità - Sussistenza - Fondamento - Art. 19, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Procedimento di formazione della pretesa tributaria - Modalità di riscossione - Riscossione mediante ruoli - Iscrizione a ruolo - Estratto di ruolo - Cartella di pagamento - Notifica - Nullità della notificazione della cartella di pagamento - Impugnazione dell'estratto di ruolo - Vizi deducibili - Mancanza dell'atto presupposto - Fattispecie in tema di impugnazione e conseguente annullamento di un estratto di ruolo non preceduto dalla notifica della cartella esattoriale - Artt. 10 e 12, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Art. 19, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» n. 36 pag. 3163

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 2937 del 10/02/2010: «AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA - Attività, dell'amministrazione Finanziaria - Limite - Principio di tutela del legittimo affidamento del cittadino-contribuente - Affermazione - Fondamento - Art. 10, della Legge n. 212 del 2000 (cd. Statuto del contribuente) - Contenuto - Applicabilità, ai rapporti anteriori alla sua entrata in vigore - Affermazione - Fondamento - Art. 10, commi 1, della L 27/07/2000, n. 212 - Art. 3 Cost. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento di appello - Cartella emessa dal Centro di Servizio - Appello avverso sentenza di primo grado da parte del contribuente - Notifica - All'Ufficio delle Entrate - Necessità - Notifica al Centro di Servizio - Errore nell'identificazione dell'ufficio - Effetti - Inammissibilità dell'impugnazione - Esclusione - Ragioni - Art. 10, del DPR 28/11/1980, n. 787 - Artt. 10, 20 e 53 D.Lgs. 31/12/1992 n. 546 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Procedimento di appello - Appello - Prospettazione della violazione del termine per la notifica della cartella esattoriale - Deduzione in primo grado

della decadenza dal termine per l'iscrizione a ruolo - Motivo nuovo - Inammissibilità *ex art.* 57 D.Lgs. n. 546/1992 - Art. 25, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Art. 57, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 345 c.p.c.» **n. 16 pag. 1254**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 3173 dell'11/02/2010: «ILOR (Imposta locale sui redditi) - Base imponibile - Deduzioni - Applicabilità - Condizioni - Soci di società di persone - Estensione - Limiti - Fondamento - Requisito della prevalenza dell'attività quale socio svolta per la società - Onere probatorio - Spettanza a carico della società contribuente - Art. 120 del DPR 22/12/1986, n. 917 - Artt. 2697, 2729 c.c. • ILOR (Imposta locale sui redditi) - Base imponibile - Deduzioni - Società di persone - Deduzione *ex art.* 120, comma quarto, del D.P.R. n. 917/1986 - Condizioni - Prevalenza dell'opera prestata dal socio nell'impresa - Necessità - Oggetto - Modalità di accertamento» **n. 12 pag. 1067**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 7023 del 24/03/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Redditi di impresa - Determinazione del reddito - Plusvalenze patrimoniali - Plusvalenza da cessione d'azienda - Valore di avviamento - Maggiore valutazione dell'avviamento - Accertamento della plusvalenza in via induttiva sulla base dell'accertamento di maggior valore resosi definitivo, a seguito di estinzione del relativo giudizio per effetto della adesione del cessionario alla definizione agevolata delle liti fiscali pendenti *ex art.* 16 della L 27/12/2002, n. 289, effettuato in sede di applicazione dell'imposta di registro - Presunzione di corrispondenza tra il corrispettivo della cessione e il valore definito - Operatività - Prova contraria - Spettanza del relativo onere al contribuente - Eccezioni formulate dal contribuente - Ampia facoltà di prova anche con ricorso ad elementi indiziari - Fondamento - Caso di specie - Validità della prova contraria costituita essenzialmente da documentazione contabile - Art. 39, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 86, del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 35 pag. 3093**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 9405 del 20/04/2010: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Atto d'impugnazione del contribuente - Notificazione presso ufficio dell'Agenzia delle Entrate non territorialmente competente - Invalidità od inammissibilità dell'impugnazione - Esclusione - Artt. 10, 11, 20 e 53, del D.Lgs. 31/2/1992, n. 546 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Atto d'impugnazione del contribuente - Ricorso introduttivo o Appello - Notifica - Presso ufficio periferico dell'Agenzia delle entrate non territorialmente competente - Inammissibilità del gravame - Esclusione - Artt. 10, 11, 20 e 53, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 16 pag. 1258**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 9476 del 21/04/2010: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento e riscossione - Contestazioni di utilizzazione di fatture per operazioni ritenute inesistenti - Onere della prova - Distribuzione - Solo 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 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Oggetto del giudizio - Delimitazione - Negozi determinanti costi o crediti - Allegazione da parte del contribuente - Sufficienza - Invalidità o inopponibilità all'Amministrazione finanziaria - Rilevabilità d'ufficio dell'abuso di diritto - Fattispecie in tema scambio di fatture di acquisto di merce avvenuto tra società appartenenti al medesimo gruppo familiare in un ristretto ambito temporale a prezzi notevolmente diversi» **n. 30 pag. 2558**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 10802 del 05/05/2010: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Procedimento di appello - Avviso di accertamento - Nullità - Rilevabilità d'ufficio - Esclusione - Eccezione proposta dopo il giudizio di primo grado - Inammissibilità • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Avviso di accertamento - Avviso di accertamento - Nullità - Rilevabilità d'ufficio - Esclusione - Eccezione proposta dopo il giudizio di primo grado - Inammissibilità - Artt. 56 e 57, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 57, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 30 pag. 2563**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 12249 del 19/05/2010: «COSA GIUDICATA CIVILE - Eccezione di Giudicato - Controversie in materia di IVA - Sentenze relative a diverse annualità di imposta - Giudicato esterno - Configurabilità - Esclusione - Ragioni - Sentenza della Corte Giustizia CE 3 settembre 2009, in causa C-2/08 - Fattispecie in materia di abuso del diritto - Art. 2909 c.c. - Art. 37-bis, del DPR 29/09/1973, n. 600 • AVVISO DI ACCERTAMENTO - Poteri dell'Amministrazione Finanziaria - Riquilibratura di contratti stipulati dai contribuenti - Possibilità - Presupposti - Conseguenze - Artt. 1362, 1414, 1415 e 2727 c.c. • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Complesso sportivo insistente su terreno demaniale - Concessione in comodato ad associazione polisportiva da parte della società proprietaria - Corrispettivo costituito dalle entrate lorde dell'associazione - Elusione fiscale - Configurabilità - Fondamento - Opponibilità all'Amministrazione finanziaria - Esclusione - Prova contraria - Onere a carico del contribuente - Oggetto» **n. 35 pag. 3063**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 12263 del 19/05/2010: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento e riscossione - Depositi fiscali ai fini IVA previsti dall'art. 50-bis del DL n. 331 del 1993 - Distinzione dai depositi privati - Configurabilità - Fondamento - Conseguenze - Titolare di deposito merci, abilitato anche quale deposito fiscale ai fini IVA - Controllo senza rilievi sul solo deposito privato - Effetti - Stato soggettivo di buona fede sul positivo accertamento della regolarità della gestione del deposito fiscale - Configurabilità - Esclusione - Art. 50-bis, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Art. 99, del Regolamento Consiglio CEE del 12/10/1992, n. 2913 • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento e riscossione - Art. 50-bis, del DL n. 331 del 1993 - Depositi fiscali ai fini IVA - Ammissione in libera pratica di beni non comunitari - Esenzione dall'IVA all'importazione - Spettanza - Contestazione - Competenza dell'Ufficio doganale - Sussistenza - Art. 50-bis, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento e riscossione - Art. 50-bis, del DL n. 331 del 1993 - Depositi fiscali ai fini IVA - Ammissione in libera pratica di beni non comunitari - Esenzione dall'IVA all'importazione - Condizioni - Effettivo immagazzinamento - Necessità -

Omissione - Obbligazione relativa all'imposta - Responsabilità per l'introduzione irregolare della merce - Estensione al gestore del deposito - Solidarietà - Configurabilità - Art. 50-*bis*, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Art. 98, del Regolamento Consiglio CEE del 12/10/1992, n. 2913 - Art. 38, del DPR 23/01/1973, n. 43 • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento e riscossione - Art. 50-*bis*, del DL n. 331 del 1993 - Depositi fiscali ai fini IVA - Ammissione in libera pratica di beni non comunitari - Omessa introduzione nel deposito - IVA all'importazione - Pagamento - Obbligatorietà - Omissione - Assolvimento, mediante autofatturazione, dell'IVA interna - Effetto compensativo - Esclusione - Fondamento - Art. 50-*bis*, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Art. 101, del Regolamento Consiglio CEE del 12/10/1992, n. 2913 • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento e riscossione - Art. 50-*bis*, del DL n. 331 del 1993 - Depositi fiscali ai fini IVA - Ammissione in libera pratica di beni non comunitari - Esenzione dall'IVA all'importazione - Effettivo immagazzinamento nel deposito - Necessità - Art. 50-*bis*, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Artt. 98, 99 e 101, del Regolamento Consiglio CEE del 12/10/1992, n. 2913» n. 30 pag. 2567

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 14373 del 15/06/2010: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Riscossione delle imposte - Controversia riguardante vizi propri del ruolo - Concessionario del servizio di riscossione - Difetto di legittimazione - Conseguenze - Litisconsorzio necessario tra l'ente impositore ed il concessionario - Configurabilità - Esclusione - Art. 14, primo comma, D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Atti impugnabili - Nozione - Riscossione mediante ruolo - Comunicazione di iscrizione a ruolo - Comunicazione della pretesa tributaria - Sufficienza - Intimazione di pagamento - Necessità - Esclusione - Accertamento da parte del giudice del merito - Configurabilità - Fattispecie - Artt. 19 e 21, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» n. 36 pag. 3166

