



GLI INDICI DI “Finanza & Fisco”

2013

2013

DAL N. 1/2013 AL N. 29/2013
DAL 5/01/2013 AL 17/08/2013

per autori e cronologico

Si pubblica l'indice per autori e cronologico della rivista “Finanza & Fisco” Settimanale, dal numero 1 del 5/01/2013 al numero 29 del 17/08/2013.

INDICE PER AUTORI

ALVISE BULLO	5
ALVISE BULLO E FABRIZIO DOMINICI.....	5
VINCENZO D'AVANZO, PAOLA DE LUCIA E GIUSEPPE CONCORDIA	5
FABRIZIO DOMINICI	5
DONATELLA GIUGLIANO.....	5
VALERIO GIULIANI	5
EUGENIO GRIMALDI	5
GIANPIERO MADEO	6
GIANLUCA MARTANI	6

MANUELA NORCIA.....	6
MARCO ORLANDI	6
ELIA ORSI.....	6
GIOVAMBATTISTA PALUMBO E MARTINO VERRENGIA.....	6
GIOVANNI PAVESE	6
DEBORA RICCO	7
GIUSEPPE ROSSI	7
ANTONINO RUSSO.....	7

INDICE CRONOLOGICO

LEGISLAZIONE

LEGGI	8
DECRETI LEGGE	8
DECRETI MINISTERIALI - PROVVEDIMENTI E DELIBERAZIONI DELLE AGENZIE FISCALI ALTRI PROVVEDIMENTI E DELIBERAZIONI	9
<i>DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE</i>	9
<i>DELLA GIUSTIZIA</i>	9
<i>DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE</i>	9
DECRETI DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI	11
DECRETI LEGISLATIVI	11
COMUNICATI ISTAT	11

INTERPRETAZIONI - PRASSI

Interpretazioni ministeriali e delle agenzie fiscali

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	13
<i>CIRCOLARI</i>	13
<i>RISOLUZIONI</i>	13
AGENZIA DELLE ENTRATE	14
<i>CIRCOLARI</i>	14
<i>RISOLUZIONI</i>	17
COMUNICATI STAMPA	18
<i>AGENZIA DELLE ENTRATE</i>	18
<i>EQUITALIA</i>	18

ISTRUZIONI E MODULISTICA FISCALE 2013	18
AGENZIA DELLE DOGANE	19
<i>NOTE</i>	19
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	19
<i>CIRCOLARI</i>	19
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	19
<i>CIRCOLARI</i>	19
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	19
<i>CIRCOLARI</i>	19
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	20
<i>CIRCOLARI</i>	20
<i>NOTE</i>	20

Altre interpretazioni

COMITATO INTERREGIONALE DEI CONSIGLI NOTARILI DELLE TRE VENEZIE ..	20
CONSIGLIO NAZIONALE DEL NOTARIATO	20
CONSIGLIO NOTARILE DI MILANO	21
EQUITALIA	21
FONDAZIONE STUDI CONSULENTI DEL LAVORO	21
FONDAZIONE TELOS	21
ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA SOCIALE (INPS)	21
UNIONE NAZIONALE GIOVANI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI	22

GIURISPRUDENZA

COMMISSIONI TRIBUTARIE PROVINCIALI	23
COMMISSIONI TRIBUTARIE REGIONALI	28
COMMISSIONI TRIBUTARIE DI PRIMO GRADO	31
CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE	31
<i>SEZIONE III CIVILE</i>	31
<i>SEZIONE CIVILE TRIBUTARIA</i>	31
<i>SEZIONI UNITE CIVILI</i>	40
<i>SEZIONE LAVORO</i>	41
<i>SEZIONE III PENALE</i>	41

<i>SEZIONE IV PENALE</i>	42
CORTE COSTITUZIONALE	42
TRIBUNALI	42
<i>CIVILI</i>	42
<i>PENALI</i>	43

INDICE PER AUTORI

STUDI E ARTICOLI

ALVISE BULLO

“Vecchio” redditometro: il presupposto dello scostamento dei due anni tra onere della prova e motivazione dell’atto impositivo del singolo anno accertato n. 10 pag. 607

L’IRAP è dovuta sugli onorari da collegi sindacali e/o da consigli di amministrazione? n. 11 pag. 682

L’avviso di accertamento deve essere sottoscritto dal capo dell’Ufficio o da un funzionario delegato. Cosa può succedere in ipotesi di deposito della delega “fuori termine”? n. 28 pag. 2159

ALVISE BULLO E FABRIZIO DOMINICI

Accesso domiciliare e nei locali adibiti promiscuamente ad attività lavorativa e ad abitazione: autorizzazione del Procuratore della Repubblica, tutela differita ed invalidità derivata dell’avviso di accertamento in caso di illegittimità n. 2 pag. 102

Libri, registri e documenti non esibiti in sede di controllo fiscale: i presupposti per l’inutilizzabilità processuale o amministrativa n. 22 pag. 1598

VINCENZO D’AVANZO, PAOLA DE LUCIA E GIUSEPPE CONCORDIA

Mediazione civile obbligatoria e reclamo-mediazione previsto nel diritto tributario: istituti eterogenei con alcuni profili in comune n. 18 pag. 1228

FABRIZIO DOMINICI

Modulo RW: la legge Europea 2013 modifica gli obblighi sul monitoraggio fiscale n. 24 pag. 1780

DONATELLA GIUGLIANO

Brevi riflessioni a margine di un recente pronunciamento della Corte di Cassazione in tema di utilizzabilità delle intercettazioni telefoniche nel contenzioso tributario n. 21 pag. 1529

VALERIO GIULIANI

Il punto delle Entrate sulle detrazioni per le spese di interventi di efficienza energetica, di ristrutturazione edilizia e per l’acquisto di mobili ed elettrodomestici n. 27 pag. 2110

EUGENIO GRIMALDI

Aggiornamenti giurisprudenziali sulla sospensione giudiziale dell’esecuzione dell’atto tributario impugnato n. 8 pag. 528

GIANPIERO MADEO

Appello nel processo tributario: l'accoglimento della censura di erroneità della dichiarazione di inammissibilità del ricorso in primo grado, che non prevede la rimessione, consente il "riesame" del merito. Ma l'appellante deve riproporre gli originali motivi di ricorso n. 21 pag. 1541

GIANLUCA MARTANI

Le novità del modello IRAP 2013 n. 3 pag. 152

MANUELA NORCIA

Rivalutazione dei valori delle partecipazioni in società non quotate e dei terreni. Quale riedizione va dichiarata in Unico 2013? n. 20 pag. 1423

Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità: le modalità di scomputo in Unico 2013 delle ritenute subite n. 24 pag. 1776

MARCO ORLANDI

La rinuncia da parte dei soci di crediti derivanti da lavoro (TFM amministratori) e da fornitura n. 16 pag. 1054

La compensazione dei debiti tributari con i crediti verso la pubblica amministrazione n. 22 pag. 1592

ELIA ORSI

La rettifica della detrazione IVA n. 6 pag. 335

Sulla proroga per l'approvazione del bilancio oltre i 120 giorni dalla fine dell'esercizio n. 7 pag. 420

L'interpello delle società di comodo per perdita sistematica n. 10 pag. 588

Società di comodo: la causa di esclusione della presenza di almeno dieci dipendenti nel biennio n. 11 pag. 673

Società di comodo: la disapplicazione conseguente all'impegno alla cancellazione della società in liquidazione n. 14 pag. 869

Servizi cd. "generici" internazionali (Ue ed extra-Ue) resi o ricevuti: il momento di effettuazione dell'operazione ai fini IVA alla luce della circolare n. 16/E del 2013 n. 20 pag. 1414

Chi è la controparte processuale nel caso di impugnazione del diniego avverso l'istanza di interpello? La giurisprudenza di merito a confronto n. 21 pag. 1507

Società di comodo e studi di settore: la rilevanza del margine operativo lordo (Mol) n. 23 pag. 1686

GIOVAMBATTISTA PALUMBO E MARTINO VERRENGIA

Acquisto di autovetture usate: requisiti per l'applicazione del regime del margine e responsabilità anti frode nel recente pensiero della Corte di Cassazione e della Corte Ue n. 5 pag. 268

GIOVANNI PAVESE

La nuova certificazione degli utili e dei proventi equiparati n. 1 pag. 17

DEBORA RICCO

Regime fiscale di “vantaggio” per l’imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità: il nuovo quadro LM di Unico PF 2013	n. 1 pag. 7
Le principali novità del Modello Unico PF 2013	n. 2 pag. 91
Modalità di utilizzo delle perdite pregresse e di periodo nei Modelli Unico 2013.....	n. 5 pag. 253
Ritenute, detrazioni ed altri crediti d’imposta: i trasferimenti tra società o associazioni partecipate e soci o associati	n. 7 pag. 428
Le novità per gli immobili nei modelli di dichiarazione 2013: dall’IMU, alla cedolare secca, agli interventi di recupero del patrimonio edilizio	n. 12 pag. 775
L’aiuto alla crescita economica nei Modelli Unico 2013	n. 14 pag. 856
Le detrazioni per familiari a carico nel Modello Unico PF 2013	n. 18 pag. 1221
Modalità e termini di presentazione del Modello Unico 2013	n. 23 pag. 1675

GIUSEPPE ROSSI

Come difendersi con le controdeduzioni avverso l’appello principale	n. 1 pag. 23
Alla sospensione amministrativa e alla sospensione giudiziale della riscossione si aggiunge la sospensione legale “immediata” dell’attività di riscossione	n. 3 pag. 164
Autotutela: cenni sull’istituto e applicazione in sede di mediazione tributaria	n. 6 pag. 343
La giurisprudenza pregressa sull’accertamento da redditometro del reddito e nuovi orientamenti anche in relazione alla portata della novella normativa del D.L. n. 78/2010	n. 8 pag. 505
Applicazione retroattiva della “revisione” del redditometro, potere di disapplicazione dei DD.MM. di approvazione degli indici ed efficacia probatoria delle dichiarazioni sostitutive di atto notorio: il contributo ermeneutico offerto dalla giurisprudenza	n. 12 pag. 784
Potere impositivo delle Segreterie delle C.T. in tema di contributo unificato e sindacato del giudice tributario	n. 16 pag. 1063
Responsabilità aggravata ex art. 96 del c.p.c. per i danni da pretesa impositiva “temeraria”: la giurisdizione spetta al giudice tributario	n. 17 pag. 1138
Semplificazione e censurabilità della motivazione della sentenza tributaria	n. 20 pag. 1408
Appello non depositato presso la segreteria del primo giudice che ha pronunciato la sentenza impugnata: brevi spunti ricostruttivi a margine di recenti pronunce della giurisprudenza	n. 28 pag. 2145

ANTONINO RUSSO

Agente della riscossione ubicato in provincia diversa da quella dell’impositore: problematiche processuali	n. 19 pag. 1369
“Sovrafatturazione” e “falsa fatturazione”: casi di rilevanza penale per l’utilizzatore	n. 28 pag. 2177
L’omessa dichiarazione IVA e la responsabilità penale esclusiva del contribuente	n. 29 pag. 2243

L'INDICE CRONOLOGICO

LEGISLAZIONE

LEGGI

Legge 06/06/2013, n. 64: «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, recante disposizioni urgenti per il pagamento dei debiti scaduti della pubblica amministrazione, per il riequilibrio finanziario degli enti territoriali, nonché in materia di versamento di tributi degli enti locali. Disposizioni per il rinnovo del Consiglio di presidenza della giustizia tributaria» **n. 17 pag. 1177**

Legge 03/08/2013, n. 90: «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 4 giugno 2013, n. 63, recante disposizioni urgenti per il recepimento della Direttiva 2010/31/UE del Parlamento europeo e del Consiglio del 19 maggio 2010, sulla prestazione energetica nell'edilizia per la definizione delle procedure d'infrazione avviate dalla Commissione europea, nonché altre disposizioni in materia di coesione sociale» *coordinato con la sintesi degli interventi* **n. 25 pag. 1868**

Legge 06/08/2013, n. 97: «Disposizioni per l'adempimento degli obblighi derivanti dall'appartenenza dell'Italia all'Unione europea - Legge europea 2013» *coordinato con la sintesi degli interventi e la relazione illustrativa* **n. 25 pag. 2013**

Legge 09/08/2013, n. 98: «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 21 giugno 2013, n. 69, recante disposizioni urgenti per il rilancio dell'economia» *coordinato con la sintesi degli interventi* **n. 26 pag. 1940**

Legge 09/08/2013, n. 99: «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 28 giugno 2013, n. 76, recante primi interventi urgenti per la promozione dell'occupazione, in particolare giovanile, della coesione sociale, nonché in materia di Imposta sul valore aggiunto (IVA) e altre misure finanziarie urgenti» *coordinato con la sintesi delle disposizioni più rilevanti sul lavoro, Fisco e società* **n. 27 pag. 2042**

Legge 07/10/2013, n. 112: «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 8 agosto 2013, n. 91, recante disposizioni urgenti per la tutela, la valorizzazione e il rilancio dei beni e delle attività culturali e del turismo» *coordinato con la guida alle disposizioni su autorizzazioni paesaggistiche, restauratori e di carattere fiscale* **n. 29 pag. 2279**

DECRETI LEGGE

Decreto Legge 08/04/2013, n. 35, conv., con mod., dalla Legge 06/06/2013, n. 64: «Disposizioni urgenti per il pagamento dei debiti scaduti della pubblica amministrazione, per il riequilibrio finanziario degli enti territoriali, nonché in materia di versamento di tributi degli enti locali. Disposizioni per il rinnovo del Consiglio di presidenza della giustizia tributaria» *coordinato con la sintesi degli interventi* **n. 17 pag. 1177**

Decreto Legge 21/05/2013, n. 54: «Interventi urgenti in tema di sospensione dell'imposta municipale propria, di rifinanziamento di ammortizzatori sociali in deroga, di proroga in materia di lavoro a tempo determinato presso le pubbliche amministrazioni e di eliminazione degli stipendi dei parlamentari membri del Governo» *coordinato con la relazione illustrativa e tecnica* **n. 14 pag. 896**

Decreto Legge 04/06/2013, n. 63: «Disposizioni urgenti per il recepimento della Direttiva 2010/31/UE del Parlamento europeo e del Consiglio del 19 maggio 2010, sulla prestazione energetica nell'edilizia per la definizione delle procedure d'infrazione avviate dalla Commissione europea, nonché altre disposizioni in materia di coesione sociale» *coordinato con la relazione illustrativa e tecnica* **n. 16 pag. 1117**

Decreto Legge 04/06/2013, n. 63, conv., con mod., dalla Legge 03/08/2013, n. 90: «Disposizioni urgenti per il recepimento della Direttiva 2010/31/UE del Parlamento europeo e del Consiglio del 19 maggio 2010, sulla prestazione energetica nell'edilizia per la definizione delle procedure d'infrazione avviate dalla Commissione europea, nonché altre disposizioni in materia di

coesione sociale» *coordinato con la sintesi degli interventi* n. 25 pag. 1868

Decreto Legge 21/06/2013, n. 69: «Disposizioni urgenti per il rilancio dell'economia» *coordinato con la relazione illustrativa* n. 18 pag. 1235

Decreto Legge 21/06/2013, n. 69, conv., con mod., dalla Legge 09/08/2013, n. 98: «Disposizioni urgenti per il rilancio dell'economia» *coordinato con la sintesi degli interventi* n. 26 pag. 1940

Decreto Legge 28/06/2013, n. 76: «Primi interventi urgenti per la promozione dell'occupazione, in particolare giovanile, della coesione sociale, nonché in materia di Imposta sul valore aggiunto (IVA) e altre misure finanziarie urgenti» *coordinato con la sintesi degli interventi e la relazione illustrativa* n. 19 pag. 1321

Decreto Legge 28/06/2013, n. 76, conv., con mod., dalla Legge 09/08/2013, n. 99: «Primi interventi urgenti per la promozione dell'occupazione, in particolare giovanile, della coesione sociale, nonché in materia di Imposta sul valore aggiunto (IVA) e altre misure finanziarie urgenti» *coordinato con la sintesi delle disposizioni più rilevanti sul lavoro, Fisco e società* n. 27 pag. 2042

Decreto Legge 08/08/2013, n. 91, conv., con mod., dalla Legge 07/10/2013, n. 112: «Disposizioni urgenti per la tutela, la valorizzazione e il rilancio dei beni e delle attività culturali e del turismo» *coordinato con la guida alle disposizioni su autorizzazioni paesaggistiche, restauratori e di carattere fiscale* n. 29 pag. 2279

Decreto Legge 31/08/2013, n. 102: «Disposizioni urgenti in materia di IMU, di altra fiscalità immobiliare, di sostegno alle politiche abitative e di finanza locale, nonché di cassa integrazione guadagni e di trattamenti pensionistici» *coordinato con la relazione illustrativa* n. 19 pag. 1321

Decreto-Legge 12/09/2013, n. 104: «Misure urgenti in materia di istruzione, università e ricerca» *coordinato con la guida alle disposizioni di carattere fiscale e le relazioni governative* n. 27 pag. 2100

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 n. 261 del 28/12/2012: «Regolamento concernente i casi e le modalità di revoca, dimissioni e risoluzione consensuale dell'incarico di revisione legale, in attuazione dell'articolo 13, comma 4, del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39» n. 1 pag. 68

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 16 dell'8/01/2013: «Regolamento concernente la gestione della «Sezione dei revisori inattivi», in attuazione dell'articolo 8, comma 2, del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39» n. 1 pag. 76

della Giustizia

Decreto del Ministero della Giustizia n. 34 dell'8/02/2013: «Regolamento in materia di società per l'esercizio di attività professionali regolamentate nel sistema ordinistico, ai sensi dell'articolo 10, comma 10, della legge 12 novembre 2011, n. 183» n. 8 pag. 562

dell'Agenzia delle Entrate

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 15/01/2013: «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 2013 da parte dei soggetti che si avvalgono dell'assistenza fiscale» n. 4 pag. 3

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 31/01/2013: «Approvazione del modello di dichiarazione "Unico 2013-PF", con le relative istruzioni, che le persone fisiche devono presentare nell'anno 2013, per il periodo d'imposta 2012, 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 2012 e della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica da utilizzare per il periodo d'imposta 2012, 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. 9 pag. 3**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 31/01/2013: «Approvazione del modello di dichiarazione "Unico 2013-SP", con le relative istruzioni, che le società semplici, in nome collettivo, in accomandita semplice ed equiparate devono presentare nell'anno 2013 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 2012. Approvazione della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica da utilizzare per il periodo d'imposta 2012» **n. 13 pag. 4**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 22/02/2013: «Modalità e termini di attuazione delle disposizioni contenute nell'articolo 16, commi 1, 2 e 4-bis del decreto 31 maggio 1999, n. 164, modificato dal decreto 7 maggio 2007, n. 63. Approvazione del modello "Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle entrate", con le relative istruzioni e specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati» **n. 3 pag. 224**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 01/03/2013: «Imposta sulle transazioni finanziarie di cui all'articolo 1, comma 491, legge 24 dicembre 2012, n. 228. Individuazione degli Stati o territori con i quali non sono in vigore accordi per lo scambio di informazioni e per l'assistenza al recupero crediti ai sensi dell'articolo 19, comma 4, terzo periodo, decreto del Ministro dell'economia e finanze del 21 febbraio 2013» **n. 3 pag. 235**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 04/03/2013: «Fissazione della misura degli interessi di mora per ritardato pagamento delle somme iscritte a ruolo ai sensi dell'articolo 30 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602» **n. 3 pag. 238**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 05/03/2013: «Modifica della cartella di pagamento, ai sensi dell'art. 25 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602» **n. 3 pag. 240**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 20/03/2013: «Approvazione dei fogli avvertenze della cartella di pagamento relativa ai ruoli del settore Territorio, ai sensi dell'art. 25 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602» **n. 6 pag. 366**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 25/03/2013: «Disposizioni di attuazione dell'articolo 11, commi 2 e 3, del decreto-legge 6 dicembre 2011 n. 201, convertito, con modificazioni dalla legge 22 dicembre 2011 n. 214, "Modalità per la comunicazione integrativa annuale all'archivio dei rapporti finanziari"» **n. 6 pag. 372**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 25/03/2013: «Modalità e termini di comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati relativi ai beni dell'impresa concessi in godimento a soci o familiari, ai sensi dell'articolo 2, comma 36-sexiesdecies, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148. Modifiche al provvedimento del 16 novembre 2011» **n. 6 pag. 381**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 02/04/2013: «Modifiche al decreto dirigenziale 31 luglio 1998, concernente modalità tecniche di trasmissione telematica delle dichiarazioni e dei contratti di locazione e di affitto da sottoporre a registrazione, nonché di esecuzione telematica dei pagamenti» **n. 8 pag. 558**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 27/05/2013: «Approvazione di n. 205 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, e della modifica dei modelli di comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'individuazione degli indicatori di normalità economica, da utilizzare per il periodo di imposta 2012» **n. 16 pag. 1085**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 05/07/2013: «Approvazione della differenziazione dei termini di accesso al regime premiale, previsto ai commi da 9 a 13 del decreto legge n. 201 del 2011 e della modifica della modulistica relativa agli studi di settore» **n. 20 pag. 1433**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 10/07/2013: «Approvazione dei modelli di domanda per il rimborso, l'esonero dall'imposta italiana o l'applicazione dell'aliquota ridotta sui redditi corrisposti a soggetti non residenti in forza delle Convenzioni contro le doppie imposizioni sui redditi, della direttiva del Consiglio 90/435/CEE del 23 luglio 1990 (direttiva "madrefiglia") e della direttiva del Consiglio 2003/49/CE del 3 giugno 2003 (direttiva "interessi e canoni"), nonché approvazione del modello di attestato di residenza fiscale per i soggetti residenti» **n. 20 pag. 1443**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 29/07/2013: «Approvazione del modello di opzione per l'imponibilità IVA dei contratti di locazione e delle relative specifiche tecniche per la trasmissione telematica» **n. 23 pag. 1741**

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 29/07/2013: «Modalità di utilizzo del servizio di consultazione del “Cassetto fiscale delegato” da parte degli intermediari, di cui all’art. 3, comma 3 del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322» **n. 28 pag. 2198**

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 31/07/2013: «Modifiche al Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 10 giugno 2009, concernente l’adeguamento dei servizi telematici alle prescrizioni del Garante per la protezione dei dati personali di cui al Provvedimento 18 settembre 2008. Nuova modalità di presentazione della domanda di abilitazione al servizio telematico *Entratel* e delle istanze di variazione dell’utenza» **n. 28 pag. 2205**

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 02/08/2013: «Definizione delle modalità tecniche e dei termini relativi alla comunicazione all’Anagrafe tributaria delle operazioni rilevanti ai fini dell’imposta sul valore aggiunto di cui all’articolo 21 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, come modificato dall’articolo 2, comma 6, del decreto-legge 2 marzo 2012, n. 16, convertito dalla legge 26 aprile 2012, n. 44. Comunicazione delle operazioni di cui all’art. 3, comma 2-*bis* del decreto-legge del 2 marzo 2012 n. 16 convertito, con modificazioni, dalla legge 26 aprile 2012, n. 44» **n. 24 pag. 1812**

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 02/08/2013: «Modalità e termini di comunicazione all’Anagrafe tributaria, ai sensi dell’articolo 7, dodicesimo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605, dei dati relativi ai soci o familiari dell’imprenditore che effettuano finanziamenti o capitalizzazioni nei confronti dell’impresa. Attuazione dell’articolo 2, comma 36-*septiesdecies*, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito dalla legge 14 settembre 2011, n. 148» **n. 24 pag. 1838**

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 02/08/2013: «Modalità e termini di comunicazione all’Anagrafe tributaria dei dati relativi ai beni dell’impresa concessi in godimento a soci o familiari, ai sensi dell’articolo 2, comma 36-*sexiesdecies*, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148» **n. 24 pag. 1844**

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 22/08/2013: «Termini e modalità applicative per adempiere agli obblighi di dichiarazione dei redditi di cui all’articolo 13, comma 1, lettera *b*), del decreto del Ministro delle finanze 31 maggio 1999 n. 164, in assenza di un sostituto d’imposta tenuto a effettuare il conguaglio, ai sensi dell’articolo 51-*bis*, comma 4, del decreto-legge 21 giugno 2013, n. 69, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 agosto 2013, n. 98, pubblicata nel Supplemento Ordinario alla *Gazzetta Ufficiale* del 20 agosto 2013» **n. 23 pag. 1756**

DECRETI DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI

Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 26/04/2013: «Differimento per l’anno 2013, del termine per la presentazione delle dichiarazioni modello 730/2013 ai sostituti d’imposta» **n. 10 pag. 660**

Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 13/06/2013: «Differimento, per l’anno 2013, dei termini di effettuazione dei versamenti dovuti dai soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati elaborati gli studi di settore» **n. 17 pag. 1213**

DECRETI LEGISLATIVI

Decreto Legislativo n. 123 del 22/06/2012: «Attuazione della direttiva 2009/109/CE, che modifica le direttive 77/91/CEE, 78/855/CEE e 82/891/CEE e la direttiva 2005/56/CE per quanto riguarda gli obblighi in materia di relazioni e di documentazione in caso di fusioni e scissioni» **n. 22 pag. 1657**

COMUNICATI ISTAT

Indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati relativi al mese di febbraio 2013, che si pubblicano ai sensi dell’art. 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell’art. 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) n. 5 pag. 326

Indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati relativi al mese di marzo 2013, che si pubblicano ai sensi dell’art. 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell’art. 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) n. 10 pag. 662

Indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati relativi al mese di luglio 2013, che si pubblicano ai sensi dell'art. 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'art. 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica)n. 23 pag. 1756

INTERPRETAZIONI - PRASSI

INTERPRETAZIONI MINISTERIALI E DELLE AGENZIE FISCALI

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

CIRCOLARI

Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento delle finanze - n. 1 DF del 29/04/2013: «TARES (Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi) - IMU (Imposta municipale propria) - Modifiche alla disciplina recate dall'art. 10 del DL 08/04/2013, n. 35 - Facoltà di intervenire sul numero delle rate della Tares e sulla scadenza delle stesse, limitatamente al 2013 - Termine di presentazione della dichiarazione IMU - Unificazione del termine per la presentazione al 30 giugno - Effetti sull'applicazione delle norme in materia di ravvedimento *ex art.* 13 del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472 - Disposizioni per l'efficacia costitutiva della pubblicazione sul sito del MEF delle delibere di approvazione delle aliquote e della detrazione IMU - Artt. 13 e 14 del DL 06/12/2011, n. 201, conv., con mod., dalla L 22/12/2011, n. 214 - DM 30/10/2012» **n. 11 pag. 756**

Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento delle finanze - n. 2 DF del 23/05/2013: «IMU (Imposta municipale propria) - Modifiche alla disciplina recate dall'art. 10, comma 4, lett. *b*), del DL 08/04/2013, n. 35, in corso di conversione e dall'art. 1 del DL 21/05/2013, n. 54 in corso di conversione - Sospensione dell'IMU sulle abitazioni principali (ad esclusione di quelle signorili, delle ville, dei castelli e delle dimore storiche, e relative pertinenze) e sui terreni agricoli e fabbricati rurali strumentali - Quesiti in materia di pagamento della prima rata dell'imposta relativa all'anno 2013 - Art. 13, del DL 06/12/2011, n. 201, conv., con mod., dalla L 22/12/2011, n. 214» **n. 14 pag. 908**

Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - n. 34 del 07/08/2013: «REVISORI LEGALI - Prima formazione registro - Aggiornamento ed integrazione del contenuto informativo del vecchio registro dei revisori contabili con modalità telematiche - Modalità di comunicazione dei dati relativi agli incarichi (durata, corrispettivi) - Criteri per la qualificazione di "revisore attivo" - Determina del Ragioniere Generale dello Stato del 21 giugno 2013 - DM 20/06/2012, n. 145» **n. 25 pag. 1922**

RISOLUZIONI

Risoluzione del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento delle finanze n. 3 DF del 04/03/2013: «IMU (Imposta municipale propria) - Esenzione per gli immobili utilizzati dagli enti non commerciali - Art. 7 del Regolamento 19 novembre 2012, n. 200 - Termine del 31 dicembre 2012 per l'Adeguamento dello statuto e dell'atto costitutivo - Perentorietà del termine - Esclusione - Ragioni - Requisiti generali per lo svolgimento delle attività con modalità non commerciali delle attività istituzionali previsti dall'art. 3 del Regolamento n. 200 del 2012 - Integrazione con i requisiti di carattere soggettivo già previsti dalla lett. *i*), comma 1, dell'art. 7 del D.Lgs. n. 504 del 1992 - Necessità - Art. 13, del DL 06/12/2011, n. 201, conv., con mod., dalla L 22/12/2011, n. 214 - Art. 7, comma primo, lett. *i*), del D.Lgs. 30/12/1992, n. 504 - Art. 91-*bis*, del DL 24/01/2012, n. 1, conv., con mod., dalla L 24/03/2012, n. 27 - DM 19/11/2012, n. 200» **n. 3 pag. 200**

Risoluzione del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento delle finanze n. 4 DF del 04/03/2013: «IMU (Imposta municipale propria) - Esenzione per gli immobili utilizzati direttamente dagli enti non commerciali - Immobili concessi in comodato - Immobile posseduto da un ente non commerciale concesso in comodato a un altro ente non commerciale per lo svolgimento di una delle attività di cui al comma 1, lett. *i*), dell'art. 7 del D.Lgs. n. 504/92 - Applicazione dell'esenzione - Possibilità - Fondamento - Ragioni - Art. 13, del DL 06/12/2011, n. 201, conv. dalla L 22/12/2011, n. 214 - Art. 7, comma primo, lett. *i*), del D.Lgs. 30/12/1992, n. 504 - Art. 59, comma 1, del D.Lgs 15/12/1997, n. 446 - Art. 73, comma 1, lett. *c*), del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 3 pag. 203**