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 14960 del 22/06/2010: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Poteri istruttori del giudice tributario - Consulenza tecnica d'ufficio - Acquisizione d'ufficio di mezzi di prova *ex art.* 7 del D.Lgs. n. 546 del 1992 - Finalità - Integrazione degli elementi forniti dalle parti - Esclusione - Fattispecie in tema di valutazione di elementi emersi nel processo penale instaurato per gli stessi fatti - Art. 7, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • GIUDIZIO CIVILE E PENALE (RAPPORTO) - Cosa giudicata penale - Autorità in altri giudizi civili o amministrativi - Giudicato penale - Efficacia nel processo tributario - Limiti - Fondamento - Art. 25 del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74 - Art. 116 cod. proc. civ • IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di lavoro autonomo - Determinazione - Costi sostenuti per l'utilizzazione di beni e servizi forniti da fondazione - Spese per l'utilizzo di locali, attrezzature e cognizioni scientifiche - Inerenza - Congruità e veridicità del prezzo pattuito - Prova - Art. 53 del DPR 22/12/1986, n. 917» n. 32 pag. 2766

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 15249 del 24/06/2010: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Condizioni per l'assoggettamento - Utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati dell'attività potenziandone le possibilità - Rilevanza - Attività di imprenditore individuale di artigiano - Attività produttiva che può essere svolta senza una autonoma organizzazione - Conseguenze - Rilevanza del presupposto dell'autonoma organizzazione - Fondamento - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» n. 28 pag. 2373

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 15441 del 30/06/2010: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Ricorso avverso atto dell'A.F. - Possibilità di proporre nuovi motivi con ulteriore ricorso tempestivamente proposto contro lo stesso atto - Proposizione di più ricorsi entro il termine - Ammissibilità - Consumazione dell'impugnazione - Inapplicabilità - Sostituzione del primo ricorso introduttivo con un altro tempestivamente proposto - Possibilità - Specifica esternazione, con la dicitura idonea, all'atto della presentazione del secondo ricorso dell'intento di annullamento e sostituzione del primo - Necessità - Artt. 18 e 24, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Obblighi dei contribuenti - Fatturazione delle operazioni - Prestazione di servizi - Obbligo di fatturazione - Momento costitutivo - Pagamento del corrispettivo - Conseguenze in caso di compensazione - Mancato pagamento delle prestazioni - Compensazione legale - Obbligo di emissione della fattura al momento dell'estinzione del credito - Sussistenza - Art. 6, comma 3, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 1253 c.c. • OBBLIGAZIONI IN GENERE - Estinzione dell'obbligazione - Compensazione - Legale - Requisiti - Omogeneità delle obbligazioni - Liquidità ed esigibilità dei crediti - Diversità dei titoli - Eventuale accordo tra le parti - Rilevanza - Esclusione - Contemporanea esistenza dei crediti contrapposti - Prova - Necessità - Art. 1243 c.c.» n. 32 pag. 2775

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 15905 del 06/07/2010: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Parametri per la determinazione presuntiva dei ricavi, dei compensi e del volume d'affari - Emanazione del DPCM 29/01/1996 e del DPCM 27/03/1997 di approvazione dei parametri - Procedura di approvazione - Parere preventivo del Consiglio di Stato - Necessità - Esclusione - Art. 17, comma 4, della L 23/08/1988, n. 400 - Art. 3, commi da 181 a 189, L 28/12/1995, n. 549 • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Accertamento fondato su parametri e studi di settore - Natura - Sistema di presunzioni semplici - Formazione - Scostamento dagli "standards" in sé considerati - Sufficienza - Esclusione - Contraddittorio con il contribuente - Necessità - Accertamento in sede amministrativa - Oneri del contribuente e dell'Ufficio - Riparto - Contenuto dell'accertamento - Motivazione - Riferimento alle peculiari condizioni in cui il contribuente opera anche attraverso le informazioni acquisite in sede di contraddittorio - Sussistenza - La motivazione deve spiegare le ragioni che hanno indotto a ritenere infondate, in tutto o in parte, le argomentazioni contrarie fornite dal contribuente - Necessità - Giudizio tributario - Contribuente - Eccezioni formulate in sede amministrativa - Natura vincolante - Esclusione - Ampia facoltà di prova anche a mezzo di presunzioni semplici - Disponibilità - Mancata risposta all'invito al contraddittorio - Conseguenze - 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. 3, commi da 181 a 189, L 28/12/1995, n. 549 - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c.» n. 28 pag. 2365

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 15946 del 06/07/2010: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento di primo grado - Atti impugnabili - Natura tassativa dell'elencazione - Limiti - Conseguenze - Impugnabilità di atti diversi da quelli previsti - Possibilità - Visura riportante il prospetto delle iscrizioni a ruolo risultanti a nome del contribuente effettuata presso l'agente della riscossione - Natura - Riproduzione dei ruoli - Autonoma impugnabilità - Sussistenza - Fondamento - Art. 19, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 36 pag. 3169**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 16235 del 09/07/2010: «NOTIFICHE - Procedimento civile - Notificazione di un atto processuale - Affidamento dell'atto all'ufficiale giudiziario - Perfezionamento - Consegna dell'atto all'ufficiale giudiziario - Prova certa della tempestività della consegna - Requisiti • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Accertamenti presuntivi - Rettifica delle dichiarazioni - Metodo analitico-induttivo - Valore precettivo del principio di capacità contributiva - Conseguenze - Prova contraria - Ampia facoltà di prova a favore del contribuente anche a mezzo di presunzioni semplici - Ammissibilità - Art. 53 Cost. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Sentenza - Contenuto - Motivazione - Obbligo in materia di presunzioni di una congrua e corretta motivazione - Elementi di prova - Esame - Valutazione specifica degli elementi probatori - Necessità - Omissione - Conseguenze - Cassazione con rinvio della sentenza - Art. 36, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 132 c.p.c.» **n. 28 pag. 2368**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 17072 del 21/07/2010: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Disposizioni comuni ai vari gradi del procedimento - Istruzione del processo - Processo tributario - Inquadramento - "Impugnazione-merito" e non "impugnazione-annullamento" - Poteri ed obblighi del giudice tributario - Fattispecie - Presenza di errori in atto di accertamento analitico-induttivo - Errata considerazione del valore dei beni strumentali in accertamento in base ai parametri - Onere del giudice di verificare l'incidenza degli errori sulla pretesa impositiva - Sussiste - Fondamento - Pronuncia di annullamento totale dell'accertamento - Esclusione» **n. 30 pag. 2565**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 17387 del 23/07/2010: «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 a terzi, ancorché legati al contribuente da vincoli familiari o commerciali - Dati ed elementi risultanti da conti bancari intestati a familiari del legale rappresentante - Utilizzabilità ai fini dell'accertamento nei confronti della società - Legittimità - Condizioni - Sostanziale riferibilità all'ente dei conti - Prova per presunzioni - Ristrettezza dalla base sociale di tipo familiare - Circostanza che i titolari dei conti non disponevano di mezzi propri che potessero giustificare spostamenti di cospicue somme di denaro - Sufficienza - Art. 51, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Artt. 32 e 39, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2727 c.c.» **n. 37 pag. 3287**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 17390 del 23/07/2010: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Attribuzioni e poteri degli uffici - Indagini bancarie - Accertamenti bancari - Accertamento nei confronti di impresa individuale - Dati relativi ai movimenti su conti bancari intestati a terzi, ancorché legati al contribuente da vincoli familiari o commerciali - Dati ed elementi risultanti da conti bancari intestati al coniuge - Utilizzabilità ai fini dell'accertamento nei confronti dell'impresa - Legittimità - Condizioni - Riferibilità all'ente dei conti - Prova - Anche per presunzioni, purché dotate di gravità, precisione e concordanza - Art. 51 e 55 del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 32 e 39, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2727 c.c. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Accertamenti e controlli - Poteri degli uffici delle imposte - Dati ed elementi risultanti da conti bancari intestati a terzi - Utilizzazione - Ammissibilità - Condizioni - Utilizzo in giudizio di dichiarazioni extraprocessuali rese dai terzi - Riconoscimento - Art. 7, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 37 pag. 3290**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 17396 del 23/07/2010: «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 - Procedura *ex art. 36-bis* del DPR n. 600 del 1973 - Obbligo della comunicazione di irregolarità - Condizioni - Solo quando dai controlli automatici emerge un risultato diverso rispetto a quello indicato nella dichiarazione - Fondamento - Art. 36-*bis*, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 54-*bis*, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 2, comma 2, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 462 • 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 - Obbligo della richiesta di chiarimenti *ex art. 6*, comma 5, della L. 27/07/2000, n. 212 - Condizioni - Sussistenza dell'incertezza su aspetti rilevanti della dichiarazione - Fondamento» **n. 28 pag. 2375**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 17588 del 28/07/2010: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Scambi intracomunitari - Acquisti intracomunitari - Obblighi dei contribuenti - Registrazione delle fatture relative agli acquisti intracomunitari - Omissione - Negazione del diritto alla detrazione IVA - Incompatibilità comunitaria - Fondamento - Artt. 46 e 47 del DL 30/08/1993, n. 331, conv. con mod. dalla L. 29/10/1993, n. 427 - Artt. 17, 19, 23 e 25 del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 30 pag. 2573**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 18227 del 05/08/2010: «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Accertamento fondato su parametri e studi di settore - Natura - Sistema di presunzioni semplici - Formazione - Scostamento dagli "standards" in sé considerati - Sufficienza - Esclusione - Contraddittorio con il contribuente - Necessità - Accertamento in sede amministrativa - Oneri del contribuente e dell'Ufficio - Riparto - Contenuto dell'accertamento - Motivazione - Riferimento alle peculiari condizioni in cui il contribuente opera anche attraverso le informazioni acquisite in sede di contraddittorio

- Sussistenza - La motivazione deve spiegare le ragioni che hanno indotto a ritenere infondate, in tutto o in parte, le argomentazioni contrarie fornite dal contribuente - Necessità - Mancata risposta all'invito al contraddittorio - Conseguenze - L'ufficio può fondare e motivare l'accertamento solo sulla base dell'applicazione degli "standards" - Ulteriori oneri dell'Ufficio - Provare il regolare invito al contraddittorio e dar conto nell'avviso di accertamento di tale circostanza - Giudizio tributario - Contribuente - Eccezioni formulate in sede amministrativa - Natura vincolante - Esclusione - Ampia facoltà di prova anche a mezzo di presunzioni semplici - Disponibilità - 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. 3, commi da 181 a 189, della L 28/12/1995, n. 549 - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c.» n. 30 pag. 2577