Risoluzione del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento delle finanze n. 5 DF del 28/03/2013: «IMU (Imposta municipale propria) - Modifiche recate dall'art. 1, comma 380, della L 24/12/2012, n. 228 - Quesiti in materia di pubblicazione delle deliberazioni concernenti le aliquote, di pagamento della prima rata dell'imposta e di assegnazione della casa coniugale - Art. 13, del DL 06/12/2011, n. 201, conv., con mod., dalla L 22/12/2011, n. 214» **n. 7 pag. 475**

Risoluzione del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento delle finanze n. 6 DF del 28/03/2013: «IMU (Imposta municipale propria) - Termine di presentazione della dichiarazione IMU concernente i fabbricati classificabili nel gruppo catastale D, non iscritti in catasto, ovvero iscritti, ma senza attribuzione di rendita, interamente posseduti da imprese e distintamente contabilizzati - Art. 13, del DL 06/12/2011, n. 201, conv., con mod., dalla L 22/12/2011, n. 214 - DM 30/10/2012» **n. 7 pag. 479**

Risoluzione del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento delle finanze n. 8 DF del 22/07/2013: «IMU (Imposta municipale propria) - Base imponibile - Immobili inquadrati nella cd. categorie fittizie (F1 = area urbana, F2 = unità collabenti, F3 = unità in corso di costruzione, F4 = unità in corso di definizione ed F5 = lastrico solare) - Determinazione ai sensi dell'art. 5, commi 1, 3, 5 e 6 del D.Lgs. n. 504 del 1992, e dell'art. 13, commi 4 e 5 del DL n. 201 del 2011 - Criteri - Caso di specie - Fase di costruzione di un impianto fotovoltaico da asservire all'efficientamento energetico di un immobile - Fase di costruzione - Autonoma imponibilità - Esclusione - Art. 13, del DL 06/12/2011, n. 201, conv. dalla L 22/12/2011, n. 214 - Art. 2, comma 1, lett. a), del D.Lgs. 30/12/1992, n. 504» **n. 22 pag. 1646**

AGENZIA DELLE ENTRATE

CIRCOLARI

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 1 E del 15/02/2013: «RISPOSTE AI QUESITI 2013 - Profili interpretativi sull'applicazione delle più recenti novità normative emersi nel corso di incontri con la stampa specializzata» **n. 1 pag. 38**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 2 E del 01/03/2013: «RESPONSABILITÀ PER LE OBBLIGAZIONI TRIBUTARIE - SANZIONI - Responsabilità solidale negli appalti di opere e servizi - Responsabilità dell'appaltatore per il versamento all'Erario delle ritenute fiscali sui redditi di lavoro dipendente e dell'IVA dovuta dal subappaltatore in relazione alle prestazioni effettuate nell'ambito del contratto - Decorrenza degli effetti della nuova disciplina in caso rinnovo del contratto successivamente al 12 agosto 2012 - Ambito oggettivo di applicazione - Adempimenti per l'esonero dell'impresa appaltatrice dalla responsabilità solidale - Adempimenti per la non applicazione delle sanzioni al committente - Certificazione idonea ad attestare la regolarità dei versamenti delle ritenute e dell'IVA - Asseverazioni prestate dai CAF Imprese e dai professionisti abilitati - Dichiarazione sostitutiva resa ai sensi del DPR n. 445 del 2000 con cui l'appaltatore/subappaltatore attesta l'avvenuto adempimento degli obblighi richiesti - Attestazione della regolarità fiscale in ipotesi di cessione del credito a terzi - Art. 35, commi 28, 28-bis e 28-ter, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 248 - Art. 13-ter del DL 22/06/2012, n. 83, conv., con mod., dalla L 07/08/2012, n. 134 - Art. 1655 del c.c.» **n. 2 pag. 143**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 3 E del 04/03/2013: «IMPOSTE SUI REDDITI - Società di comodo - Società non operative - Società in perdita sistematica - Società di capitali (società per azioni, società a responsabilità limitata e società in accomandita per azioni) e soggetti assimilati - Società ed enti soggetti passivi Ires - Maggiorazione di 10,5 dell'IRES - Modalità di applicazione - Art. 30, della L 23/12/1994, n. 724 - Provvedimento 14/02/2008, prot. n. 23681 - Modifiche alla disciplina - Art. 2, commi da 36-quinquies a 36-duodecies del DL 13/08/2011, n. 138, conv., con mod., dalla L 14/09/2011, n. 148 - Provvedimento 11/06/2012, prot. n. 87956» **n. 3 pag. 181**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 4 E del 06/03/2013: «IMPOSTE SUI REDDITI - Regimi di imposizione sostitutiva - Strumenti di finanziamento per le imprese - Cambiali finanziarie - Obbligazioni e titoli similari - Interessi delle cambiali finanziarie e delle obbligazioni - Deducibilità - Condizioni - Modifiche alla disciplina - Ritenuta alla fonte per talune obbligazioni e titoli similari - Ambito di applicazione dell'imposta sostitutiva di cui al D.Lgs. n. 239 del 1996 - Esenzione dal Bollo per le cambiali finanziarie dematerializzate - Regime fiscale degli interessi delle obbligazioni partecipative subordinate - Regime fiscale dei *project bond* - Artt. 1 e 32, del DL 22/06/2012, n. 83, conv., con mod., dalla L 07/08/2012, n. 134 - Art. 36, del DL 18/10/2012, n. 179, conv., con mod., dalla L 17/12/2012, n. 221 - Art. 1 del D.Lgs. 01/04/1996, n. 239 - Art. 3, comma 115, della L 28/12/1995, n. 549 - Art. 96, del DPR 22/12/1986, n. 917 - DPR 26/10/1972, n. 642» **n. 3 pag. 188**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 5 E del 11/03/2013: «IMPOSTE SUI REDDITI - IRPEF - Redditi dei fabbricati - Determinazione dei redditi degli immobili - Redditi dei fabbricati - Tassazione ordinaria e cedolare secca - Introduzione della nuova imposta sugli immobili (IMU) - Rapporti tra l'IMU e le imposte sui redditi o sostitutive - Esclusione, dalla base imponibile dell'IRPEF, del reddito fondiario prodotto dagli immobili non affittati o non locati soggetti a IMU - Indeducibilità dell'IMU - Redditi sostituiti e redditi non sostituiti - Ipotesi in cui l'effetto di sostituzione non opera in quanto gli immobili non producono redditi fondiari - Ipotesi di esonero dall'obbligo di presentazione della dichiarazione dei redditi - Art. 13, del DL 06/12/2011, n. 201, conv. dalla L 22/12/2011, n. 214 - Artt. 8 e 9, del D.Lgs. 14/03/2011, n. 23 - Artt. 3, comma 3, 10, comma 3-bis, 11, comma 2-bis e 37 del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 5 pag. 317**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 7 E del 29/03/2013: «IRES (Imposta sul reddito delle società) - Plusvalenze da realizzo delle partecipazioni - *Participation exemption (Pex)* - Plusvalenze esenti - Ulteriori chiarimenti - Art. 87, del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 7 pag. 436**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 8 E del 03/04/2013: «IMPOSTE SUI REDDITI - Oneri fiscali - Irap determinata ai sensi degli artt. 5, 5-bis, 6, 7 e 8 del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446, relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato, al netto delle deduzioni - Deduzione dall'IRPEF/IRES dell'IRAP relativa alle spese per il personale dipendente e assimilato - Rimborso delle maggiori imposte sui redditi (Irap e Ires) versate per effetto della mancata deduzione dell'Irap relativa alle spese per il personale dipendente e assimilato - Modalità - Art. 2, del DL 06/12/2011, n. 201, conv., con mod., dalla L 22/12/2011, n. 214 -

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 17 dicembre 2012 - Art. 99, del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 7 pag. 462**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 9 E del 24/04/2013: «IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Regime fiscale applicabile alle associazioni sportive dilettantistiche e alle società sportive dilettantistiche senza fine di lucro - Risposte ai quesiti - Adempimenti contabili - Violazione degli obblighi - Conseguenze - Sanzioni tributarie applicabili - Art. 9, comma 3, del DPR 30/12/1999, n. 544 - DM 11/02/1997 - Art. 25 della L 13/05/1999, n. 133 e relativo regolamento di attuazione DM 26/11/1999, n. 473 - L 16/12/1991, n. 398 - Art. 9 del D.Lgs. 18/12/1997, n. 471 - Obblighi statuari concernenti la democraticità e l'uguaglianza dei diritti di tutti gli associati - Violazione - Conseguenze - Rilevanza nella disapplicazione del regime fiscale di cui alla legge n. 398 del 1991 - Art. 90, comma 18, della L 27/12/2002, n. 289» **n. 10 pag. 642**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 11 E del 30/04/2013: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di lavoro dipendente - Misure sperimentali per l'incremento della produttività del lavoro - Imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionale e comunale pari al 10% - Applicazione nel periodo 1° gennaio-31 dicembre 2013 - Art. 1, comma 481, della L 24/12/2012, n. 228 - DPCM 22/01/2013 - Art. 2, del DL 27/05/2008, n. 93, conv., con mod., dalla L 24/07/2008, n. 126 - Art. 51, del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 10 pag. 648**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 12 E del 03/05/2013: «NOVITÀ FISCALI - Legge di stabilità 2013 e Decreto-Legge "Crescita 2.0" - DL 18/10/2012, n. 179, convertito, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, della L 17/12/2012, n. 221, recante «Ulteriori misure urgenti per la crescita del Paese» - L 24/12/2012, n. 228, recante «Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di stabilità 2013)» - Primi chiarimenti» **n. 11 pag. 717**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 13 E del 09/05/2013: «IMPOSTE SUI REDDITI - IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - CEDOLARE SECCA - IMU - IVIE - Detrazione d'imposta del 50 per cento (ex 36 per cento) delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione - Art. 1, della L 27/12/1997, n. 449 - Art. 16-bis, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 02/11/2011 - Detrazione del 55 per cento per interventi di riqualificazione energetica degli edifici - Art. 1, commi da 344 a 349, della L 27/12/2006, n. 296 - DM 19/02/2007 - Altre detrazioni - Spese per la frequenza dei corsi di laurea in teologia - Determinazione della detrazione - Misura stabilita per i corsi di laurea a indirizzo umanistico tenuti presso l'Università statale italiana più vicina al domicilio fiscale - Detrazione interessi passivi per mutuo per costruzione dell'abitazione principale - Fatture di spesa non cointestate - Possibilità di attestare sulle fatture che le spese di costruzione sono state sostenute al 50 per cento da ciascun coniuge - Spese per la frequenza delle "sezioni primavera" - Spese detraibili nella considerazione che le suddette sezioni assolvono alla medesima funzione degli asili nido - Cedolare secca - Regime transitorio - Applicazione della cedolare secca in dichiarazione e revoca dell'opzione - Mancata applicazione della cedolare secca nella dichiarazione relativa al periodo di imposta 2011 - Sanabilità - Rapporto tra IMU e imposte sui redditi - Immobili inagibili - Obblighi dichiarativi - IVIE - Decorrenza - Obblighi dichiarativi - Rapporto tra incentivo per il rientro dei lavoratori e contributo di solidarietà» **n. 12 pag. 831**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 16 E del 21/05/2013: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Prestazioni di servizi - Prestazioni di servizi generiche rese/ricevute a/da soggetti passivi non stabiliti in Italia - Momento di effettuazione delle prestazioni - Momento di ultimazione - Obblighi strumentali ai fini IVA - Integrazione e registrazione della fattura - Emissione e registrazione dell'autofattura - Risposte a questioni particolari attinenti al settore delle telecomunicazioni - Art. 6, sesto comma del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 17 del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 8, comma 2, della L 15/12/2011, n. 217» **n. 14 pag. 916**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 17 E del 29/05/2013: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Reddito di lavoro autonomo - Determinazione - Leasing - Deduzione dei canoni - Modifiche alla disciplina - Deduzione di canoni relativi ai contratti di leasing stipulati dal 29 aprile 2012 - Eliminazione della condizione della durata minima contrattuale - Esemplicazioni numeriche - Trattamento fiscale dei canoni non ancora dedotti alla scadenza del contratto - Determinazione della quota di interessi passivi impliciti - Determinazione della parte della quota capitale riferibile all'area nell'ipotesi di leasing immobiliare - Disciplina per i lavoratori autonomi - Riflessi ai fini IRAP - Art. 4-bis, del DL 02/03/2012, n. 16, conv., con mod., dalla L 26/04/2012, n. 44 - Art. 54 e 102, del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 16 pag. 1077**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 18 E del 29/05/2013: «IMPOSTA DI REGISTRO (c.d. TUR) - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI (c.d. TUS) - IMPOSTE IPOTECARIA E CATASTALE (c.d. TUIC) - Tassazione degli atti notarili - Guida operativa - DPR 26/24/1986, n. 131 - D.Lgs. 31/10/1990, n. 346 - D.Lgs. 31/10/1990, n. 347» **n. 15 pag. 938**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 21 E del 25/06/2013: «RISCOSSIONE - ACCERTAMENTO - Liquidazione e controllo delle imposte dovute in base alle dichiarazioni - Riscossione delle somme dovute a seguito dei controlli automatici - Comunicazione di irregolarità - Riconoscimento delle eccedenze di imposta a credito maturate in annualità per le quali i contribuenti hanno omesso di presentare le dichiarazioni ai fini IVA, IRPEF, IRES e IRAP - Modalità e condizioni - Attestazione dell'esistenza contabile del credito mediante la produzione entro i trenta giorni successivi al ricevimento della comunicazione di idonea documentazione - Interessi e sanzioni applicabili - Art. 54-bis, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 36-bis, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 462 - Art. 13, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 471» **n. 18 pag. 1289**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 22 E del 28/06/2013: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IVA nelle locazioni e nelle