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 18702 del 13/08/2010: «SOCIETÀ - Di capitali - Società a responsabilità limitata - Organi sociali - Amministrazione - Componenti del consiglio di amministrazione - Imposte sui redditi - Redditi di impresa - Determinazione del reddito - Spese per prestazioni di lavoro - Compensi agli amministratori di società - Applicabilità al compenso ai componenti del consiglio di amministrazione di società di capitali - Deduzione - Esclusione - Fondamento - Art. 62 (ora trasfuso negli artt. 60 e 95), del DPR 22/12/1986, n. 917» n. 30 pag. 2580

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 18704 del 13/08/2010: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Sentenza - Contenuto - Motivazione - Omessa - Affermazione apodittica della sussistenza della prova del fatto - Difetto di motivazione - Fondamento - Conseguenze - Cassazione con rinvio della sentenza - Fattispecie in tema di prova dell'inesistenza dell'autonoma organizzazione, necessaria per l'accoglimento del ricorso del contribuente contro il silenzio-rifiuto formatosi sull'istanza di rimborso IRAP - Art. 36, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 132 c.p.c. • IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Tassazione dei lavoratori autonomi - Richiesta di rimborso - Condizioni per l'assoggettamento - Utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati dell'attività professionale - Rilevanza - Conseguenze - Valutazione e l'analisi degli elementi dichiarati quadro RE di Unico al fine di individuare la sussistenza dell'"autonoma organizzazione" - Necessità» n. 30 pag. 2582

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 18941 del 31/08/2010: «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Accertamento fondato sui parametri e studi di settore - Natura - Sistema di presunzioni semplici - Formazione - Scostamento dagli "standards" in sé considerati - Sufficienza - Esclusione - Contenuto dell'accertamento - Prova e motivazione - Riferimento alle peculiari condizioni in cui il contribuente opera - Sussistenza - Giudizio tributario di merito - Contribuente - Eccezioni formulate dal contribuente - Ampia facoltà di prova anche a mezzo di presunzioni semplici - Disponibilità - Fattispecie - Grave crisi settoriale - Giustificazioni da parte del contribuente - Mancato adeguamento agli studi di settore a causa di un fatto notorio di conoscenza generale - Determinazione dei ricavi avvenuta considerando un codice attività e uno studio non perfettamente corrispondente all'attività svolta dal contribuente - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998, n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 3, commi da 181 a 189, L 28/12/1995, n. 549 - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c. - Art. 115 c.p.c.» n. 33 pag. 2874

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 19124 del 06/09/2010: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Tassazione dei lavoratori autonomi - Richiesta di rimborso - Condizioni per l'assoggettamento - Utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati dell'attività professionale - Rilevanza - Conseguenze - Legittimità del rimborso dell'IRAP al lavoratore autonomo di professione avvocato che svolge la sua attività senza l'utilizzo di dipendenti o collaboratori, utilizzando beni strumentali di modico valore quali il computer, il fax ed una autovettura» n. 30 pag. 2584

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 19136 del 07/09/2010: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamento analitico-induttivo ex art. 39, primo comma, lett. d), del DPR n. 600/1973 - Rettifica delle dichiarazioni - Redditi di impresa - Scritture contabili regolarmente tenute - Difformità della percentuale di ricarico applicata dal contribuente rispetto a quella media di settore - Sufficienza ai fini dell'accertamento del maggior reddito - Esclusione - Sussistenza di ulteriori elementi incidenti sull'attendibilità complessiva della dichiarazione - Abnormità e irragionevolezza della difformità tra la percentuale di ricarico applicata e la media di settore - Necessità - Art. 39, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c.» n. 33 pag. 2877

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 19493 del 13/09/2010: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Attribuzioni e poteri degli uffici - Società di capitali a ristretta base sociale - Dati relativi ai movimenti su conti bancari intestati a terzi legati al contribuente da vincoli familiari o commerciali - Caso di specie - Conti intestati alla suocera (sui quali erano delegati ad operare il socio "genitore" e amministratore e l'altro socio della società contribuente, cugino del primo) - Indagini bancarie - Utilizzazione per la ricostruzione della base imponibile della società - Ammissibilità - Prova contraria a carico del contribuente - Art. 51, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 32, del DPR 29/09/1973, n. 600 • COSA GIUDICATA CIVILE - Effetti del giudicato (Preclusioni) - Giudicato - Estensione - Rapporto relativo a più periodi di imposta - Qualificazione giuridica con riferimento ad un periodo di imposta - Giudicato relativo a tale periodo - Preclusione di un'ulteriore disamina dello stesso rapporto con riferimento agli altri periodi di imposta - Operatività - Limiti - Efficacia preclusiva nei giudizi riguardanti imposte diverse - Limiti - Fondamento - Fattispecie in tema di rapporti tra IVA ed imposte Dirette - Art. 2909 c.c.» n. 37 pag. 3273

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 19607 del 16/09/2010: «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 - Applicazione della c.d. "scissione" della base imponibile IRAP - 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 artt. 53 e 50, co. 1, lett. *c-bis*), del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 32 pag. 2780**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 19609 del 16/09/2010: «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Accertamento fondato sui parametri e studi di settore - Natura - Sistema di presunzioni semplici - Formazione - Scostamento dagli "standards" in sé considerati - Sufficienza - Esclusione - Contenuto dell'accertamento - Prova e motivazione - Riferimento alle peculiari condizioni in cui il contribuente opera - Sussistenza - Giudizio tributario di merito - Contribuente - Eccezioni formulate dal contribuente - Ampia facoltà di prova anche a mezzo di presunzioni semplici - Disponibilità - Fattispecie - Giustificazioni da parte del contribuente del mancato adeguamento agli studi di settore - Determinazione dei ricavi basata sui parametri avvenuta considerando un codice attività non corrispondente all'attività svolta dal contribuente e non tenendo conto della situazione di crisi dell'attività - Giustificazione già prospettata in fase precontenziosa - Necessità della debita considerazione delle giustificazioni sia nella motivazione dell'accertamento sia nell'allegazione probatoria - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L. 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L. 08/05/1998, n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 3, commi da 181 a 189, L. 28/12/1995, n. 549 - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c.» **n. 33 pag. 2879**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 19637 del 16/09/2010: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamento sintetico - Rettifica delle dichiarazioni - Reddito - Determinazione in base al "redditemetro" - Fatti indici di maggiore capacità contributiva - Avviso basato sul pagamento del prezzo in un atto di compravendita immobiliare - Legittimità - Fondamento - Prova contraria - Possibilità - Onere del contribuente - Sussistenza - Simulazione del contratto - Da donazione in compravendita - Prova della posizione del contribuente di donatario anziché acquirente che ha corrisposto il prezzo - Necessità - Art. 38, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 38 pag. 3357**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 19733 del 17/09/2010: «PROCEDIMENTO CIVILE - Notificazione - Notifiche a mezzo posta - Consegna dell'atto a persona diversa dal destinatario (collaboratrice domestica) - Generalità e qualità del consegnatario della copia dell'atto - Indicazione nella relazione di notifica - Necessità - Omessa indicazione della qualità del consegnatario - Nullità della notificazione - Condizioni - Art. 7, della L. 20/11/1982, n. 890 - Artt. 149, 156 e 160 c.p.c. • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Avviso di accertamento - Notifica - Applicazione di istituti appartenenti al diritto processuale - Applicabilità della disciplina della nullità degli atti processuali all'avviso di accertamento - Possibilità - Caso di specie - Notifica dell'avviso di liquidazione ICI - Art. 60, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 156, comma 1 c.p.c.» **n. 40 pag. 3568**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 19754 del 17/09/2010: «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - Accertamento fondato sui parametri e studi di settore - Condizioni - Svolgimento del contraddittorio - Necessità - Fondamento - Presenza di giustificazioni da parte del contribuente del mancato adeguamento - Ricorrenza di ragioni di fatto che pongono l'attività al di fuori del periodo di normale svolgimento dell'attività (ad es. intervento chirurgico, necessità di cure mediche o altri motivi di salute) - Fondamento - Adeguata prova della diminuita capacità lavorativa a causa delle cattive condizioni di salute - Necessità - Fattispecie - Legittimità dell'accertamento per mancanza della prova relativa alla prognosi dell'intervento chirurgico - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla 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 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Documenti - Copie fotostatiche - Conformità all'originale - Valore probatorio - Disciplina del codice civile - Processo tributario - Applicabilità - Artt. 2712 e 2719 c.c. - Art. 22, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 33 pag. 2882**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 19951 del 21/09/2010: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Sentenza - Contenuto - Motivazione - Illogicità della motivazione - Fattispecie - Decisione sulla fondatezza di un accertamento basato sull'applicazione dei parametri o degli studi di settore basato principalmente sulla semplice apertura della partita Iva - Art. 36, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Artt. 132 e 360, comma 1, n. 5), c.p.c. • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Accertamenti presuntivi - Rettifica delle dichiarazioni - Metodo analitico-induttivo - Valore precettivo del principio di capacità contributiva - Conseguenze - Prova contraria - Ampia facoltà di prova a favore del contribuente anche a mezzo di presunzioni semplici - Presunzioni basate su fatti notori o massime di comune esperienza - Ammissibilità - Art. 39, comma 1, lett. *d*), del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 53 Cost.» **n. 33 pag. 2885**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 19957 del 21/09/2010: «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - PARAMETRI - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento fondato sui parametri e studi di settore - Natura - Sistema di presunzioni semplici - Formazione - Scostamento dagli "standards" in sé considerati - Sufficienza - Esclusione - Contraddittorio con il contribuente - Necessità - Accertamento in sede amministrativa - Oneri del contribuente e dell'Ufficio - Riparto - Giudizio tributario - Contribuente - Eccezioni formulate in sede amministrativa - Natura vincolante - Esclusione - Ampia facoltà di prova anche a mezzo di presunzioni semplici - Disponibilità - Mancata risposta all'invito al contraddittorio - Conseguenze - Presenza di eccezioni presentate dal contribuente a giustificazione del mancato adeguamento - Ricorrenza di ragioni di fatto che pongono l'attività al di fuori del periodo di normale svolgimento dell'attività - Contemporaneo svolgimento di attività

professionale e di attività di lavoro dipendente - Adeguata prova della diminuita capacità lavorativa e reddituale a causa dell'attività di lavoro dipendente - Necessità - Fattispecie - Legittimità dell'accertamento per mancanza della prova di una concreta diminuzione di capacità reddituale della libera professione in forza della duplice attività - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla 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» n. 33 pag. 2889