cessioni di fabbricati - Modifiche alla disciplina intervenute nel 2012 - Definizioni rilevanti ai fini dell'applicazione della disciplina IVA del settore immobiliare - Periodi transitori - Esercizio dell'opzione per l'applicazione dell'IVA - Modalità - Tabelle riepilogative - Possibilità di adottare la contabilità separata IVA anche ai soggetti che effettuano sia locazioni sia cessioni - Art. 9, del DL 22/06/2012, n. 83, conv., con mod., dalla L 07/08/2012, n. 134 - Art. 57, comma 1, lett. a), del DL 24/01/2012, n. 1, conv., con mod., dalla L 24/03/2012, n. 27 - Art. 10, primo comma, nn. 8), 8-bis) e 8-ter), del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 36 del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 18 pag. 1293**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 23 E del 15/07/2013: «STUDI DI SETTORE - UNICO 2013 - Periodo d'imposta 2012 - 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 - Novità normative in materia - DD.MM. 28/12/2012 - DM 21/03/2013 - DM 28/03/2013 - DM 23/05/2013 - DM 27/05/2013» **n. 21 pag. 1552**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 24 E del 31/07/2013: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Rettifica delle dichiarazioni - Accertamento con metodo sintetico - Redditometro - Modifiche alla disciplina dell'accertamento sintetico - Accertamenti relativi ai redditi dichiarati per il 2009 e seguenti - Istruzioni operative per l'accertamento del reddito complessivo delle persone fisiche determinato sinteticamente - Commi dal quarto al settimo dell'art. 38, del DPR 29/09/1973, n. 600 - DM dell'Economia e delle Finanze 24/12/2012 - Art. 22 del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122» **n. 23 pag. 1694**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 26 E del 01/08/2013: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Determinazione del reddito - Perdite, sopravvenienze passive e minusvalenze patrimoniali - Perdite su crediti - Deducibilità - Condizioni - Modifiche alla disciplina - Artt. 101, comma 5 e 106 del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 33, comma 5, del DL 22/06/2012, n. 83, conv., con mod., dalla L 07/08/2012, n. 134» **n. 23 pag. 1711**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 27 E del 02/08/2013: «SANZIONI TRIBUTARIE - Riscossione - Versamento del saldo e primo acconto IRPEF, IRES e IRAP, con la maggiorazione dello 0,40 per cento nei 30 giorni successivi alla scadenza - Insufficiente versamento - Sanzioni applicabili - Determinazione - Assimilazione all'omesso versamento parziale e non già al ritardato pagamento - Conseguenze - Applicazione della sanzione del 30 per cento solo alla frazione dell'importo non versato, come disposto dall'art. 13 del D.Lgs. n. 471 del 1997 per l'ipotesi di versamento parziale tempestivo - Art. 17, del DPR 07/12/2001, n. 435 - Art. 13, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 471 • SANZIONI TRIBUTARIE - Ravvedimento - Ravvedimento dell'omesso o insufficiente pagamento di imposte - Rimozione della violazione - Pagamento delle imposte e versamento delle sanzioni ridotte e degli interessi - Ammissibilità del ravvedimento "parziale" - Ammissibilità - Anche nel caso in cui la sanzioni e/o gli interessi non siano, commisurati all'imposta versata in ritardo - Art. 13, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 471 - Art. 13, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472 • RISCOSSIONE - Accertamento - Acquiescenza del contribuente o definizione delle sole sanzioni - Versamenti definitivi previsti dagli artt. 15 del D.Lgs. n. 218 del 1997 e 17, comma 2, del D.Lgs. n. 472 del 1997 - Errore materiale o di calcolo nel versamento delle somme dovute - Perfezionamento delle definizioni in caso di pagamento insufficiente di lieve entità - Possibilità - Condizioni - Art. 15, del D.Lgs. 19/06/1997, n. 218 - Art. 17, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472» **n. 23 pag. 1726**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 28 E del 22/08/2013: «MODELLO 730 - Situazioni particolari, redditi 2012 - Assistenza fiscale per l'anno 2013 - Ampliamento dell'assistenza prestata dai Centri di assistenza fiscale per lavoratori dipendenti e dai professionisti abilitati ai soggetti privi di sostituto d'imposta - Modalità di utilizzo del modello 730 anche per chi è titolare di redditi di lavoro dipendente e assimilati privo di sostituto d'imposta che effettui il conguaglio - Termini e modalità applicative - Art. 51-bis, comma 4, del DL 21/06/2013, n. 69, conv., con mod., dalla L 09/08/2013, n. 98 - DM delle Finanze 31/05/1999, n. 164 - Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 22/08/2013» **n. 23 pag. 1735**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 29 E del 18/09/2013: «IMPOSTE SUI REDDITI - Spese di intervento di recupero del patrimonio edilizio e per interventi di risparmio energetico - Detrazioni - Detrazioni fiscali per interventi di efficienza energetica - Art. 14, comma 1, del DL 04/06/2013, n. 63, conv., con mod., dalla L 03/08/2013, n. 90 - Art. 1, comma 48, della L 13/12/2010, n. 220 - Art. 1, commi 344-349 della L 27/12/2006, n. 296 - Detrazioni fiscali per interventi di ristrutturazione edilizia e per l'acquisto di elettrodomestici e mobili destinati ad essere utilizzati nel immobile oggetto di ristrutturazione - Detrazione per l'adozione di misure antisismiche - Istruzioni per accedere alle detrazioni d'imposta - Art. 16, comma 1, del DL 04/06/2013, n. 63, conv., con mod., dalla L 03/08/2013, n. 90 - Art. 11, comma 1, del DL 22/06/2012, n. 83, conv., con mod., dalla L 07/08/2012, n. 134» ... **n. 27 pag. 2114**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 30 E del 19/09/2013: «STUDI DI SETTORE - UNICO 2013 - Periodo d'imposta 2012 - Modalità di applicazione - Ex minimi in regime di impresa e compilazione del quadro T, congiuntura economica - Autotrasportatori (studio VG68U) - Ammontare del credito di imposta "per caro gasolio" da indicare al rigo X04 - Cessazione dell'attività prevalente in corso d'anno in caso di contemporaneo svolgimento di altra attività - Causa di esclusione riconducibile a quella prevista per i contribuenti che si trovano in un periodo di non normale svolgimento dell'attività - Istruzioni alla compilazione del modello relativo allo studio UG93U "Attività di design" rigo dedicato agli apprendisti - Anomalie indice di coerenza "valore aggiunto lordo per addetto" studio UG99U "Attività di servizi residuali" contribuenti assegnati al cluster 13 - Eventi sismici del maggio 2012 - Periodo di non normale svolgimento dell'attività - Non coerenza alle risultanze dell'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi" - Rilevanza della deduzione IRAP - Risposte ai quesiti - 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 - DM 28/03/2013 - DM 23/05/2013 - DM 27/05/2013» **n. 27 pag. 2127**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 31 E del 24/09/2013: «IMPOSTE SUI REDDITI - IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Norme generali sui componenti del reddito di impresa - Determinazione del reddito - Periodo d’imposta di competenza - Mancata imputazione di componenti negativi nel corretto esercizio di competenza - Istruzioni operative per il riconoscimento dei componenti negativi emersi a seguito della correzione del errore e la presentazione di una dichiarazione integrativa a favore per recuperare l’elemento negativo non dedotto in precedenti annualità - Mancata imputazione di componenti positivi nel corretto esercizio di competenza - Istruzioni operative per la presentazione di una dichiarazione integrativa a sfavore per rilevare errori consistenti nell’omessa imputazione di elementi positivi - Esempificazioni numeriche - Effetti sui termini di accertamento della presentazione delle dichiarazioni integrative - Artt. 83 e 109, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 5, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Art. 43, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2, del DPR 22/07/1998, n. 322» **n. 28 pag. 2207**

RISOLUZIONI

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 19 E del 25/03/2013: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Operazioni intracomunitarie - Cessione intracomunitaria di beni - Qualificazione - Condizioni di non imponibilità di un’operazione intracomunitaria - Presupposti - Esistenza di un movimento fisico dei beni fra Stati membri - Beni spediti o trasportati in un altro Stato membro - Prova dell’avvenuta cessione intracomunitaria in particolare in relazione alla clausola “*franco fabbrica*” di cui all’art. 41 del D.L. n. 331/1993 - Documentazione idonea al fine di provare l’avvenuto trasporto dei beni in altro paese comunitario e, in particolare, con riferimento alla possibilità di produrre prove alternative al documento di trasporto cartaceo denominato CMR - Artt. 131 e 138, paragrafo 1, della Direttiva 2006/112/CE del 28/11/2006 - Artt. da 38 a 41, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427» **n. 6 pag. 383**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 22 E del 02/04/2013: «IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Detrazioni per oneri - Detrazione delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici - Spese di acquisto e installazione di un impianto fotovoltaico diretto alla produzione di energia elettrica - Interventi agevolabili rientranti nelle ipotesi previste dalla lettera lett. h) dell’art. 16-bis del TUIR - Detraibilità - Sussistenza - Condizioni - Installazione di un impianto per far fronte ai bisogni energetici dell’abitazione - Art. 1, della L 27/12/1997, n. 449 - Art. 16-bis, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 11, del DL 22/06/2012, n. 83, conv., con mod., dalla L 07/08/2012, n. 134» **n. 7 pag. 458**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 33 E del 21/05/2013: «IMU (Imposta municipale propria) - RISCOSSIONE - Istituzione dei codici tributo per il versamento, tramite modello “F24” e “F24 EP”, dell’imposta di cui all’articolo 13 del DL 06/12/2011, n. 201, conv., con mod., dalla L 22/12/2011, n. 214, relativa agli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D - Art. 1, comma 380, lett. f) e g), della L 24/12/2012, n. 228» **n. 14 pag. 913**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 44 E del 04/07/2013: «IMPOSTE SUI REDDITI - IRPEF - Deducibilità dei contributi versati a consorzi obbligatori per legge - Redditi dei fabbricati - Tassazione ordinaria e cedolare secca - Introduzione della nuova imposta sugli immobili (IMU) - Rapporti tra l’IMU e le imposte sui redditi o sostitutive (Cedolare secca) - Esclusione, dalla base imponibile dell’IRPEF, del reddito fondiario prodotto dagli immobili non affittati o non locati soggetti a IMU - Effetto sostitutivo dell’Irpef - Non rilevanza sulla deducibilità dei contributi versati ai consorzi obbligatori - Conseguenze - Deducibilità dei contributi consorzi obbligatori per legge pur in assenza del reddito fondiario a causa dell’applicazione del principio di sostituzione - Condizioni - Contributo obbligatorio non sia stato già considerato nella determinazione della rendita catastale - Fabbricati abitativi per i quali il contribuente ha optato per la cedolare secca - Deducibilità dei contributi - Esclusione - Ragioni - Art. 13, del DL 06/12/2011, n. 201, conv., con mod., dalla L 22/12/2011, n. 214 - Artt. 8 e 9, del D.Lgs. 14/03/2011, n. 23 - Art. 10, comma 1, lett. a), del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 20 pag. 1448**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 45 E del 05/07/2013: «IMPOSTA DI BOLLO - Imprese individuali - Obbligo di comunicare al Registro delle imprese l’indirizzo di posta elettronica certificata (PEC) - Domanda di deposito dell’indirizzo PEC presentata dalle imprese individuali al registro delle imprese - Debenza dell’imposta di bollo - Esclusione - Applicazione del regime di esenzione previsto dall’art. 16, comma 6, del DL n. 185/2008 - Fondamento - DPR 26/10/1972, n. 642 - Art. 16, comma 6, DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 - Art. 5, del DL 18/10/2012, n. 179, conv., con mod., dalla L 17/12/2012, n. 221» **n. 20 pag. 1450**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 46 E del 05/07/2013: «IMPOSTA DI REGISTRO - Sentenze e provvedimenti giudiziari - Determinazione della base imponibile degli atti di garanzia, reale o personale, formati per corrispondenza ed enunciati in atti giudiziari - Fideiussione formata per corrispondenza enunciata in un atto dell’Autorità Giudiziaria di cui all’art. 37 del TUR (decreto ingiuntivo che condanna il debitore principale ed il fideiussore al pagamento) - Riferimento all’intero importo della fideiussione - Esclusione - Riferimento al valore del credito il cui pagamento sia stato “ingiunto” al debitore e al fideiussore tramite l’atto giudiziario - Art. 22, comma 3 e 37, del DPR 26/04/1986, n. 131» **n. 20 pag. 1452**

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 47 E del 05/07/2013: «REGIMI CONTABILI E FISCALI - Regime fiscale di vantaggio per l’imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - Ritenuta d’acconto del 4 per cento operata da banche e Poste Italiane Spa all’atto dell’accredito dei pagamenti effettuati con bonifico per gli interventi di risparmio energetico e di recupero del patrimonio edilizio in favore di contribuenti che aderiscono al regime fiscale di vantaggio - Modalità di scomputo nella dichiarazione Unico PF

2013 - Art. 25, del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122 - Art. 27, commi 1 e 2, DL 06/07/2011, n. 98, conv., con mod., dalla L 15/07/2011, n. 111 - Art. 1, commi da 96 a 117, della L 24/12/2007, n. 244 - Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 22/12/2011» **n. 20 pag. 1456**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 48 E dell'8/07/2013: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di lavoro dipendente - Redditi derivanti da attività di lavoro subordinato prestata all'estero in via continuativa determinati in base alle retribuzioni convenzionali di cui all'art. 51, comma 8-bis, del TUIR - Determinazione del credito per imposte *ex* articolo 165 del TUIR su redditi di lavoro dipendente all'estero - Interpretazione autentica in materia di reddito di lavoro dipendente prestato all'estero - Modalità di calcolo della riduzione dell'imposta estera ai sensi del comma 10 dell'articolo 165 del TUIR - Determinazione del credito d'imposta - Riduzione delle imposte pagate all'estero a titolo definitivo in proporzione al rapporto tra la retribuzione convenzionale ed il reddito di lavoro dipendente che sarebbe stato tassato, in via ordinaria, se la medesima attività lavorativa fosse stata prestata in Italia - Necessità - Artt. 51, comma 8-bis e 165, comma 10, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 36, comma 30, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 248» **n. 20 pag. 1459**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 49 E dell'11/07/2013: «IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Compensi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente - Redditi di lavoro autonomo occasionale - Redditi diversi - Base imponibile - Criteri di determinazione - Redditi costituiti dalla differenza tra l'ammontare percepito nel periodo di imposta e le spese specificamente inerenti alla loro produzione - Rimborso delle spese sostenute (viaggio, vitto e alloggio) o sostenimento diretto delle stesse - Obbligo per il sostituto d'imposta di operare le ritenute alla fonte anche sui rimborsi effettuati nei confronti del lavoratore autonomo occasionale, relativamente a spese da questi sostenute, analitiche e dettagliate - Condizioni - Rimborso spese eccedente i costi strettamente necessari per lo svolgimento dell'attività occasionale che fa venir meno il carattere sostanzialmente gratuito della prestazione - Conseguenze sugli obblighi di dichiarazione (quadro RL) dei rimborsi ricevuti e delle corrispondenti spese - Artt. 67, comma 1, lett. l) e 71, comma 2, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 25, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 20 pag. 1462**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 55 E del 05/08/2013: «REGIMI CONTABILI E FISCALI - Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - Ritenute d'acconto subite da contribuenti che aderiscono al regime fiscale di vantaggio - Modalità di scomputo nella dichiarazione Unico PF 2013 - Art. 27, commi 1 e 2, DL 06/07/2011, n. 98, conv., con mod., dalla L 15/07/2011, n. 111 - Art. 1, commi da 96 a 117, della L 24/12/2007, n. 244 - Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 22/12/2011» **n. 23 pag. 1733**

COMUNICATI STAMPA

- AGENZIA DELLE ENTRATE

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate dell'8/05/2013: «Agevolazioni per gli autotrasportatori: confermato il recupero in F24 dei contributi al S.s.n. pagati nel 2012. Nessuna modifica anche per le deduzioni forfettarie per le imprese minori» **n. 12 pag. 844**

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 30/09/2013: «Aumento aliquota Iva dal 21 al 22 per cento. Più tempo agli operatori per regolarizzare le fatture erroneamente emesse con la vecchia aliquota» **n. 28 pag. 2234**