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 20026 del 22/09/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - Società di persone - Società in accomandita semplice (sas) - Compensi da parte della società nei confronti dei soci per la attività da questi svolta in azienda - Compensi ai soci per l'attività di amministratore (Socio accomandatario) e per collaborazione continuata e continuativa (Soci accomandanti) - Somme iscritte in bilancio come compenso ai soci - Accantonamenti dei compensi dei soci - Rinuncia ai crediti correlati ai compensi spettanti - Automatica costituzione in riserva - Configurabilità di un accantonamento di utili non distribuiti ai soci - Indeducibilità - Sussiste» n. 32 pag. 2782

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 20030 del 22/09/2010: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Elusione fiscale - Abuso del diritto - Nozione - Comportamento abusivo - Operazione economica che ponga, quale elemento predominante ed assorbente della transazione, lo scopo di ottenere vantaggi fiscali - Necessità - Conseguenze - Operazioni che possono spiegarsi con ragioni economicamente apprezzabili diverse dalla mera aspettativa del risparmio fiscale - Opponibilità all'Amministrazione Finanziaria dell'operazione - Fondamento - Art. 53 Cost. • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Operazioni elusive - Elusione fiscale - Comportamento abusivo - Abuso del diritto - Nozione - Onere della prova - Ripartizione tra l'Amministrazione Finanziaria ed il contribuente - Art. 2697 c.c.» n. 35 pag. 3072

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 20197 del 24/09/2010: «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 o dipendenti - Utilizzabilità ai fini dell'accertamento nei confronti della società - Legittimità - Condizioni - Sostanziale riferibilità all'ente dei conti - Prova - Anche per presunzioni - Artt. 51 e 55, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Artt. 32 e 39, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2727 c.c. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Accertamenti e controlli - Poteri degli uffici delle imposte - Dati ed elementi risultanti da conti bancari intestati a terzi - Utilizzazione - Ammissibilità - Condizioni - Utilizzo in giudizio di dichiarazioni extraprocessuali rese dai terzi - Riconoscimento - Art. 7, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • 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 - Vizio, mancanza o tardità - Conseguenze - Invalidità dell'atto impositivo fondato su detti elementi - Esclusione - Fondamento - Art. 33, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 63, DPR 26/10/1972, n. 633» n. 37 pag. 3294

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 20210 del 24/09/2010: «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Accertamento fondato sui parametri e studi di settore - Natura - Sistema di presunzioni semplici - Formazione - Scostamento dagli "standards" in sé considerati - Sufficienza - Esclusione - Contenuto dell'accertamento - Prova e motivazione - Riferimento alle peculiari condizioni in cui il contribuente opera - Sussistenza - Giudizio tributario di merito - Contribuente - Eccezioni formulate dal contribuente - Ampia facoltà di prova anche a mezzo di presunzioni semplici - Disponibilità - Fattispecie - Giustificazioni da parte del contribuente del mancato adeguamento - Determinazione dei ricavi basata sui parametri avvenuta non considerando sia la circostanza che l'attività era svolta dal professionista (dottore commercialista) senza l'ausilio di personale dipendente sia che si trovava agli inizi della professione (secondo anno d'attività) - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998, n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 3, commi da 181 a 189, L 28/12/1995, n. 549 - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c.» n. 33 pag. 2893

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 20721 del 06/10/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di capitale - Imputazione - Società di capitali a ristretta base sociale o familiare - Recupero a tassazione di costi relativi ad operazioni inesistenti - Maggiore reddito accertato per costi fittizi - Conversione dei costi non riconosciuti in ricavi - Fondamento - Conseguenze - Formazione di utili extracontabili - Presunzione di distribuzione ai soci degli utili non contabilizzati - Legittimità - Prova contraria - Ammissibilità - Limiti - Artt. 38, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 44, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Artt. 2697, 2729 c.c.» n. 43 pag. 3854

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 20735 del 06/10/2010: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Accertamenti bancari - Determinazione del reddito di impresa - Prelevamenti e versamenti su conto corrente - Presunzione relativa di ricavi - Sussistenza - Costi ed oneri deducibili - Prova - Onere a carico del contribuente - Sussistenza - Eccezioni formulate dal contribuente - Limitazioni alla facoltà di prova - Ricorso a presunzioni semplici - Esclusione - Ricorso all'equità - Esclusione - Art. 32, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Artt. 115 e 116 c.p.c.» n. 37 pag. 3298

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 20870 del 08/10/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di capitale - Imputazione - Società di capitali a ristretta compagine sociale - Utili extracontabili - Distribuzione ai soci - Presunzione - Ammissibilità - Condizioni - Prova e motivazione sulla ristretta

base sociale e/o familiare della società partecipata - Artt. 38, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 44, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Artt. 2697, 2729 c.c. • **CONTENZIOSO TRIBUTARIO** - Sentenza - Contenuto - Motivazione - Affermazione assiomatica sulla legittimità dell'accertamento su base presuntiva di utili distribuiti ai soci della società di capitale - Carezza di motivazione - Fondamento - Art. 36, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 132 c.p.c. • **IMPOSTE SUI REDDITI - ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI** - Redditi di capitale - Imputazione - Società di capitali a ristretta compagine sociale - Utili extracontabili - Distribuzione ai soci - Presunzione - Ammissibilità - Condizioni - Sussistenza di un valido accertamento a carico della società partecipata in ordine a ricavi non contabilizzati - Necessità - Artt. 38, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 44, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Artt. 2697, 2729 c.c.» **n. 43 pag. 3858**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 21122 del 13/10/2010: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Condizioni per l'assoggettamento - Utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati dell'attività potenziandone le possibilità - Rilevanza - Piccolo imprenditore (nella specie coltivatore diretto) - Piena assimilazione dei piccoli imprenditori ai lavoratori autonomi ai fini del regime di assoggettamento all'IRAP - Fondamento - Attività produttiva che può essere svolta senza una autonoma organizzazione - Conseguenze - Rilevanza del presupposto dell'autonoma organizzazione - Fondamento - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Art. 2083 cod. civ.» **n. 34 pag. 2960**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 21195 del 13/10/2010: «SOCIETÀ - Di capitali - Società a responsabilità limitata (SRL) - Scioglimento - Liquidazione - Liquidatori - Cancellazione della società - Effetti - Estinzione della società - Art. 2495, secondo comma, cod. civ. - Modifica da parte dell'art. 4 del D.Lgs. 17/01/2003, n. 6 - Applicabilità alle cancellazioni intervenute anteriormente all'entrata in vigore della riforma - Sussistenza - Conseguenze - Cessazione dell'incarico del liquidatore e la perdita dei suoi poteri rappresentativi (compresa la perdita del potere di rilasciare la procura alle liti) - Caso di specie - S.r.l. cancellata dal registro delle imprese in data 13.12.1999 - Inammissibilità del ricorso per cassazione per difetto di rappresentanza processuale» **n. 40 pag. 3586**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 21317 del 15/10/2010: «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 • **CONTENZIOSO TRIBUTARIO** - Procedimento - Disposizioni comuni ai vari gradi del procedimento - Istruzione del processo - Dichiarazioni rese da terzi ai verbalizzanti - Natura di testimonianza - Esclusione - Utilizzabilità - Condizioni» **n. 37 pag. 3277**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 21318 del 15/10/2010: «PROVA CIVILE - Prove indiziarie - Presunzioni - Legali - Differenza dalle presunzioni legali "iuris tantum" - Solo quanto al modo di insorgenza - Presunzione semplice formatasi o rilevata - Identità di efficacia rispetto a quella legale "iuris tantum" - Individuazione - Insorgenza dell'onere della prova contraria - A carico del soggetto sfavorito - Caso di specie - Accertamenti bancari - Presunzione di operazioni commerciali non registrate - Fondate su movimentazioni di somme in conti e depositi intestati a terzi (familiari) - Artt. 32 e 39, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Artt. 2727, 2728, 2729, 2697 c.c. - Art. 116 c.p.c. • **ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto)** - Accertamenti e controlli - Poteri degli uffici delle imposte - Indagini finanziarie - Richieste di dati, notizie e documenti - Dati risultanti da conti correnti intestati a terzi (moglie e figli) - Mancata risposta del contribuente a richiesta di chiarimenti dell'Ufficio - Rilevanza - Utilizzazione nei confronti di impresa individuale - Possibilità - Art. 51, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 32, del DPR 29/09/1973, n. 600 • **CONTENZIOSO TRIBUTARIO** - Procedimento - Disposizioni comuni ai vari gradi del procedimento - Istruzione del processo - Dichiarazioni rese da terzi ai verbalizzanti - Natura di testimonianza - Esclusione - Utilizzabilità - Condizioni - Violazione dei principi del *giusto processo* - Esclusione - Corrispondente potere del contribuente di produrre documenti contenenti dichiarazioni di terzi - Sussistenza • **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» **n. 37 pag. 3280**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 21563 del 20/10/2010: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Autonoma organizzazione - Nozione - Utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati dell'attività - Rilevanza - Conseguenze - Illegittimità del rimborso dell'IRAP nel caso di svolgimento dell'attività avvalendosi di personale dipendente - Fattispecie in tema di esercizio dell'attività di avvocato con un dipendente *part-time* - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» **n. 38 pag. 3368**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 21578 del 21/10/2010: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Condizioni per l'assoggettamento - Utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati dell'attività potenziandone le possibilità - Rilevanza - Applicabilità alle attività di agente di commercio, di cui all'art. 1, L. n. 204/1985 - Attività ausiliarie di cui all'art. 2195 c.c., le quali, pur essendo ai fini delle imposte sul reddito considerate produttive di reddito d'impresa, possono essere svolte senza una autonoma organizzazione - Conseguenze - Rilevanza del presupposto dell'autonoma organizzazione - Fondamento - Domanda di rimborso - Onere della prova della mancanza della autonoma organizzazione - Onere a carico del contribuente - Sussistenza» **n. 38 pag. 3370**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 21695 del 22/10/2010: «**ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto)** - Attribuzioni e poteri degli uffici - Indagini bancarie - Accertamenti bancari - Dati emergenti dai conti correnti bancari - Riferibilità ad operazioni imponibili - Presunzione - Prova contraria - Onere a

carico del contribuente - Fondamento - Movimentazione dei conti - Entrate ed uscite in pareggio - Irrilevanza» n. 37 pag. 3301

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 21875 del 26/10/2010: «ENTI NON COMMERCIALI - Enti di tipo associativo - Associazioni senza scopo di lucro - Esclusione dalla natura commerciale delle attività svolte a favore degli associati - Prestazioni di servizi e vendita di beni a terzi non soci - Conseguenze - Perdita dei benefici fiscali - Requisiti per godere delle agevolazioni - Onere della prova - Spettanza all'associazione - Fattispecie in tema di prestazioni relative a sport equestri rese da un'associazione senza scopo di lucro - Art. 148 (già art. 111), del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 2697 c.c.» n. 39 pag. 3473

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 22035 del 28/10/2010: «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 - Procedura ex art. 36-bis del DPR n. 600 del 1973 - Obbligo della comunicazione di irregolarità - Condizioni - Solo quando dai controlli automatici emerge un risultato diverso rispetto a quello indicato nella dichiarazione - Fondamento - Art. 36-bis, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 54-bis, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 2, comma 2, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 462 • 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 - Obbligo della richiesta di chiarimenti ex art. 6, comma 5, della L 27/07/2000, n. 212 - Condizioni - Sussistenza dell'incertezza su aspetti rilevanti della dichiarazione - Fondamento» n. 36 pag. 3153

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 22041 del 28/10/2010: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Modalità di riscossione - Riscossione mediante ruoli - Iscrizione ruolo - Cartella di pagamento - Notifica - Procedimento - Atti dell'agente della riscossione diversi dalle cartelle di pagamento (fermo amministrativo, iscrizione d'ipoteca, intimazione di pagamento e comunicazioni equiparate) - Prova della notifica e dell'effettivo contenuto delle cartelle di pagamento fondanti gli atti successivi del concessionario - Necessità - Caso di specie - Notifica dell'intimazione di pagamento per il debito tributario non soddisfatto - Mancata prova della notifica e dell'effettivo contenuto dell'atto presupposto (Cartella di pagamento) - Art. 26, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Art. 2697 c.c. • IMPUGNAZIONI CIVILI - Atto di gravame - Motivi - Correlazione con la motivazione della sentenza impugnata - Contrapposizione di argomentazioni confutative alle argomentazioni contenute in sentenza - Necessità - Art. 53, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 342 c.p.c.» n. 40 pag. 3571

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 22135 del 29/10/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Determinazione del reddito - Crediti inesigibili - Deduzione - Anno di competenza - Art. 101 (già art. 66, comma 3°), comma 5°, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 11, del DPR 04/02/1988, n. 42 - Art. 109 (già art. 75), del DPR 22/12/1986, n. 917 - Interpretazione • IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Determinazione del reddito - Detrazioni - Perdite, sopravvenienze passive e minusvalenze patrimoniali - Perdite su crediti - Deducibilità - Condizioni - Perdita - Documentazione in modo certo e preciso - Sufficienza - Prova dell'avvenuta attivazione giudiziale del creditore o intervenuta sentenza di fallimento del debitore - Necessità - Esclusione - Caso di specie - Certezza del mancato realizzo soddisfatta con declaratoria di fallimento ovvero chiusura per le ditte debentrici - Art. 101 (già art. 66, comma 3°), comma 5°, del DPR 22/12/1986, n. 917» n. 39 pag. 3475

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 22320 del 03/11/2010: «ACCERTAMENTO - STATUTO DEL CONTRIBUENTE - Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a controllo - Notifica dell'accertamento - Prima di sessanta giorni dalla notifica del PVC o dalla chiusura della attività istruttoria - Applicazione dell'art. 12, comma 7, della L 27/07/2000, n. 212 - Conseguenze - Avviso di accertamento - Motivazione - Ulteriore obbligo motivazionale - Adeguata motivazione sulla «particolare ... urgenza» - Necessità - Art. 12, comma 7, della L 27/07/2000, n. 212 - Art. 21-septies, della L 07/08/1990, n. 241 - Art. 56, quinto comma, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 42, secondo e terzo comma, del DPR 29/09/1973, n. 600» n. 37 pag. 3306

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 22386 del 03/11/2010: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Tassazione dei lavoratori autonomi - Condizioni per l'assoggettamento - Autonoma organizzazione - Utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati dell'attività professionale - Rilevanza - Esercizio associato di arti o professioni (studio associato) - Presunzione di esistenza di una autonoma organizzazione di strutture e mezzi - Possibilità del contribuente di dimostrare che il reddito assoggettato ad IRAP è derivato dal solo lavoro professionale dei singoli associati - Fondamento - Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» n. 37 pag. 3309

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 22553 del 05/11/2010: «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - PARAMETRI - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento standardizzato mediante l'applicazione dei parametri o degli studi di settore - Risultanze delle elaborazioni statistiche - Natura - Presunzioni semplici - Adeguamento dell'elaborazione statistica degli *standard* alla concreta realtà economica del contribuente attraverso il contraddittorio obbligatorio - Necessità - Conseguenze - Contenuto dell'accertamento - Motivazione - Riferimento alle peculiari condizioni in cui il contribuente opera anche attraverso le informazioni acquisite in sede di contraddittorio - Sussistenza - La motivazione deve spiegare le ragioni che hanno indotto a ritenere infondate, in tutto o in parte, le argomentazioni contrarie fornite dal contribuente - Fondamento - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998, n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 3, commi

da 181 a 189, della L 28/12/1995, n. 549 - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c. • **ACCERTAMENTO TRIBUTARIO** - Accertamento fondato su parametri e studi di settore - Contenuto dell'accertamento - Motivazione - Mancata risposta all'invito al contraddittorio - Conseguenze - L'ufficio può fondare e motivare l'accertamento solo sulla base dell'applicazione degli "standards" - Ulteriori oneri dell'Ufficio - Provare il regolare invito al contraddittorio e dar conto nell'avviso di accertamento di tale circostanza - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998, n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 3, commi da 181 a 189, della L 28/12/1995, n. 549 - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c. • **CONTENZIOSO TRIBUTARIO** - Procedimento - Procedimento di primo grado - Accertamento fondato su parametri e studi di settore - Mancato invito al contraddittorio - Conseguenze - Mancato rispetto della sequenza procedimentale prevista per formazione dell'atto impositivo - Mancato rispetto degli obblighi motivazionali a carico degli uffici in sede di accertamento - Eccezione di non di aver ricevuto l'opportuno invito al contraddittorio in primo grado - Necessità - Artt. 18 e 24, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 59, comma 2, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 61, comma 2, del DPR 29/09/1973, n. 600 • **DICHIARAZIONI FISCALI** - Emendabilità della dichiarazione del contribuente - Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri o degli studi di settore (parte integrante del modello UNICO) - Avvio di attività di controllo dell'Amministrazione Finanziaria (accessi, ispezioni, verifiche o accertamenti) - Irrilevanza dell'avvio dell'attività di accertamento o controllo sulla possibilità di rettifica ed emenda da parte del contribuente - Conseguenza sulla distribuzione dell'onere della prova sulla correttezza della rettifica - Traslazione dell'onere della prova sul contribuente - Fondamento - Art. 2, commi 8 e 8-bis del DPR 22/07/1998, n. 322 - Art. 53 Cost. • **IMPUGNAZIONI CIVILI** - Provvedimenti del giudice di merito - Sentenza - Vizi - Omessa pronuncia - Omessa motivazione ai sensi del n. 5 dell'art. 360 cod. proc. civ. - Differenze - Omessa pronuncia su uno dei motivi - Deduzione come violazione della norma di diritto processuale di cui all'art. 112 cod. proc. civ. - Necessità - Art. 112 c.p.c. - Art. 360 c.p.c. • **SANZIONI TRIBUTARIE** - Commissioni tributarie - Non applicabilità delle sanzioni per errore sulla norma tributaria - Condizioni - Violazione dipendente da incertezza normativa oggettiva tributaria - Nozione - Richiesta di disapplicazione delle sanzioni al Giudice per l'obiettivo incertezza sulla portata e sull'ambito di applicazione delle disposizioni concernenti l'applicabilità dei "parametri" - 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 • **CONTENZIOSO TRIBUTARIO** - Sentenza - Contenuto - Motivazione - Motivazione della sentenza d'appello - Congruità - Contenuto necessario - Riferimento alla motivazione della sentenza di primo grado - Necessità - Esclusione - Fattispecie - Decisione sulla fondatezza di un accertamento basato sull'applicazione dei parametri o degli studi di settore - Art. 36, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 132, c.p.c.» **n. 38 pag. 3381**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 22555 del 05/11/2010: «**ACCERTAMENTO - PARAMETRI - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA** (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento standardizzato mediante l'applicazione dei parametri o degli studi di settore - Giustificazioni da parte del contribuente del mancato adeguamento - Ricorrenza di ragioni di fatto che pongono l'attività al di fuori del periodo di normale svolgimento dell'attività (ad es. intervento chirurgico, necessità di cure mediche o altri motivi di salute) - Fondamento - Adeguata prova della diminuita capacità lavorativa a causa delle cattive condizioni di salute - Necessità - Fattispecie - Legittimità dell'accertamento per mancanza della prova della effettiva incidenza della patologia (ipotiroidismo) sulla attività lavorativa - Art. 3, commi da 181 a 189, della L 28/12/1995, n. 549 - Art. 39, comma 1, lett. d), del DPR 29/09/1973, n. 600 - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998, n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 2729 c.c.» **n. 38 pag. 3394**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 22636 dell'8/11/2010: «**IVA** (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento e riscossione - Attribuzioni e poteri degli uffici IVA - Richiesta di dati, notizie, documenti - Dati emergenti dai conti bancari - Documentazione bancaria relativa ai conti correnti ed al libretto di risparmio intestati alla parte ed al coniuge - Presunzione ex art. 51 DPR n. 633 del 1972 - Onere della prova contraria a carico del contribuente - Contenuto - Riferimento dei dati ad operazioni non imponibili - Specificità della prova - Necessità - Produzione della perizia disposta in sede penale - Inidoneità - Art. 51, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 37 pag. 3303**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 22781 del 09/11/2010: «**SANZIONI TRIBUTARIE** - Ravvedimento - Efficacia - Condizioni - Errori od omissioni regolarizzabili - 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 il versamento della sanzione ridotta per la regolarizzazione viene eseguiti dopo l'inizio dell'attività di controllo dell'Amministrazione - Caso di specie - Tardivo versamento dell'imposta nei termini del ravvedimento non accompagnato dal pagamento della sanzione ridotta - Art. 13, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472» **n. 39 pag. 3478**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 22997 del 12/11/2010: «**RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE** - Ruoli - Formazione e contenuto dei ruoli - Riferimento alla natura ed ai motivi del recupero - Trasfusione dei contenuti dei ruoli nelle singole cartelle destinate individualmente ai contribuenti - Procedimenti tributari dei concessionari della riscossione, in qualità di soggetti privati cui compete l'esercizio di funzioni pubbliche - Cartella esattoriale emessa a seguito di sentenza di reiezione del ricorso avverso avviso di accertamento - Motivazione - Riferimento alla sentenza della commissione tributaria su cui è stata effettuata l'iscrizione a ruolo - Sufficienza - Calcolo degli interessi - Rilevanza della data di inizio della esigibilità - Fondamento - Mancata indicazione alla data di esecutività del ruolo - Conseguenze - Art. 12, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Art. 3 della L. 07/08/1990, n. 241 - Art. 7, della L 27/07/2000, n. 212» **n. 40 pag. 3588**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 23155 del 16/11/2010: «**IRAP** (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Tassazione dei lavoratori autonomi - Condizioni per l'assoggettamento -