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate dell'1/10/2013: «Più facile e veloce accedere a *Entratel*. Pronto il nuovo modello da compilare direttamente al pc» **n. 28 pag. 2204**

- EQUITALIA

Comunicato Stampa di Equitalia dell'8/05/2013: «Cartella di pagamento per debiti fino a 50 mila euro: possibile la rateizzazione soltanto con una semplice richiesta motivata» **n. 12 pag. 845**

Comunicato Stampa di Equitalia del 24/06/2013: «Notifiche delle cartelle di pagamento eseguite a mezzo posta elettronica certificata (Pec) all'indirizzo risultante dagli elenchi previsti dalla legge: al via la sperimentazione del nuovo sistema nelle regioni del Molise, Toscana, Lombardia e Campania» **n. 18 pag. 1314**

ISTRUZIONI E MODULISTICA FISCALE 2013

Modello CUD 2013 – Modello dello schema di certificazione unica concernente l'anno 2012 e le relative istruzioni... **n. 43/2012 pag. 3786**

IVA 2013 – Modello di dichiarazione IVA concernente l'anno 2012 e relative istruzioni **n. 44/2012 pag. 4**

Mod. IVA 74-bis – Dichiarazione delle operazioni effettuate nella frazione d'anno antecedente la dichiarazione di fallimento o di liquidazione coatta amministrativa **n. 44/2012 pag. 123**

Modello di comunicazione annuale dati IVA con le relative istruzioni n. 44/2012 pag. 131

UNICO 2013 – Società di capitali «Dichiarazione delle società di capitali - Enti commerciali ed equiparati — Periodo d'imposta 2012» n. 46/2012

UNICO 2013 – Persone fisiche «Dichiarazione delle persone fisiche - Fascicoli 1-2-3 - Periodo d'imposta 2012» n. 9

UNICO 2013 – Società di Persone «Dichiarazione delle società di persone ed equiparate - Periodo d'imposta 2012» n. 13

IRAP 2013 – Modello di dichiarazione "Irap 2013" con le relative istruzioni, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive per l'anno 2012 n. 48/2012

Modello 730/2013 – Modelli di dichiarazione 730 concernente l'anno 2012 con le relative istruzioni n. 4

Modello di comunicazione polivalente – Comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA (cd. Spesometro) • Comunicazione delle operazioni legate al turismo effettuate in contanti • Comunicazione degli acquisti da operatori della Repubblica di San Marino, ex art. 16 lett. c) del D.M. 24 dicembre 1993 • Comunicazione delle operazioni effettuate con controparti residenti o domiciliate in paesi a fiscalità privilegiata n. 29 pag. 2302

AGENZIA DELLE DOGANE

NOTE

Nota dell'Agenzia delle Dogane prot. n. 36996/RU del 26/03/2013: «AGEVOLAZIONI TRIBUTARIE - Credito d'imposta per il gasolio per autotrazione (Caro petrolio) - Benefici sul gasolio per uso autotrazione utilizzato nel settore del trasporto - Rimborso sui quantitativi di prodotto consumati nel primo trimestre dell'anno 2013 - Dichiarazione trimestrale - Disponibilità *software* - Art. 61, del DL 24/01/2012, n. 1, conv., con mod., dalla L 24/03/2012, n. 27 - DPR 09/06/2000, n. 277» n. 7 pag. 481

MINISTERO DELLA GIUSTIZIA

CIRCOLARI

Nota del Ministero della Giustizia prot. n. 43644 del 10/12/2012: «SOCIETÀ - Società di capitali - Società a responsabilità limitata semplificata (SRLS) - Modello *standard* ministeriale di atto costitutivo adottato con DM 138/2012 - Integrazione dalla volontà negoziale delle parti - Possibilità - Fondamento - Conseguenze - Perdita di diritto all'esenzione dal pagamento degli onorari notarili - Art. 3, comma 2, del DL 24/01/2012, n. 1, conv., con mod., dalla L 24/03/2012, n. 27 - Artt. 2463 e 2463-*bis* c.c. - DM della Giustizia del 23/06/2012, n. 138» n. 3 pag. 209

MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI

CIRCOLARI

Circolare del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali - Direzione generale per l'Attività Ispettiva - n. 35 del 29/08/2013: «LAVORO - Disposizioni in materia del lavoro - Riordino tipologie contrattuali - Modifiche alla disciplina di alcuni istituti lavoristici (apprendistato, lavoro a tempo determinato, lavoro intermittente e collaborazioni coordinate e continuative a progetto) - Misure di contrasto al c.d. fenomeno delle dimissioni in bianco - Solidarietà negli appalti - Rivalutazione sanzioni in materia salute e sicurezza sul lavoro - Prime indicazioni operative sul c.d. *decreto lavoro* - DL 28/06/2013, n. 76, conv., con mod., dalla L 09/08/2013, n. 99 - L 28/06/2012, n. 92» n. 27 pag. 2086

MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI

CIRCOLARI

Lettera del Ministero delle Politiche Agricole Alimentari e Forestali - Ufficio legislativo - prot. n. 3470 del 02/04/2013: «AGROALIMENTARE - Relazioni commerciali in materia di cessione di prodotti agricoli e agroalimentari - Previsione normativa di cui all'art. 62 del DL n. 1/2012, recante la «*Disciplina delle relazioni commerciali in materia di cessione di prodotti agricoli e*

agroalimentari» - Disapplicazione per contrasto con la direttiva n. 2011/7/UE - Esclusione - Successione delle leggi nel tempo - Disciplina sopravvenuta di carattere generale di cui al D.Lgs. 9/11/2012, n. 192, recante modifiche al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, relativo alla «Attuazione della direttiva 2000/35/CE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali» - Irrilevanza - Natura della disposizione cui all'art. 62 del DL n. 1/2012 - Norma speciale rispetto alla disciplina generale relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali - Art. 62, del DL 24/01/2012, n. 1, conv., con mod., dalla L 24/03/2012, n. 27» **n. 7 pag. 484**

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

CIRCOLARI

Circolare del Ministero dello Sviluppo Economico - Dipartimento per l'impresa e l'internazionalizzazione - n. 3657/C del 02/01/2013: «SOCIETÀ - Società di capitali - Società a responsabilità limitata semplificata (SRLS) - Modello *standard* di atto costitutivo - Integrabilità dell'atto costitutivo "*standard*" - Art. 2463-*bis* c.c. - DM della Giustizia del 23/06/2012, n. 138» **n. 3 pag. 208**

Circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 32024 del 30/09/2013: «AGEVOLAZIONI FISCALI E CONTRIBUTIVE - Agevolazioni in favore delle piccole e micro imprese localizzate nelle Zone Franche Urbane (ZFU) delle regioni dell'Obiettivo Convergenza e nei comuni della provincia di Carbonia-Iglesias - Modalità di funzionamento degli interventi - DM 10/04/2013 - Art. 37, del DL 18/10/2012, n. 179, conv., con mod., dalla L 17/12/2012, n. 221» **n. 29 pag. 2272**

NOTE

Nota del Ministero dello Sviluppo Economico - Dipartimento per l'energia - Direzione Generale per l'Energia Nucleare, le Energie Rinnovabili e l'Efficienza Energetica - prot. n. 0016416 del 07/08/2013: «ATTESTATO ENERGETICO - Attestazione della prestazione energetica degli edifici - Introduzione dell'attestato di prestazione energetica (APE) al posto dell'attestato di certificazione energetica (ACE) - Ulteriori chiarimenti in merito alla certificazione della prestazione energetica degli edifici - Attuazione direttiva 2010/31/UE - Novità introdotte dal DL 22/06/2012, n. 83, conv., con mod., dalla L 07/08/2012, n. 134» **n. 25 pag. 1920**

ALTRE INTERPRETAZIONI

— 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 - 09/2013: «Atti societari: i nuovi orientamenti dei notai del Triveneto» **n. 28 pag. 2228**

— CONSIGLIO NAZIONALE DEL NOTARIATO

Studio n. 158-2012/I del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi d'Impresa il 18/07/2012: «Questioni in tema di prelazione statutaria» **n. 3 pag. 211**

Studio n. 128-2012/T del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi tributari il 21/09/2012: «Il trattamento fiscale dei trasferimenti nella soluzione della crisi del matrimonio secondo la circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 27/E del 21 giugno 2012» **n. 2 pag. 161**

Studio n. 129-2012/T del Consiglio Nazionale del Notariato Approvato dalla Commissione studi tributari il 21/09/2012: «Le detrazioni delle spese relative al recupero del patrimonio edilizio e il possibile trasferimento del beneficio agli acquirenti di immobili» **n. 1 pag. 60**

Studio n. 15-2013/I del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi d'Impresa il 16/01/2013: «Le modalità di pubblicazione o comunicazione dell'avviso di convocazione nelle S.p.A. non quotate» **n. 6 pag. 395**

Studio n. 248-2012/I del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi d'Impresa il 16/01/2013: «Consorzi, società consortili e requisiti soggettivi» **n. 7 pag. 487**

Studio n. 101-2013/I del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi d'Impresa il 19/02/2013: «Le semplificazioni in materia di documentazione nella fusione e nella scissione» **n. 22 pag. 1649**

Studio n. 221-2013/I del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi d'Impresa il 19/02/2013: «Prime osservazioni in tema di società a responsabilità limitata semplificata e di società a responsabilità limitata a capitale ridotto» **n. 8 pag. 570**

Ufficio studi del Consiglio Nazionale del Notariato - settore studi pubblicistici 07/08/2013: «Prime note interpretative relative alla allegazione dell'APE a pena di nullità (anche per gli atti traslativi a titolo gratuito)» **n. 25 pag. 1909**

— *CONSIGLIO NOTARILE DI MILANO*

Consiglio Notarile di Milano - Commissione massime societarie Orientamenti notarili in materia societaria - 05/03/2013: «In caso di aumento di capitale ammessa la compensazione tra il debito per il conferimento in denaro e un credito vantato dal sottoscrittore, legittima la ripartizione non proporzionale del corrispettivo di vendita di partecipazioni sociali e prime massime sulle Srl semplificate» **n. 3 pag. 218**

— *EQUITALIA*

Nota - Equitalia - Divisione Riscossione - del 01/07/2013: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione coattiva - Modifiche delle disposizioni per la riscossione mediante ruolo - Modifiche in tema di rateazione delle somme iscritte a ruolo, espropriazione immobiliare, iscrizione di ipoteca, pignorabilità dei beni e di gestione delle entrate tributarie o patrimoniali dei comuni - Artt. 52 e 53, del DL 21/06/2013, n. 69, cd. "Decreto del fare" (in vigore il 22 giugno 2013) - DPR 29/09/1973, n. 602 - Prime istruzioni in merito all'applicazione della nuova normativa - Testo a fronte delle novelle» **n. 19 pag. 1384**

— *FONDAZIONE STUDI CONSULENTI DEL LAVORO*

Circolare della Fondazione Studi Consulenti del Lavoro n. 3 del 21/03/2013: «I crediti ed i debiti si trasmettono ai soci delle società estinte» **n. 6 pag. 388**

Circolare del Consiglio Nazionale dell'Ordine dei Consulenti del Lavoro n. 1092 del 22/04/2013: «SOCIETÀ - Esercizio attività professionale (cd. "regolamentate") - Consulenti del Lavoro - Società tra professionisti (STP) - Prime indicazioni - DM 08/02/2013, n. 34» **n. 10 pag. 654**

— *FONDAZIONE TELOS*

Studio della Fondazione Telos - Centro Studi dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma - 06/2013: «La Società tra professionisti» **n. 20 pag. 1465**

— *ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA SOCIALE (INPS)*

Circolare INPS - Direzione Centrale Entrate - n. 24 dell'8/02/2013: «INPS - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI - Contributi I.V.S. - Artigiani ed esercenti attività commerciali - Contribuzione per l'anno 2013 - Contribuzione IVS sul minimale di reddito - Contribuzione IVS sul reddito eccedente il minimale - Massimale di reddito annuo imponibile - Contribuzione a saldo - Imprese con collaboratori - Affittacamere e produttori di assicurazione di terzo e quarto gruppo - Termini e modalità di versamento - Art. 24, comma 22, del DL 06/12/2011, n. 201, conv., con mod., dalla L 22/12/2011, n. 214» **n. 1 pag. 53**

Circolare INPS - Direzione Centrale Entrate - Direzione Centrale Pensioni - n. 27 del 12/02/2013: «LAVORO - Lavoro a progetto - Co.Co.Co. - Lavoro occasionale - Associazione in partecipazione - Aliquote contributive, aliquote di computo, massimale e minimale per l'anno 2013 per gli iscritti alla Gestione separata - Ripartizione dell'onere contributivo e modalità di versamento - Compensi corrisposti ai collaboratori entro il 12 gennaio 2013 - Art. 2, comma 26, L 08/08/1995, n. 335» **n. 1 pag. 58**

Circolare INPS - Direzione Centrale Entrate - Direzione Centrale Vigilanza - n. 78 del 14/05/2013: «LAVORO - INPS - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI - Contributi I.V.S. - Artigiani ed esercenti attività commerciali - Assicurazione obbligatoria - Soci di società - Esercizio contemporaneo di varie attività autonome - Principio dell'assoggettamento all'assicurazione obbligatoria stabilita per l'attività prevalente - Previsione, con norma di interpretazione autentica ad efficacia retroattiva, che le attività per le quali opera il principio sono quelle esercitate in forma di impresa dai commercianti, dagli artigiani e dai coltivatori diretti iscritti in una delle corrispondenti gestioni INPS, con esclusione dei soggetti iscritti contemporaneamente alla gestione commercianti e separata - Evoluzione giurisprudenziale - Chiarimenti in ordine ai requisiti di partecipazione personale ed abituale all'attività lavorativa - Art. 1, comma 208, della L 23/12/1996, n. 662 - Art. 12, comma 11, del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122» **n. 14 pag. 926**

Circolare INPS - Direzione Centrale Entrate - n. 126 del 07/08/2013: «LAVORO - PROFESSIONI - Consulenti del lavoro - Centri elaborazione dati (CED) per adempimenti in materia di amministrazione e gestione del personale - Tributaristi, consulenti fiscali, e revisori contabili - Adempimenti lavoristici e previdenziali - Adempimenti nei confronti dell'Inps - Soggetti abilitati alla cura degli adempimenti in materia di lavoro, previdenza ed assistenza sociale per iscritti alla gestione separata (committenti/associanti e professionisti) e alle gestioni dei lavoratori autonomi (artigiani e commercianti) - Istruzioni per la gestione deleghe per accesso ai servizi - Art. 1, della L 11/01/1979, n. 12» **n. 25 pag. 1925**

— *UNIONE NAZIONALE GIOVANI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI*

Circolare della Fondazione Centro Studi dell'Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili - n. 11 del 07/02/2013: «Il *leasing* finanziario: regolamentazione della risoluzione del contratto a seguito della riforma della legge fallimentare» **n. 2 pag. 147**