Svolgimento di attività autonomamente organizzata (auto-organizzazione) con i caratteri dell'abitudine ed autonomia - Irrilevanza - Utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati dell'attività professionale potenziandone le possibilità - Rilevanza - Conseguenze - Non assoggettamento nel caso di professionista che non si avvale di dipendenti o collaboratori e utilizza solo beni strumentali indispensabili per la sua attività - Caso di specie - Possesso di un ufficio di 100 metri quadrati - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» *n. 38 pag. 3372*

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 23370 del 18/11/2010: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Tassazione dei lavoratori autonomi - Presupposto dell'imposta - Autonoma organizzazione - Richiesta di rimborso - Utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati dell'attività professionale - Rilevanza - Conseguenze - Fondatezza del rigetto della domanda di rimborso dell'IRAP allo studio associato, in presenza di elevati costi per compensi a terzi, spese per ristrutturazione ed ammodernamento dello studio e per interessi passivi - Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» *n. 38 pag. 3374*

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 23787 del 24/11/2010: «RISCOSSIONE - IMPOSTE SUI REDDITI - Acconti di imposta - Principio dell'estinzione dell'obbligazione tributaria per compensazione - Applicazione - Conseguenze - Fattispecie - Ammissibilità della compensazione fra diverse imposte al fine di ridurre l'importo degli acconti d'imposta - Art. 4, comma 3, del DL 02/03/1989, n. 69, conv., con mod., dalla L 27/04/1989, n. 154 - Art. 2, comma 1, del DL 30/12/1991, n. 417, conv., con mod., dalla L 06/02/1992, n. 66 - Art. 1241 c.c. - Art. 8, della L 27/07/2000, n. 212» *n. 39 pag. 3480*

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 23873 del 24/11/2010: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Attribuzioni e poteri degli uffici - Indagini bancarie - Accertamenti bancari - Dati emergenti dai conti correnti bancari - Riferibilità ad operazioni imponibili - Presunzione - Prova contraria - Onere a carico del contribuente - Fondamento - Art. 51, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 32, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2697 c.c. • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamenti e controlli - Determinazione del reddito - Prelevamenti e versamenti su conto corrente - Presunzione relativa di ricavi o compensi - Sussistenza - Prova contraria - Onere a carico del contribuente - Sussistenza - Ricorso a presunzione semplice ovvero a mera affermazione di carattere generale - Esclusione • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti bancari - Determinazione del reddito - Operazioni attive e passive - Presunzione relativa di ricavi o compensi - Sussistenza - Costi ed oneri deducibili - Applicazione di una deduzione forfettaria a titolo di presumibili spese - Esclusione • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Movimenti bancari - Imputazione a ricavi o compensi conseguiti nell'attività - Prova contraria a carico del contribuente - Contenuto - Analitica in relazione alle singole annotazioni - Necessità» *n. 40 pag. 3579*

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 24957 del 10/12/2010: «IRES (Imposta sul reddito delle società) - Redditi di impresa - Base imponibile - Determinazione - Componenti negativi - Deducibilità - Compensi agli amministratori - Compenso all'organo amministrativo - Artt. 60, 95 e 109 (ex art. 62 e art. 75), del DPR 22/12/1986, n. 917 - Quantificazione - Valutazione di congruità da parte dell'Amministrazione finanziaria - Legittimità - Esclusione - Fondamento - Artt. 2364 e 2389 c.c.» *n. 40 pag. 3592*

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 24965 del 10/12/2010: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Disposizioni comuni ai vari gradi del procedimento - Rappresentanza e difesa del contribuente - Difetto di assistenza tecnica - Omessa nomina del difensore - Conseguenze - Obbligo del giudice di invitare la parte a dotarsi di un difensore abilitato - Omissione - Legittimazione dell'Amministrazione a dolersene - Esclusione - Artt. 11, 12 e 18 del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Determinazione dell'imposta - Detrazioni - Operazioni soggettivamente inesistenti - Diritto alla detrazione - Condizioni - Corresponsione dell'imposta indicata in fattura - Insufficienza - Dimostrazione dell'effettiva inerenza dell'operazione all'attività dell'impresa - Prova - Necessità - Modalità - Artt. 19, 51 e 54, del DPR 26/10/1972, n. 633 • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Determinazione dell'imposta - Detrazioni - Detrazione dell'imposta - Limiti - Portata - Artt. 17 e 19, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Artt. 17 e 18, della sesta direttiva del Consiglio 17 maggio 1977, 77/388/CEE (ora trasfusi nel Titolo X, Detrazioni della Direttiva 2006/112/CE del 28/11/2006) • 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. 21 e 41, del DPR 26/10/1972, n. 633 • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Obblighi dei contribuenti - Fatturazione delle operazioni - Fatture soggettivamente inesistenti - Inconscienza da parte del soggetto passivo dell'intento frodatario - Rilevanza - Provenienza della merce da soggetto diverso da quello figurante in fattura - Prova la colpevolezza della società - Fondamento - Conseguenze - Perdita del diritto alla detrazione - Ragioni - Fattispecie» *n. 41 pag. 3660*

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 25195 del 14/12/2010: «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Accertamento fondato su parametri e studi di settore - Natura - Sistema di presunzioni semplici - Formazione - Scostamento dagli "standards" in sé considerati - Sufficienza - Esclusione - Contraddittorio con il contribuente - Necessità - Contenuto dell'accertamento - Motivazione - Riferimento alle peculiari condizioni in cui il contribuente opera anche attraverso le informazioni acquisite in sede di contraddittorio - Sussistenza - La motivazione deve spiegare le ragioni che hanno indotto a ritenere infondate, in tutto o in parte, le argomentazioni contrarie fornite dal contribuente • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Accertamento standardizzato mediante l'applicazione dei parametri o degli studi di settore - Unitarietà del sistema - Sussistenza - Progressivo affinamento degli strumenti di rilevazione della normale redditività - Conseguenze - Applicazione retroattiva dello strumento più recente - Ammissibilità - Art. 3, commi da 181 a 189, L 28/12/1995, n. 549 - DPCM 29/01/1996 - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998, n. 146 » *n. 41 pag. 3669*

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 25617 del 17/12/2010: «IMPOSTE SUI REDDITI -

Redditi di impresa - Determinazione del reddito - Componenti negativi - Esistenza ed inerenza dei componenti negativi del reddito - Prova - Abrogazione del sesto comma dell'art. 75 del DPR n. 917 del 1986 da parte dell'art. 5 del DPR n. 695 del 1996 - Effetti - Regime di prova dei costi - Ampliamento - Conseguenze in tema di costi relativi ad operazioni soggettivamente inesistenti - Deducibilità - Condizioni - Fattispecie - Art. 75 (ora 109 nuovo TUIR), comma 6, del DPR 22/12/1986, n. 917 • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento e riscossione - Contestazioni di utilizzazione di fatture per operazioni inesistenti - False fatturazioni - Prova sull'esistenza di un accordo simulatorio per l'utilizzazione di fatture per operazioni inesistenti emesse da società di comodo mediante interposizione fittizia - Non necessità • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Disposizioni comuni ai vari gradi del procedimento - Decisioni - Prove acquisite nel giudizio penale - Utilizzazione nel giudizio tributario - Legittimità - Condizioni - Autonoma valutazione ad opera della commissione tributaria - Art. 654 c.p.p. - Art. 116 c.p.c. • IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di capitale - Imputazione - Società a ristretta base sociale o a carattere familiare - Accertamento di utili extracontabili - Presunzione (semplice) di distribuzione ai soci degli utili non contabilizzati - Condizioni - Presunzione della distribuzione degli utili nello stesso periodo d'imposta in cui sono stati conseguiti - Legittimità - Art. 38, comma 3, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 41 (ora 44), del DPR 22/12/1986, n. 917 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Sentenza - Contenuto - Motivazione - Affermazione apodittica della sussistenza del fatto - Carezza di motivazione - Fondamento - Fattispecie - Affermazione apodittica in merito alla ristretta base partecipativa o al carattere familiare di società di capitali - Affermazione apodittica sulle partecipazioni del contribuente, in qualità di socio occulto, in società di capitali - Art. 36, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 132 c.p.c.» n. 41 pag. 3672