Circolare della Fondazione Centro Studi dell'Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili - n. 12 del 02/04/2013: «Omesso versamento di ritenute certificate, omesso versamento IVA ed illiquidità: scelta punibile od omissione necessitata?» **n. 17 pag. 1156**

GIURISPRUDENZA

COMMISSIONI TRIBUTARIE PROVINCIALI

C.T. Provinciale di Cremona - Sezione III - Ordinanza n. 73 del 15/04/2011: «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 mediante fideiussione bancaria o assicurativa - Art. 47, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 8 pag. 533**

C.T. Provinciale di Teramo - Sezione I - Sentenza n. 66 del 14/03/2012: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Poteri degli uffici delle imposte - Prelevamenti operati su conti correnti bancari - Imputazione ex art. 32 DPR n. 600 del 1973 a ricavi conseguiti nell'attività di impresa - Ammissibilità - Prova contraria - Onere del contribuente - Caso di specie - Sola indicazione del beneficiario - Sufficienza per rendere non operante la presunzione "prelevamenti = ricavi" - Fondamento - Art. 32, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 6 pag. 361**

C.T. Provinciale di Treviso - Sezione II - Sentenza n. 98 del 30/10/2012: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Effetti della omessa o tardiva (oltre i novanta giorni) dichiarazione IVA sul credito risultante dalla contabilità IVA - 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 - Potere di risolvere questioni giuridiche o di esaminare atti diversi - Esclusione - Disconoscimento del diritto alla detrazione IVA e del relativo credito IVA a causa della omessa presentazione della dichiarazione IVA - Questione di interpretazione e valutazione giuridica relativa alla modalità e possibilità di utilizzo di un credito IVA riportato da dichiarazione omessa (o considerata tale) - Necessità di un atto di accertamento contenente esplicita motivazione ai sensi dell'art. 54 del DPR n. 633/1972 - Fondamento - Conseguenze - Annullamento della cartella di pagamento a titolo di IVA e accessori - Artt. 54 e 54-bis, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 5 pag. 301**

C.T. Provinciale di Cremona - Sezione II - Ordinanza n. 142 del 19/11/2012: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Sospensione dell'atto impugnato - Istanza di sospensione dell'atto impugnato ex art. 47, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Condizioni - *Periculum in mora* - *Fumus boni iuris* - Mancata prova del pericolo di un danno grave ed irreparabile dall'esecuzione dell'atto impugnato - Conseguenze - Rigetto dell'istanza di sospensione» **n. 8 pag. 534**

C.T. Provinciale di Verbania - Sezione I - Ordinanza n. 53 del 21/11/2012: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Sospensione dell'atto impugnato - Istanza di sospensione dell'atto impugnato ex art. 47, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Cartella di pagamento - Ritenuta insussistenza del *periculum in mora* - Motivi - Insussistenza del pericolo di un danno grave ed irreparabile dall'esecuzione degli impugnati atti, avuto riguardo alla entità della somma da corrispondere e alle notevoli disponibilità economiche e finanziarie della società - Art. 47, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 8 pag. 535**

C.T. Provinciale di Treviso - Sezione I - Sentenza n. 121 del 27/11/2012: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Termini per ricorrere - Procedimento di primo grado - ACCERTAMENTO CON ADESIONE - Concordato - Avvio del procedimento ad iniziativa degli Uffici - Mancato perfezionamento della definizione - Conseguenze - Istanza a cura del contribuente successiva all'avviso di accertamento o di rettifica - Applicazione della sospensione dei termini per l'impugnativa - Esclusione - Fondamento - Artt. 5, comma 1-bis e 6 del D.Lgs. 19/06/1997, n. 218 - Artt. 20 e 21 del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Determinazione del reddito - Componenti negativi - Accertamento e riscossione - Contestazione di utilizzazione di fatture per operazioni ritenute inesistenti - Onere della prova - Distribuzione - Presenza di elementi che fanno almeno sospettare della non veridicità delle fatture - Conseguenze - Inversione dell'onere della prova a carico del contribuente - Condizioni - Caso di specie - Fatture prive dell'indicazione della qualità e quantità dei beni oggetto dell'operazione - Art. 21, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 2697 c.c.» **n. 5 pag. 304**

C.T. Provinciale di Pesaro - Sezione IV - Decreto Presidenziale n. 367 del 05/12/2012: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Istituti deflativi delle liti - Reclamo - Mediazione tributaria - Controversie di valore non superiore a ventimila euro relative ad atti emessi dall'Agenzia delle Entrate - Caso di specie - Accertamento dell'Agenzia delle Entrate notificato a partire dal 1° aprile 2012 - Ricorso non preceduto dalla proposizione di un reclamo all'Agenzia delle Entrate - Conseguenze - Inammissibilità - Fondamento - Art. 17-bis, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 1 pag. 35**

C.T. Provinciale di Roma - Sezione XIII - Sentenza n. 470 del 18/12/2012: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Iscrizione a ruolo - Cartella di pagamento - Procedura ex art. 36-bis del DPR n. 600 del 1973 - Compilazione della dichiarazione IRAP e omissione del versamento della relativa imposta - Automatica fonte dell'imposta ovvero riconoscimento dell'esistenza incontestabile del presupposto d'imposta - Esclusione - 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 - 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 - Inutilizzabilità della liquidazione - Art. 36-bis, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» .. **n. 5 pag. 308**

C.T. Provinciale di Torino - Sezione IV - Sentenza n. 3 dell'8/01/2013: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamento sintetico (redditometro) - Accertamento del reddito complessivo delle persone fisiche determinato sinteticamente relativo ad annualità di imposta precedenti al 2009 - Accertamento standardizzato mediante l'applicazione di elementi indicativi di capacità contributiva - Risultanze della determinare sintetica del reddito *ex art.* 38, comma 4, del DPR n. 600/1973 - Necessità di esperire il preventivo contraddittorio per adeguare l'elaborazione statistica degli *standard* considerati dai DD.MM. del 1992 al singolo contribuente - Fondamento - Conseguenze - Nullità degli accertamenti da redditometro relativi alle annualità di imposta precedenti al 2009 in assenza di contraddittorio - Art. 38, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 22, del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122» **n. 5 pag. 311**

C.T. Provinciale di Macerata - Sezione I - Decreto Presidenziale del 09/01/2013: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Istituti deflativi delle liti - Reclamo - Mediazione tributaria - Controversie di valore non superiore a ventimila euro relative ad atti emessi dall'Agenzia delle Entrate - Caso di specie - Diniego di rimborso - Controversia avente ad oggetto il rifiuto espresso o tacito alla restituzione di tributi di valore non superiore a ventimila determinato tenendo conto dell'importo del tributo richiesto a rimborso, al netto degli accessori - Ricorso non preceduto dalla proposizione di un reclamo all'Agenzia delle Entrate - Conseguenze - Inammissibilità - Fondamento - Artt. 17-bis e 19, comma 1, lett. g), del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 1 pag. 36**

C.T. Provinciale di Campobasso - Sezione II - Sentenza n. 5 del 17/01/2013: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamento presuntivo - Accertamento analitico-induttivo - Rettifica analitica-induttiva per comportamento antieconomico del contribuente - Mancanza dello svolgimento del contraddittorio - Conseguenze - Illegittimità dell'azione amministrativa - Fondamento - Art. 39, comma 1, lett. d), del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 8 pag. 555**

C.T. Provinciale di Macerata - Sezione I - Decreto Presidenziale del 24/01/2013: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Istituti deflativi delle liti - Reclamo - Mediazione tributaria - Controversie di valore non superiore a ventimila euro relative ad atti emessi dall'Agenzia delle Entrate - Caso di specie - Ruolo dell'Agenzia delle Entrate a seguito del quale è stata emessa una cartella di pagamento notificata a partire dal 1° aprile 2012 - Ricorso presentato prima che siano scaduti i termini affinché il reclamo all'Agenzia delle Entrate produca gli effetti del ricorso - Conseguenze - Inammissibilità - Fondamento - Art. 17-bis, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 25, del DPR 29/09/1973, n. 602» **n. 1 pag. 37**

C.T. Provinciale di Lecce - Sezione IV - Sentenza n. 145 del 29/01/2013: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Avviso di accertamento - Integrazione o modificazione in aumento *ex art.* 43, quarto comma, del DPR n. 600 del 1973 - Legittimità - Presupposti - Elementi nuovi - Specifico richiamo in motivazione nell'atto di rettifica in aumento - Necessità - Art. 43, comma 4, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 57, comma 4, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 6 pag. 353**

C.T. Provinciale di Catanzaro - Sezione I - Decreto Presidenziale - Pronuncia n. 46 del 30/01/2013: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Sospensione dell'atto impugnato - Istanza di sospensione dell'atto impugnato per decreto presidenziale *ex art.* 47, terzo comma, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Cartella di pagamento - Diniego di rateizzazione del debito tributario - Conseguenze per la società contribuente - Effetti pregiudizievoli gravi e imminenti nella partecipazione a gare di affidamento di concessioni e degli appalti di lavori, forniture e servizi - Configurabilità di un danno grave ed irreparabile - Ritenuta esistenza del *periculum in mora* - Analisi della presenza del cd. *fumus boni iuris*, ossia della verosimile fondatezza della domanda - Apparenza di un mero disguido della parte del contribuente nell'adempimento rituale dei pagamenti oggetto di rateizzazione - Ritenuta esistenza del *fumus boni iuris* - Conseguenze - Sospensione urgente dell'atto impugnato in presenza dei presupposti del *fumus boni iuris* e *periculum in mora* e della imminenza del pregiudizio lamentato - Art. 47, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 38, del D.Lgs. 12/04/2006, n. 163» **n. 8 pag. 537**

C.T. Provinciale di Lodi - Sezione II - Sentenza n. 23 del 04/02/2013: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Determinazione presuntiva del reddito imponibile delle persone fisiche - Accertamento sintetico - Rettifica delle dichiarazioni - Reddito - Determinazione in base al redditometro - Determinazione fondata su spese sostenute e incrementi patrimoniali derivanti da acquisto di fabbricati e quote societarie a titolo oneroso - Prova contraria - Possibilità - Onere del contribuente - Prova di disponibilità di ingente provvista finanziaria derivante da risarcimento danni assicurativo di natura non reddituale sufficiente a coprire il totale incremento patrimoniale accertato dall'Ufficio - Sufficienza - Conseguenze - Annullamento dell'accertamento - Art. 38, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 8 pag. 522**

C.T. Provinciale di Perugia - Sezione II - Ordinanza n. 18 del 07/02/2013: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Reclamo - Mediazione tributaria - Controversie di valore non superiore a ventimila euro relative ad atti emessi dall'Agenzia delle Entrate - Ricorso non preceduto dalla proposizione di un reclamo all'Agenzia delle Entrate - Conseguenze - Inammissibilità - Fondamento - Esercizio dell'azione giudiziaria anche in mancanza del preventivo reclamo amministrativo - Omessa previsione - Illegittimo condizionamento dell'azione giudiziaria - Conseguenze - Sospetto di illegittimità costituzionale - Sospensione dell'atto impugnato - Impedimento al contribuente, che ricorre avverso l'atto e chiede la sospensione dell'esecuzione dell'atto impugnato, di depositare, presso la segreteria della Commissione Tributaria, il ricorso, fino allo scadere di novanta giorni previsti dall'art. 17 del D.Lgs. 546/1992 - Conseguenze

- Sospetto di illegittimità costituzionale - Controversia dal valore non superiore a ventimila euro relative ad atti emessi dall' Agenzia delle Entrate - Obbligo della proposizione di un reclamo all' Agenzia delle Entrate - Ostacolo al diritto di difesa sulla base del criterio del valore della controversia e dell' Ente impositore - Configurabilità di una disparità di trattamento - Conseguenze - Sospetto di illegittimità costituzionale - Questione di legittimità costituzionale rilevante e non manifestamente infondata dell' art. 17-bis, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546, in riferimento agli artt. 3, 24 e 25, Cost. - Artt. 17-bis e 47, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 5 pag. 314**

C.T. Provinciale di Catanzaro - Sezione IV - Sentenza n. 48 del 27/02/2013: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Atti impugnabili - Disapplicazione di norma antielusiva sostanziale - Interpello per la disapplicazione della disciplina sulle società non operative - Diniego di disapplicazione di norme antielusive - Qualificazione - Diniego di agevolazione - Atto autonomamente impugnabile - Fondamento - Poteri dei giudici di merito - Cognizione sulla fondatezza o meno della domanda di disapplicazione, con possibilità, ove si ritengano ricorrenti le condizioni, di applicare l' agevolazione richiesta - Sussistenza - Art. 37-bis, comma 8, del DPR 29/09/1973, n. 600 - DM 19/06/1999, n. 259 - Art. 19, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 30, della L 23/12/1994, n. 724 • IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Società di comodo - Disciplina delle società non operative - Cause di esclusione - Situazioni che il contribuente può far valere per giustificare la condizione di non operatività - Dimostrazione di «oggettive situazioni» che rendono impossibile il conseguimento dei ricavi presunti o del reddito presunto - Possibilità - Fattispecie - Affitto di complesso turistico-alberghiero - Affitto quale ramo di azienda - Ricavi determinati dai canoni pattuiti nel contratto di locazione - Onere della prova della dimostrazione della non congruità dei canoni di locazioni pattuiti rispetto ai valori correnti di mercato - Ripartizione - Onere dell' ufficio di portare prove a sostegno dell' asserita antieconomicità della concessione in affitto del ramo d' azienda anche attraverso presunzioni gravi, precise e concordanti, cioè di una serie di elementi che portano ad una certa probabilità del fatto presunto - Sussistenza - Art. 30, della L 23/12/1994, n. 724» **n. 21 pag. 1519**

C.T. Provinciale di Reggio Emilia - Sezione III - Sentenza n. 57 del 04/03/2013: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Rettifica delle dichiarazioni - Accertamento effettuato mediante il cosiddetto "redditometro" - Richiesta di chiarimenti al contribuente - Conseguenze - Deduzioni inviate dal contribuente - Onere di adeguata replica in motivazione dell' avviso di accertamento - Inadempimento - Nullità - Sussistenza - Artt. 38 e 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - DM 10/09/1992» **n. 8 pag. 525**

C.T. Provinciale di Como - Sezione II - Sentenza n. 31 del 12/03/2013: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione coattiva - Disposizioni generali - Delega ad altro concessionario - Agente della Riscossione titolare del potere di riscossione per il rispettivo territorio - Competenza determinata in base all' Ufficio delle Entrate che ha reso esecutivo il ruolo - Eccezione di mancanza di potere, ovvero di competenza, dell' Agente della Riscossione di Provincia diversa da quella dell' Ufficio delle Entrate che ha reso esecutivo il ruolo - Conseguenze - Prova del possesso dell' obbligatoria delega richiesta espressamente dall' art. 46 del DPR n. 602/73 - Necessità - Non produzione in giudizio da parte dell' Agente della riscossione delegato - Illegittimità della cartella per difetto di competenza e carenza di potere dell' agente della riscossione - Fondamento - Art. 46, del DPR 29/09/1973, n. 602» **n. 19 pag. 1381**

C.T. Provinciale di Torino - Sezione IV - Sentenza n. 39 del 18/03/2013: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamento sintetico (redditometro) - Accertamento del reddito complessivo netto delle persone fisiche determinato sinteticamente - Risultanze della determinazione sintetica - Presunzione semplice di reddito - Facoltà del contribuente di provare il contrario - Sussistenza - Determinazione sintetica conseguente al possesso di un' autovettura - Richiesta di rideterminazione in riferimento al costo di mantenimento - Prova del contribuente con documenti certi che le spese per il mantenimento sono minori di quelle previste dai DD.MM. relativi al redditometro - Conseguenze - Accoglimento del ricorso del contribuente previa disapplicazione del D.M. di approvazione degli indici e dei coefficienti - Art. 38, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 7, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - DM 10/09/1992 - DM 19/11/1992 e successivi aggiornamenti» **n. 10 pag. 618**

C.T. Provinciale di Bergamo - Sezione I - Sentenza n. 81 del 20/03/2013: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Riscossione del contributo unificato - Procedimento - Atti impugnabili *ex art.* 19 del D.Lgs. n. 546 del 1992 - Natura tassativa dell' elencazione - Sussistenza - Limiti - Conseguenze in tema di impugnabilità di atti diversi da quelli previsti - Fattispecie in tema di comunicazione (avviso bonario) al pagamento (a titolo di integrazione) del contributo unificato (CU) per omessa dichiarazione di valore nell' atto introduttivo - Autonoma impugnabilità - Fondamento - Artt. 2, 12 e 19, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Artt. 16 e 248, del DPR 30/05/2002 n. 115 (TUSG) - Art. 100 c.p.c. - Artt. 24, 53 e 97 Cost. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Determinazione del contributo unificato (CU) nel processo tributario - Dichiarazione del valore della lite - Omissione - Applicabilità della presunzione di cui all' art. 13, comma 6, secondo periodo, DPR n. 115/2002 - Natura della presunzione - *Iuris tantum* - Conseguenze - Onere della prova contraria a carico del contribuente - Possibilità di assolvimento in sede di impugnazione dell' invito al pagamento del contributo unificato - Ammissibilità - Artt. 13, commi 6 e 6-*quater* e 14, comma 3-*bis* del DPR 30/05/2002, n. 115 (TUSG) - D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 16 pag. 1073**

C.T. Provinciale di Rimini - Sezione II - Sentenza n. 41 del 21/03/2013: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Rettifica delle dichiarazioni - Accertamento con metodo sintetico - Redditometro - Modifiche all' istituto dell' accertamento sintetico - Adeguamento al contesto socio-economico mutato al fine di renderlo più efficiente e dotarlo di garanzie per il contribuente - Progressivo affinamento dello strumento accertativo - Conseguenze - Necessità di applicazione dello strumento più recente - Art. 38 DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 22 del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122 • SANZIONI TRIBUTARIE - Disposizioni generali in materia di sanzioni per le violazioni di norme tributarie - Irrogazione delle sanzioni contestualmente con l' avviso di accertamento - Necessità di idonea motivazione sull' elemento soggettivo - Necessità - Mancanza - Conseguenze - Nullità del capo dell' avviso di accertamento che irroga le sanzioni - Artt. 5, 7, 17 del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472» **n. 10 pag. 622**

C.T. Provinciale di Verona - Sezione I - Sentenza n. 37 del 04/04/2013: «IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Società di comodo - Società non operative - Liquidazione volontaria - Disciplina successiva alle modifiche apportate dall'art. 35, comma 15, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 248 - Stato di liquidazione protrattasi nel tempo - Configurabilità di causa giustificatrice del mancato raggiungimento dei ricavi minimi previsti dalla legge antielusione - Possibilità - Condizioni - Prova dello svolgimento di attività di fatto volte alla effettiva liquidazione delle attività - Effettuazione di atti di gestione tipici dell'attività liquidatoria - Prova della presenza di eventi o situazione che impediscono la chiusura della procedura - Necessità - Caso di specie - Impossibilità della conclusione della procedura per la presenza di ingente debito verso terzi (banca) - Prova di una serie di operazioni dirette a risolvere la vertenza con istituto di credito - Sufficienza - Art. 30, della L 23/12/1994, n. 724» **n. 14 pag. 888**

C.T. Provinciale di Pistoia - Sezione II - Sentenza n. 100 del 16/04/2013: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamento con metodo sintetico - Reddito metro - Accertamento mediante l'applicazione di elementi indicativi di capacità contributiva - Risultanze della determinare sintetica - Prova dell'inesistenza del reddito accertato o esistenza in misura inferiore - Utilizzazione ai fini della decisione del fatto noto - Fondamento - Fattispecie - Possesso di vecchia autovettura priva di valore commerciale - Art. 38, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2727 c.c. - Art. 115 c.p.c.» **n. 10 pag. 627**

C.T. Provinciale di Campobasso - Sezione II - Ordinanza n. 75 del 17/04/2013: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Reclamo - Mediazione tributaria - Controversie di valore non superiore a ventimila euro relative ad atti emessi dall'Agenzia delle Entrate - Ricorso non preceduto dalla proposizione di un reclamo all'Agenzia delle Entrate - Conseguenze - Inammissibilità - Fondamento - Illegittimo condizionamento del diritto di difesa - Conseguenze - Sospetto di illegittimità costituzionale dell'art. 17-bis, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546, in riferimento all'art. 24 Cost. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Reclamo - Mediazione tributaria - Controversie di valore non superiore a ventimila euro relative ad atti emessi dall'Agenzia delle Entrate - Obbligo della proposizione di un reclamo all'Agenzia delle Entrate - Ostacolo al diritto di difesa sulla base del criterio del valore della controversia e dell'Ente impositore - Configurabilità di una disparità di trattamento - Conseguenze - Sospetto di illegittimità costituzionale dell'art. 17-bis, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546, in riferimento agli artt. 3, e 113 Cost. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Reclamo - Mediazione tributaria - Controversie di valore non superiore a ventimila euro relative ad atti emessi dall'Agenzia delle Entrate - Obbligo della proposizione di un reclamo all'Agenzia delle Entrate - Stretta connessione tra il contenuto del ricorso e dell'istanza di reclamo - Necessità di coincidenza - Anticipata prospettazione della tesi difensiva del contribuente nella fase amministrativa - Conseguente - Immodificabilità dei motivi del ricorso con ulteriori prospettazioni difensive nell'eventuale giudizio in relazione ad un provvedimento ancora da valutare - Configurabilità di grave pregiudizio difensivo per il contribuente e sospetto di illegittimità costituzionale dell'art. 17-bis, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546, in riferimento all'art. 24 Cost. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Reclamo - Mediazione tributaria - Controversie di valore non superiore a ventimila euro relative ad atti emessi dall'Agenzia delle Entrate - Obbligo della proposizione di un reclamo all'Agenzia delle Entrate - Sospensione dell'atto impugnato - Impedimento al contribuente, che ricorre avverso l'atto e chiede la sospensione dell'esecuzione dell'atto impugnato, di depositare, presso la segreteria della Commissione Tributaria, il ricorso, fino allo scadere di novanta giorni previsti dall'art. 17 del D.Lgs. 546/1992 - Conseguenze - Sospetto di illegittimità costituzionale del combinato disposto degli artt. 17-bis e 47, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 in riferimento agli artt. 3, 24 e 25 Cost. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Reclamo - Mediazione tributaria - Controversie di valore non superiore a ventimila euro relative ad atti emessi dall'Agenzia delle Entrate - Annullamento dell'atto soggetto a reclamo - Spese del procedimento amministrativo - Compensazione - Irragionevolezza - Conseguenze - Sospetto di illegittimità costituzionale del combinato disposto dell'artt. 17-bis del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 in riferimento agli artt. 3 e 24 Cost. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Reclamo - Mediazione tributaria - Controversie di valore non superiore a ventimila euro relative ad atti emessi dall'Agenzia delle Entrate - Principi regolatori del giusto processo di cui all'art. 111 Cost. - Tutela dell'effettività dei mezzi di azione e difesa attraverso una celere celebrazione di un giudizio che tenda, alla decisione di merito - L'istituto del reclamo ostacolo ad una celere definizione della lite - Fondamento - Conseguenze - Sospetto di illegittimità costituzionale dell'art. 17-bis, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546, in riferimento all'art. 111 Cost.» **n. 10 pag. 635**

C.T. Provinciale di Reggio Emilia - Sezione II - Sentenza n. 74 del 18/04/2013: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Rettifica delle dichiarazioni - Accertamento con metodo sintetico - Reddito metro - Modifiche all'istituto dell'accertamento sintetico - Adeguamento al contesto socio-economico mutato al fine di renderlo più efficiente e dotarlo di garanzie per il contribuente - Unitarietà del sistema rispetto alle metodologie applicabile fino al periodo d'imposta 2008 - Sussistenza - Progressivo affinamento dello strumento accertativo - Conseguenze - Applicazione retroattiva dello strumento più recente - Ammissibilità - Art. 38 DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 22 del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122 • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Accertamento con metodo sintetico (c.d. reddito metro) - Decreto ministeriale recante norme sulla determinazione del «Contenuto induttivo degli elementi indicativi di capacità contributiva sulla base dei quali può essere fondata la determinazione sintetica del reddito» - Nullità del Decreto ministeriale - Ragioni - Conseguenze - Applicazione del potere di disapplicazione del Decreto Finanze del 24 dicembre 2012 - Annullamento dell'avviso di accertamento - Art. 38, del DPR 29/09/1973, n. 600 - DM 24/12/2012 - Art. 7, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 10 pag. 629**

C.T. Provinciale di Benevento - Sezione VII - Ordinanza n. 126 del 18/04/2013: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Reclamo - Mediazione tributaria - Controversie di valore non superiore a ventimila euro relative ad atti emessi dall'Agenzia delle Entrate - Effetti dei limiti di importo - Impedimento della riunione di controversie aventi il medesimo oggetto ed inerenti soggetti cointeressati - Impedimento della trattazione unitaria del processo - Conseguenze - Diseconomie processuali e insorgenza di giudizi contrastanti - Sospetto di illegittimità costituzionale dell'art. 17-bis del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546, in riferimento all'art. 3 Cost. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Reclamo - Mediazione tributaria - Controversie di valore non superiore a ventimila

euro relative ad atti emessi dall’Agenzia delle Entrate - Annullamento dell’atto soggetto a reclamo - Spese del procedimento amministrativo - Compensazione - Irragionevolezza - Conseguenze - Sospetto di illegittimità costituzionale dell’art. 17-bis del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546, in riferimento all’art. 3 Cost. • **CONTENZIOSO TRIBUTARIO** - Reclamo - Mediazione tributaria - Controversie di valore non superiore a ventimila euro relative ad atti emessi dall’Agenzia delle Entrate - Ricorso non preceduto dalla proposizione di un reclamo all’Agenzia delle Entrate - Conseguenze - Inammissibilità - Fondamento - Illegittimo condizionamento del diritto di difesa - Conseguenze - Sospetto di illegittimità costituzionale dell’art. 17-bis, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546, in riferimento all’art. 24 Cost. • **CONTENZIOSO TRIBUTARIO** - Reclamo - Mediazione tributaria - Controversie di valore non superiore a ventimila euro relative ad atti emessi dall’Agenzia delle Entrate - Principi regolatori del giusto processo di cui all’art. 111 Cost. - Tutela dell’effettività dei mezzi di azione e difesa attraverso una celere celebrazione di un giudizio che tenda, alla decisione di merito - L’istituto del reclamo ostacolo ad una celere definizione della lite - Fondamento - Conseguenze - Sospetto di illegittimità costituzionale dell’art. 17-bis, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546, in riferimento all’art. 111 Cost. • **CONTENZIOSO TRIBUTARIO** - Reclamo - Mediazione tributaria - Controversie di valore non superiore a ventimila euro relative ad atti emessi dall’Agenzia delle Entrate - Obbligo della proposizione di un reclamo all’Agenzia delle Entrate - Sospensione dell’atto impugnato - Impedimento al contribuente, che ricorre avverso l’atto e chiede la sospensione dell’esecuzione dell’atto impugnato, di depositare, presso la segreteria della Commissione Tributaria, il ricorso, fino allo scadere di novanta giorni previsti dall’art. 17 del D.Lgs. 546/1992 - Conseguenze - Sospetto di illegittimità costituzionale del combinato disposto degli artt. 17-bis e 47, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 in riferimento all’art. 24 Cost. • **CONTENZIOSO TRIBUTARIO** - Reclamo - Mediazione tributaria - Controversie di valore non superiore a ventimila euro relative ad atti emessi dall’Agenzia delle Entrate - Obbligo della proposizione di un reclamo all’Agenzia delle Entrate - Struttura competente alla valutazione dell’istanza - Stessa Agenzia delle Entrate - Violazione del cd. principio di “terzietà” - Conseguenze - Sospetto di illegittimità costituzionale dell’art. 17-bis del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546, in riferimento agli artt. 3, 24 e 111 Cost.» **n. 14 pag. 891**

C.T. Provinciale di Vicenza - Sezione VI - Sentenza n. 81 del 03/05/2013: «**CONTENZIOSO TRIBUTARIO** - Commissioni tributarie - Commissione tributaria provinciale - Competenza per territorio - Atti impugnabili - Società non operative - Dichiarazione di inammissibilità dell’istanza di disapplicazione della disciplina relativa alle società in perdita sistematica - Emesso dall’Agenzia delle entrate, Direzione Regionale - Ricorso del contribuente - Commissione territorialmente competente - Individuazione - Criterio - Commissione tributaria provinciale del luogo in cui ha sede l’ufficio finanziario che ha emesso il provvedimento impugnato - Conseguenze - La Commissione tributaria provinciale da adire va individuata in relazione alla competente sede della Direzione Regionale che ha emesso l’atto di diniego - Dichiarazione di incompetenza della Commissione tributaria individuata in relazione all’ufficio dall’Agenzia delle entrate competente per l’attività di accertamento - Art. 37-bis, comma 8, del DPR 29/09/1973, n. 600 - DM 19/06/1999, n. 259 - Art. 2, commi da 36-*quinquies* a 36-*duodecies*, del DL 13/08/2011, n. 138, conv., con mod., dalla L 14/09/2011, n. 148 - Artt. 4 e 19, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 21 pag. 1521**