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 26263 del 29/12/2010: «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 - Rilevabilità d'ufficio - Limiti - Statuizione di inammissibilità dell'eccezione di nullità espressa in primo grado - Caso di specie - Esclusione della rilevabilità d'ufficio della nullità dell'avviso di accertamento non contenente l'indicazione analitica e precisa delle aliquote applicate già dichiarata inammissibile dal giudice di primo grado perché prospettata non con il ricorso introduttivo ma con una successiva memoria illustrativa - Artt. 42 e 61, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Artt. 24 e 57, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • SANZIONI TRIBUTARIE - Disposizioni generali - Poteri ed obblighi delle Commissioni tributarie - Rideterminazione delle sanzioni applicate senza rinviare gli atti all'amministrazione finanziaria - Fondamento - Fattispecie - Applicazione della nuova e più favorevole disciplina sanzionatoria (Principio del "favor rei") - Art. 3, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Disposizioni comuni ai vari gradi del procedimento - Processo tributario - Inquadramento - "Impugnazione-merito" e non "impugnazione-annullamento" - Poteri ed obblighi del giudice tributario - Fattispecie - Legittimità della censura sulla mancata applicazione della sanzione più favorevole al contribuente direttamente da parte del giudice tributario senza il rinvio degli atti all'A.F. - D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» n. 47 pag. 4041

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 26316 del 29/12/2010: «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Liquidazione delle imposte dovute in base alla dichiarazione - Obblighi di interpello e di informazione del contribuente - Disciplina ex art. 6 della legge n. 212 del 2000 - Applicabilità a precedenti periodi di imposta - Esclusione - Art. 6, comma 5, della L 27/07/2000, n. 212 • 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 - Obbligo della richiesta di chiarimenti ex art. 6, comma 5, della L 27/07/2000, n. 212 - Condizioni - Sussistenza dell'incertezza su aspetti rilevanti della dichiarazione - Fondamento • ACCERTAMENTO - Accertamenti e controlli - Procedimento di formazione della pretesa tributaria - Obbligo dello svolgimento del contraddittorio - Obbligo di portata generale - Esclusione» n. 47 pag. 4045

SEZIONI UNITE CIVILI

Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Sentenza n. 355 del 13/01/2010: «GIURISDIZIONE CIVILE - Giurisdizione ordinaria e amministrativa - Giurisdizione in materia tributaria - IVA - Domanda di rimborso relativa ad operazioni ritenute esenti - Controversia tra acquirente di beni e servizi, strumentali all'esercizio dell'impresa, ed amministrazione finanziaria - Giurisdizione tributaria - Sussistenza - Fondamento - Art. 2, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Obblighi dei contribuenti - Pagamento dell'imposta - Rimborsi - Richiesta, nei confronti dell'amministrazione finanziaria, di rimborso dell'imposta indebitamente versata - Legittimazione del cedente del bene o del prestatore del servizio - Sussistenza - Legittimazione del cessionario o del committente - Sussistenza - Esclusione - Fondamento - Artt. 17 e 18, del DPR 26/10/1972, n. 633 • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Determinazione dell'imposta - Acquisto di beni destinati ad attività esenti - Detrazione IVA - Esclusione - Esenzione IVA per le cessioni di beni destinati esclusivamente ad un'attività esentata senza aver formato oggetto del diritto a detrazione - Esclusione - Art. 13, parte B, lett. c), della Sesta Direttiva IVA DCE del 17 maggio 1977, 77/388/CEE - Art. 136, della Direttiva n. 2006/112/CE - Esenzione IVA - Ambito di applicazione - Rivendita di beni acquistati per l'esigenza di un'attività esentata • IMPUGNAZIONI CIVILI - Normativa comunitaria - Applicazione - Inderogabilità - Conseguenze - Motivi del ricorso - Questioni nuove - Potere dovere del giudice di conformarsi al diritto comunitario - Disapplicazione/non applicazione delle norme processuali interne che precludono l'esame di questioni non dedotte nel giudizio di merito - Ammissibilità » n. 3 pag. 293

Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Sentenza n. 3240 del 12/02/2010: «LAVORO - INPS - CONTRIBUTI

PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI - Attività di socio amministratore di società di S.r.l. e di socio - Contemporanea attività commerciale e di amministratore - 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 - Esclusione - Non sussistenza dell'obbligo di doppia iscrizione alla gestione commercianti e a quella separata - Fondamento - Obbligo di chiedere l'iscrizione nella gestione in cui svolge l'attività con carattere di 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. 5 pag. 377*

Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Sentenza n. 3676 del 17/02/2010: «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Concordato tributario (adesione del contribuente all'accertamento) - Istanza di accertamento per adesione *ex art. 6 D.Lgs. n. 218 del 1998* - Mancata convocazione del contribuente da parte dell'Ufficio - Conseguenze - Nullità del procedimento di accertamento - Esclusione - Fondamento - Art. 6, del D.Lgs. 16/06/1997, n. 218 • SANATORIE E CONDONI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - CONDONI IVA - Definizione agevolata *ex art. 16 della L 27/12/2002, n. 289* - Definizione delle liti pendenti - Rinuncia all'accertamento dell'imposta - Configurabilità - Esclusione - Conseguenze in tema di IVA - Sentenza della Corte di Giustizia CE 17 luglio 2008, in causa C-132/06 - Contrasto con la VI direttiva n. 77/388/CEE - Configurabilità - Esclusione - Fattispecie in tema di sospensione dei termini per le impugnazioni - Artt. 8, 9 e 16 della L 27/12/2002, n. 289 - Artt. 2 e 22, della Direttiva del Consiglio CEE 17/05/1977, n. 388 - Art. 10 Trattato CE» *n. 20 pag. 1561*

Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Sentenza n. 4062 del 22/02/2010: «SOCIETÀ - Di capitali - Scioglimento - Cancellazione della Società - In Genere - Effetti - Estinzione della società - Art. 2495, secondo comma, c.c. - Modifica da parte dell'art. 4 del D.Lgs. 17/01/2003, n. 6 - Applicabilità alle cancellazioni intervenute anteriormente all'entrata in vigore della riforma - Sussistenza - Decorrenza degli effetti - Estinzione dal 1° gennaio 2004 • SOCIETÀ - Società di persone - Scioglimento - Cancellazione della Società - Cancellazione dal registro delle imprese di società in nome collettivo - Applicazione dell'art. 2495 cod. civ. modificato *ex art. 4 D.Lgs. n. 6/2003* - Effetti - Efficacia dichiarativa della pubblicità della cessazione dell'attività dell'impresa collettiva - Opponibilità ai creditori che agiscano contro i soci - Fondamento - Artt. 2312, 2324 e 2193 c.c.» *n. 7 pag. 589*

Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Sentenza n. 4077 del 22/02/2010: «RISCOSSIONE - Riscossione coattiva - Iscrizione di ipoteca su immobile - Atto prodromico all'azione esecutiva - Opposizione - Espropriazione immobiliare - Condizioni - Importo complessivo del credito per cui si procede superiore complessivamente a ottomila euro - Conseguenze - Applicazione del limite di ottomila euro per l'iscrizione dell'ipoteca in quanto strumentale all'esecuzione immobiliare - Fondamento - Artt. 76 e 77, del DPR 29/09/1973, n. 602» *n. 6 pag. 473*

Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Ordinanza n. 7612 del 30/03/2010: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Giurisdizione civile - Riscossione - Riscossione mediante ruoli - Istanza di rateazione del debito tributario - Giurisdizione del giudice tributario in ordine alle controversie - Sussiste - Art. 2, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 19, del DPR 29/09/1973, n. 602» *n. 14 pag. 1156*

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 10675 del 04/05/2010: «SANATORIE E CONDONI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - CONDONO TOMBALE IVA - Violazione della Direttiva IVA dello Stato che adotta provvedimenti che eliminano la possibilità dell'accertamento delle operazioni imponibili relative all'IVA (condoni e definizioni agevolate) - Corte di Giustizia CE, Sentenza 17 luglio 2008, in causa C-132/06 - Contrasto con gli 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) - Sussistenza - Conseguenze - Condonabilità dell'IVA - Esclusione - Disapplicazione degli artt. 8 e 9 della L 27/12/2002, n. 289 - Inefficacia della «definizione automatica» - Sussistenza - Conseguenze - Potere dell'Amministrazione di procedere ad accertamento - Art. 10 Trattato CE • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento e riscossione - Attribuzioni e poteri degli uffici IVA - Accessi, ispezioni, verifiche - Indagini bancarie - Richiesta di autorizzazione all'acquisizione della copia dei conti bancari e postali ai sensi dell'art. 32, comma 1, n. 7, DPR n. 600/73 ed art. 51, comma 2, n. 7, DPR n. 633/72 - Autorizzazione - Mancata esibizione all'interessato - Conseguenze - Illegittimità dell'avviso di accertamento - Esclusione - Fondamento - Art. 51, del DPR 26/10/1972, n. 633» *n. 20 pag. 1568*

Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Sentenza n. 11087 del 07/05/2010: «GIURISDIZIONE CIVILE - Giurisdizione ordinaria - Giurisdizione tributaria - Preavviso di fermo amministrativo riguardanti obbligazioni extratributarie - Preavviso di fermo amministrativo per violazioni del codice della strada - Interesse ad agire - Impugnabilità - Sussistenza - Artt. 86, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Art. 100 cod. proc. civ. - Artt. 24 e 97 Cost. • 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 collegate alla natura tributaria del rapporto - Impugnazione relativa più crediti di diversa natura tributaria e non - Separazione delle cause - Impugnazione separata innanzi ai giudici diversamente competenti in relazione alla natura dei crediti - Fondamento - Caso di specie - Preavviso di fermo amministrativo per violazioni del codice della strada - Impugnazione - Attribuzione alla giurisdizione

giudice di pace - Sussistenza - Art. 86 del DPR 29/09/1973, n. 602 - Artt. 24 e 97 Cost.» *n. 18 pag. 1361*

Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Sentenza n. 14499 del 16/06/2010: «GIURISDIZIONE CIVILE - Giurisdizione ordinaria e amministrativa - Giurisdizione in materia tributaria - Domanda di restituzione degli interessi non corrisposti o insufficientemente versati su crediti d'imposta rimborsati in ritardo, del risarcimento dell'ulteriore danno e della refusione dell'importo pagato per la prestazione di una cauzione senza la quale non sarebbe stato effettuato il rimborso del credito d'imposta - Giurisdizione delle Commissioni tributarie - Sussistenza - Art. 2 del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 8 comma 4, della L. 27/07/2000, n. 212» *n. 28 pag. 2356*

Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Sentenza n. 26126 del 27/12/2010: «SANZIONI TRIBUTARIE - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Violazioni dell'obbligo di fatturazione - Cessionario o committente - Obbligo di regolarizzazione dell'operazione *ex art. 41*, sesto comma, del DPR n. 633 del 1972 (nel testo anteriore all'entrata in vigore del D.Lgs. n. 471 del 1997) - Inosservanza - Conseguenze - Previsione del pagamento dell'imposta - Natura - Sanzione - Affermazione - Fondamento - Successione di leggi nel tempo - Principio del "*favor rei*" - Giudizi pendenti - Nuovo regime sanzionatorio introdotto dall'art. 6 del D.Lgs. n. 471 del 1997 a carico del cessionario o committente per omessa autofatturazione - Applicazione della norma posteriore più favorevole - Fondamento - Artt. 6, comma 8 e 16 del D.Lgs. 18/12/1997, n. 471 - Art. 3, comma 3, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472 - Art. 41, comma sesto, DPR 26/10/1972, n. 633» *n. 47 pag. 4036*

SEZIONI III PENALE

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Penale - Sentenza n. 10394 del 16/03/2010: «PENALE TRIBUTARIO - Reati tributari - Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - Inesistenza dell'operazione - Inesistenza oggettiva - Rilevanza sia per le imposte dirette sia per l'IVA - Inesistenza soggettiva - Rilevanza solo sull'evasione dell'Iva - Art. 2, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74» *n. 36 pag. 3171*

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Penale - Sentenza n. 17525 del 07/05/2010: «PENALE TRIBUTARIO - Reati tributari - Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - Emissione di fatture soggettivamente inesistenti - Dolo specifico - Far evadere i terzi - Fattispecie - Fine unico dell'emissione delle fatture false - Consentire l'esercizio abusivo della professione di odontoiatra - Finalizzazione condotta a scopi esclusivamente extratributari - Conseguenze - Non configurabilità reato - Art. 8, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74» *n. 36 pag. 3175*

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Penale - Sentenza n. 19907 del 26/05/2010: «PENALE TRIBUTARIO - Reati tributari - Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - Fatture inesistenti emesse a titolo d'acconto per prestazioni future - Dolo specifico - Far evadere i terzi - Fattispecie - Concorrente fine dell'emissione delle fatture false consentire la somministrazione di finanziamenti - Concorrenza di scopo extratributario - Irrilevanza sulla configurabilità reato - Fondamento - Art. 8, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74» *n. 36 pag. 3178*

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Penale - Sentenza n. 26138 dell'8/07/2010: «PENALE TRIBUTARIO - Reati tributari - Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - Emissione di fatture tra società facenti capo ad un unico imprenditore - Dolo specifico - Far evadere i terzi - Fine di consentire a terzi l'evasione - Sussiste - Art. 8, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74 • PENALE TRIBUTARIO - Reati tributari - Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - Divergenza parziale tra il reale ed il rappresentato - Sussistenza del reato - Art. 8, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74 • PENALE TRIBUTARIO - Reati tributari - Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - Evasione d'imposta - È elemento del dolo specifico - Dolo specifico - Far evadere i terzi - Fine di consentire a terzi l'evasione - Irrilevanza che il terzo consegua effettivamente l'evasione - Art. 8, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74» *n. 36 pag. 3181*

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Penale - Sentenza n. 35453 del 01/10/2010: «PENALE TRIBUTARIO - Reati tributari - Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - Concorso di persone nei casi di emissione o utilizzazione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - Deroga alla punibilità del concorso di persone *ex art. 9* del D.Lgs. 74/2000 - Limiti - Caso di specie - Configurabilità del concorso nel reato fra consulente e cliente - Artt. 8 e 9, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74 - Art. 110 c.p.» *n. 36 pag. 3184*

SEZIONI UNITE PENALI

Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Penali - Sentenza n. 1235 del 19/01/2011: «PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Legge penale - Concorso di norme incriminatrici - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Repressione delle frodi comunitarie - Frodi carosello - Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - Truffa aggravata ai danni dello Stato - Concorso tra i reati di frode fiscale *ex artt. 2 e 8* D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 e di truffa aggravata ai sensi del n. 1 del comma secondo dell'art. 640 cod. pen. - Configurabilità - Esclusione - Rapporto di specialità - Sussistenza - Artt. 2 e 8, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74 - Art. 640, comma secondo, n. 1, c.p. • PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Legge penale - Concorso di norme incriminatrici - Reati contro il patrimonio - Truffa aggravata per

il conseguimento di erogazioni pubbliche - Reato di frode fiscale - Rapporto di specialità - Ipotesi in cui dalla condotta di frode fiscale derivi un profitto ulteriore e diverso rispetto all'evasione fiscale - Concorso materiale - Ammissibilità del concorso tra il delitto di truffa aggravata ai danni dello Stato (art. 640, comma secondo, n. 1, cod. pen.) e quelli di emissione (art. 2, D.Lgs. 74/2000) ed utilizzazione (art. 8, D.Lgs. 74/2000), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, di fatture per operazioni inesistenti - Condizioni • MISURE CAUTELARI - Personali - Disposizioni generali - Esigenze cautelari - Pluralità di indagati - Valutazione di pericolosità - Considerazioni complessive e generali - Possibilità - Esclusione • MISURE CAUTELARI - Personali - Disposizioni Generali - Scelta delle misure (criteri) - Necessità dell'applicazione della custodia cautelare - Motivazione - Reato associativo - Valutazione cumulativa della posizione di più indagati - Ammissibilità - Esclusione» n. 47 pag. 4048

CORTE COSTITUZIONALE

Corte Costituzionale - Sentenza n. 3 del 14/01/2010: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Notificazioni - Irreperibilità o rifiuto di ricevere copia dell'atto - Perfezionamento della notifica per il destinatario, secondo il diritto vivente, con la spedizione della raccomandata informativa, anziché con il ricevimento della stessa o, comunque, decorsi dieci giorni dalla relativa spedizione - Irragionevole bilanciamento tra gli interessi del notificante su cui ormai non gravano più i rischi connessi ai tempi del procedimento notificatorio e quelli del destinatario con conseguente violazione delle garanzie di difesa e di tutela del contraddittorio - Ingiustificata disparità di trattamento rispetto a fattispecie normativamente assimilabile - Illegittimità costituzionale *in parte qua* - Art. 140 c.p.c. - Artt. 3 e 24 Cost.» n. 2 pag. 211

CONSIGLIO DI PRESIDENZA DELLA GIUSTIZIA TRIBUTARIA

Delibera del Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria - prot. n. 13287/07/CDP seduta del 19/02/2008: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Sospensione dell'atto impugnato - Cartella di pagamento - Applicazione del comma 3 dell'art. 47 del Decreto Legislativo n. 546/1992 per la sospensione con decreto presidenziale provvisorio dell'esecuzione della cartella di pagamento fino alla pronuncia del Collegio - Possibilità - Art. 47, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» n. 11 pag. 950

CORTE DI GIUSTIZIA CE

Corte di Giustizia CE - Sezione III - Sentenza del 30/09/2010, Causa C-581/08: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Cessioni gratuite di beni - Omaggi - Campioni gratuiti di modico valore - Cessioni e prelievi ad uso dell'impresa per regali di scarso valore e campioni - Cessione gratuita dei propri prodotti a fini commerciali dell'impresa al fine di migliorarne la conoscenza e la diffusione presso gli utilizzatori attuali e potenziali - Nozione di «campioni» - Nozione di «regali di scarso valore» - Fattispecie - Distribuzione gratuita di registrazioni musicali a fini promozionali in *compact disc* (CD) - Distribuzione gratuita a donatori diversi aventi lo stesso datore di lavoro - Sesta direttiva IVA ora trasfusa nella Direttiva del Consiglio 28 novembre 2006, 2006/112/CE - Art. 5, n. 6, seconda frase, della sesta direttiva del Consiglio 17 maggio 1977, 77/388/CEE (redatta in termini analoghi a quelli dell'art. 16, n. 2, della Direttiva 112/2006/CE) - Artt. 2, commi 2, n. 4 e 3, lett. d) e 19, comma 3, lett. c), del DPR 26/10/1972, n. 633» ... n. 34 pag. 2963

Corte di Giustizia CE - Sezione III - Sentenza del 30/09/2010, Causa C-392/09: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Direttiva IVA - Regime delle detrazioni - Diritto a detrazione dell'IVA - Artt. 167, 168, 178 e 199 della Direttiva 2006/112/CE del 28/11/2006 (già Artt. 17, 18 e 21 della sesta direttiva 77/388/CEE) - Requisiti relativi al contenuto della fattura - Fatture irregolari - Perdita del diritto alla detrazione - Esclusione - Fattispecie - Normativa interna di riferimento - Artt. 19, e 21, del DPR 26/10/1972, n. 633» n. 37 pag. 3311

Corte di Giustizia CE - Sezione III - Sentenza del 22/12/2010, Causa C-277/09: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Direttiva IVA - Regime delle detrazioni - Diritto alla detrazione dell'IVA - Negazione per abuso del diritto - Configurabilità - Condizioni e presupposti - Unico scopo delle operazioni - Ottenimento di un vantaggio fiscale - Fondamento - Minor prelievo fiscale a causa di divergenze tra i regimi fiscali di due Stati membri - Configurabilità di un pratica abusiva - Esclusione - Caso di specie - Acquisti di veicoli e utilizzazione per operazioni di *leasing* effettuati nell'ambito di normali scambi commerciali - Art. 17, della sesta direttiva del Consiglio 17 maggio 1977, 77/388/CEE - Artt. 167 e 168, della Direttiva 2006/112/CE del 28/11/2006 - Normativa interna di riferimento - Art. 19, del DPR 26/10/1972, n. 633» n. 44 pag. 3952