C.T. Provinciale di Reggio Emilia - Sezione III - Sentenza n. 121 del 15/05/2013: «**CONTENZIOSO TRIBUTARIO** - Atti impugnabili - Disapplicazione di norma antielusiva sostanziale - Interpello per la disapplicazione - Diniego di disapplicazione di norme antielusive - Atto tipico - Atto autonomamente impugnabile - Fondamento - Impugnabilità di fronte al giudice tributario - Sussistenza - Fondamento - Poteri dei giudici di merito - Controversia in tema di diritti soggettivi e non di interessi legittimi - Conseguenze - Cognizione piena del giudice tributario - Cognizione sulla fondatezza o meno della domanda di disapplicazione, con possibilità, ove si ritengano ricorrenti le condizioni, di applicare l’agevolazione richiesta - Caso di specie - Dichiarazione di inammissibilità di un’istanza di disapplicazione per difetto delle indicazioni ed allegazioni essenziali al fine della correlativa valutazione - Impugnabilità davanti alle Commissioni tributarie - Fondamento - Giudizio sulla fondatezza sulla dichiarazione di inammissibilità - Possibilità - Art. 37-bis, comma 8, del DPR 29/09/1973, n. 600 - DM 19/06/1999, n. 259 - Art. 19, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • **CONTENZIOSO TRIBUTARIO** - Commissioni tributarie - Commissione tributaria provinciale - Competenza per territorio - Società non operative - Dichiarazione di inammissibilità dell’istanza di disapplicazione della disciplina relativa alle cd. società di comodo - Emesso dall’agenzia delle entrate, Direzione Regionale - Ricorso del contribuente - Commissione territorialmente competente - Individuazione - Criterio - Commissione tributaria provinciale del luogo dell’ufficio dell’agenzia delle entrate competente per l’attività di accertamento e relativo contenzioso - Conseguenze - La Commissione tributaria provinciale da adire va individuata in relazione alla competente Direzione Provinciale - Rigetto sia dell’eccezione di carenza di legittimazione passiva, ex art. 10 D.Lgs. 546/92, proposta dalla Direzione Provinciale sia dell’eccezione della conseguente incompetenza territoriale della Commissione tributaria - Art. 37-bis, comma 8, del DPR 29/09/1973, n. 600 - DM 19/06/1999, n. 259 - Artt. 4 e 19, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • **IMPOSTE SUI REDDITI** - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Società di comodo - Disciplina delle società non operative - Cause di esclusione - Situazioni che il contribuente può far valere per giustificare la condizione di non operatività - Dimostrazione di «oggettive situazioni» che rendono impossibile il conseguimento dei ricavi presunti o del reddito presunto - Possibilità - Fattispecie - Affitto di azienda ad un gestore di stazione sciistica - Ricavi determinati dai canoni pattuiti nel contratto di locazione - Canoni contenuti per agevolare il gestore in fase di “*start-up*” - Canoni, che non consentono il rispetto dei parametri di operatività previsti dall’art. 30 della L n. 724 del 1994 - Rilevanza della “*storia*” e delle varie vicissitudini della stazione sciistica data in gestione - Rilevanza dei frequenti cambiamenti di proprietà, gestori e fallimenti che si sono susseguiti nel tempo al fine della disapplicazione del regime fiscale previsto per le c.d. società di comodo - Art. 30, della L 23/12/1994, n. 724» **n. 21 pag. 1524**

C.T. Provinciale di Reggio Emilia - Sezione III - Sentenza n. 125 del 30/05/2013: «**CONTENZIOSO TRIBUTARIO** - Istituti deflativi delle liti - Reclamo - Mediazione tributaria - Controversia di valore non superiore a ventimila euro relative ad atti emessi dall’Agenzia delle Entrate - Costituzione in giudizio del ricorrente prima che siano scaduti i termini affinché il reclamo produca gli effetti del ricorso - Conseguenze - Inammissibilità - Esclusione - Ragioni - Condizioni di ammissibilità del ricorso - Divieto di interpretazione estensiva - Fondamento - Art. 17-bis, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 24 Cost.» **n. 18 pag. 1232**

C.T. Provinciale di Campobasso - Sezione II - Ordinanza n. 127 del 04/06/2013: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Sospensione dell'atto impugnato - Sospensione del rifiuto dell'Agenzia delle Entrate di iscrizione al sistema *VIES* (*Vat Information Exchange System*) - Possibilità - Esclusione - Ragioni - Con l'ordinanza di sospensione non può imporsi all'Amministrazione Finanziaria un obbligo di "facere" positivo - Art. 47, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Scambi commerciali tra soggetti passivi stabili in due diversi Stati membri - Soggetto passivo stabilito in Italia non iscritto all'archivio *Vies* (*Vat Information Exchange System*) - Qualificazione delle operazioni come intracomunitarie - Possibilità - Condizioni di non imponibilità nell'ordinamento italiano di un'operazione intracomunitaria - Presupposti - Esistenza di un movimento fisico dei beni fra Stati membri - Beni spediti o trasportati in un altro Stato membro - Obbligo, per il venditore, di dimostrare che il bene ha lasciato fisicamente il territorio dello Stato membro di cessione - Art. 138, paragrafo 1, della Direttiva 2006/112/CE del 28/11/2006 - Art. 18 del Regolamento di esecuzione (UE) n. 282/2011 del Consiglio dell'Unione Europea del 15/03/2011 - Normativa interna di riferimento - Art. 35, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Artt. 38 e 41, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Provvedimenti del direttore dell'Agenzia delle Entrate del 29/12/2010» **n. 25 pag. 1930**

C.T. Provinciale di Firenze - Sezione X - Sentenza n. 137 dell'11/06/2013: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Operazioni intracomunitarie - Cessione intracomunitaria di beni - Condizioni non imponibilità di un'operazione intracomunitaria - Esistenza di un movimento fisico dei beni fra Stati membri - Beni spediti o trasportati in un altro Stato membro - Obbligo, per il venditore, di dimostrare che il bene ha lasciato fisicamente il territorio dello Stato membro di cessione - Prova - Necessità - Subordinazione della qualificazione come cessione intracomunitaria non imponibile al requisito che il soggetto passivo apporti la prova contabile del numero d'identificazione IVA dell'acquirente - Limiti - Esclusione del diniego della non imponibilità dalla mera mancata indicazione del numero d'identificazione IVA dell'acquirente, nel caso in cui l'operazione venga effettuata con un soggetto passivo che agisce in quanto tale nell'ambito dell'operazione - Fondamento - Artt. 38 e 41, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Art. 138, paragrafo 1, della Direttiva 2006/112/CE del 28/11/2006 - Art. 18, del Regolamento di esecuzione (UE) n. 282/2011 del Consiglio dell'Unione Europea del 15/03/2011» **n. 25 pag. 1932**

C.T. Provinciale di Udine - Sezione I - Sentenza n. 151 del 23/07/2013: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Avviso di accertamento - Contenuto - Sottoscrizione del capo dell'Ufficio o di altro impiegato da lui validamente delegato - Necessità - In caso di contestazione - Prova - Onere dell'Amministrazione finanziaria - Obbligo di documentare l'esistenza di una valida sottoscrizione dell'avviso di accertamento - Termine per il deposito di documenti nel giudizio di primo grado *ex art.* 32, D.Lgs. n. 546 del 1992 - Natura - Perentoria - Fondamento - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 20, comma 1, lett. a) e b), del DPR 08/05/1987, n. 266 - Art. 32, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 28 pag. 2173**

COMMISSIONI TRIBUTARIE REGIONALI

C.T. Regionale della Lombardia - Sezione XLV - Sentenza n. 12 del 02/01/2013: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Atto di impugnazione del contribuente - Procedimento di appello - Atto di appello - Articolazione dell'Agenzia delle entrate, nei comuni e nelle province di grandi dimensioni, in più uffici (Roma, Milano, ecc.) - Notifica presso ufficio locale dell'Agenzia delle entrate non competente - Invalidità dell'impugnazione - Esclusione - Artt. 10, 11, 49 e 53, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • 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) - Possibilità di rettifica ed emenda da parte del contribuente con ricalcolo di un nuovo ricavo puntuale di riferimento - Fondamento - Art. 2, commi 8 e 8-bis del DPR 22/07/1998, n. 322 • 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 - Personalizzazione del risultato degli studi di settore - Necessità - Utilizzo di alcuni elementi "indice" estrapolati dal redditometro applicato al socio della società accertata - 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. 39 e 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c.» **n. 3 pag. 169**

C.T. Regionale della Lombardia - Sezione VIII - Sentenza n. 1 del 10/01/2013: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Procedimento di appello - Questioni ed eccezioni non accolte nella sentenza di primo grado - Esame in appello - Condizioni - Specifica riproposizione - Necessità - Artt. 53 e 56, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi d'impresa - Accertamento Induttivo *ex art.* 39, primo comma, del DPR n. 600 del 1973 - Presupposti - Comportamento antieconomico del contribuente - Reiterati risultati negativi - Palese comportamento contrario ai canoni dell'economia - Esclusione - Conseguenze - Annullamento dell'accertamento presuntivo - Art. 39, primo comma, lett. d), del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 14 pag. 882**

C.T. Regionale della Lombardia - Sezione XXXII - Sentenza n. 1 del 10/01/2013: «ACCERTAMENTO E CONTROLLI - INDAGINI FINANZIARIE - Attribuzioni e poteri degli uffici - Indagini bancarie - Società di persone - Dati relativi ai movimenti

su conti bancari intestati a terzi, ancorché legati al contribuente da vincoli familiari o societari - Utilizzazione per la ricostruzione della base imponibile del contribuente - Ammissibilità - Presunzioni applicate ai prelevamenti dei soci - Limiti - Onere della prova - Distribuzione - Art. 51, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 32, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 6 pag. 358**

C.T. Regionale della Lombardia - Sezione staccata di Brescia - Sezione LXIII - Sentenza n. 1 del 15/01/2013: «SANZIONI TRIBUTARIE - Disposizioni generali in materia di sanzioni per le violazioni di norme tributarie - Procedimento di irrogazione delle sanzioni - In motivazione - Indicazione dei criteri di determinazione delle sanzioni - Indicazione dei minimi edittali - Necessità - Mancanza - Conseguenze - Nullità - Artt. 12 e 16 del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472» **n. 22 pag. 1629**

C.T. Regionale del Lazio - Sezione staccata di Latina - Sezione XXXIX - Sentenza n. 14 del 21/01/2013: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Termini per ricorrere - Procedimento di primo grado - ACCERTAMENTO CON ADESIONE - Concordato - Avvio del procedimento ad iniziativa degli Uffici - Mancato perfezionamento della definizione - Conseguenze - Istanza a cura del contribuente successiva all'avviso di accertamento o di rettifica - Applicazione della sospensione dei termini per l'impugnativa - Esclusione - Fondamento - Artt. 5, comma 1-bis e 6, del D.Lgs. 19/06/1997, n. 218 - Artt. 20 e 21, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 5 pag. 295**

C.T. Regionale della Lombardia - Sezione XX - Sentenza n. 11 del 28/01/2013: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - MONITORAGGIO FISCALE - Sanzioni per l'omessa dichiarazione annuale per gli investimenti e le attività di natura finanziaria all'estero - Disponibilità detenute all'estero non dichiarate - Riferimento a dati illecitamente acquisiti all'origine e poi utilizzati in differenti contesti e procedimenti - Inammissibilità dei mezzi probatori illegittimamente acquisiti - Fondamento - Caso di specie - Documenti cartacei acquisiti irritualmente e trasmessi all'Amministrazione Finanziaria italiana dalla Amministrazione francese - Acquisizione dei dati tramite l'accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico - Art. 4, del DL 28/06/1990, n. 167, conv., con mod., dalla L 04/08/1990, n. 227 - Art. 52, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 33, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 615-ter c.p.» **n. 2 pag. 126**

C.T. Regionale del Lazio - Sezione XIV - Sentenza n. 75 del 14/02/2013: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Potere di correzione e liquidazione dell'imposta ai sensi dell'art. 36-bis del DPR n. 600 del 1973 - Correzioni di errori materiali o di calcolo senza necessità di preventivo accertamento in rettifica - Ipotesi di carattere eccezionale e non estensibili - Potere di risolvere questioni giuridiche o di esaminare atti diversi - Esclusione - Caso di specie - Cartella di pagamento notificata a seguito di controllo automatizzato ex art. 36-bis DPR 600/1973 e 54-bis DPR 633/1972, sulla dichiarazione Modello Unico - Recupero per indebita utilizzazione di un credito d'imposta per aver superato il limite quantitativo del c.d. "de minimis" - Disconoscimento del credito d'imposta per gli incrementi occupazionali nelle aree svantaggiate (cd. *bonus* assunzioni per le aree depresse del Mezzogiorno) - Questione di interpretazione e valutazione giuridica relativa alla modalità e possibilità di utilizzo di un credito d'imposta - Necessità di un atto di accertamento contenente esplicita motivazione ai sensi dell'art. 42 del DPR 600/1973 - Fondamento - Conseguenze - Annullamento della cartella di pagamento - Art. 36-bis, del DPR 29/09/1973, n. 600 • AGEVOLAZIONI FISCALI - Incentivi per l'incremento dell'occupazione - Incentivi (credito d'imposta) alle assunzioni previsti dall'art. 7, della L 23/12/2000, n. 388 - Mancata o incompleta l'indicazione del credito d'imposta maturato nella dichiarazione dei redditi nell'apposita sezione del quadro RU - Previsione a pena di decadenza - Esclusione • AGEVOLAZIONI FISCALI - Incentivi per l'incremento dell'occupazione - Incentivi (credito d'imposta) alle assunzioni previsti dall'art. 7, della L 23/12/2000, n. 388 - Agevolazioni fiscali concesse alle società cooperative - Qualificazione come aiuto di Stato ai sensi dell'art. 87 CE - Utilizzo del *bonus* per la stabilizzazione di un rilevante numero di *ex* precari attraverso l'offerta di un contratto di lavoro a tempo indeterminato - Qualificazione come aiuto di Stato ai sensi dell'art. 87 CE - Aiuto a lavoratori svantaggiati (scopo mutualistico) e non alle imprese - Conseguenze - Impossibilità alla qualificazione come credito d'imposta sottoposto al regime "de minimis" in quanto aiuto a lavoratori svantaggiati» **n. 5 pag. 297**

C.T. Regionale del Lazio - Sezione I - Sentenza n. 249 del 22/04/2013: «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 - Personalizzazione del risultato della elaborazione statistica - Necessità - Conseguenze - Impresa che opera in un settore con specifiche caratteristiche non riconducibili al campione statistico - Riferimento alle particolarità del contribuente attraverso valutazione della realtà di impresa - Necessità - Caso di specie - Rilevanza dell'età avanzata del contribuente, della condizione di pensionato e dell'obsolescenza dei beni strumentali per giustificare la non congruità e per caratterizzare l'attività come "marginale" - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Artt. 39 e 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c.» **n. 14 pag. 885**

C.T. Regionale della Toscana - Sezione IX - Sentenza n. 60 del 30/04/2013: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento di appello - Atto di appello - Appello principale - Proposizione - Ricorso non notificato a mezzo di ufficiale giudiziario - Inammissibilità nel caso in cui, non essendo stato il ricorso notificato a mezzo di ufficiale giudiziario, l'appellante abbia ommesso di depositarne copia presso l'ufficio di segreteria della commissione tributaria che ha pronunciato la sentenza impugnata - Sussistenza - Art. 53, comma 2, secondo periodo, D.Lgs. 31/12/1992, n. 546, introdotto dal comma 7 dell'art. 3-bis del DL 30/09/2005, n. 203, convertito, con modificazioni, dal comma 1 dell'art. 1 della L 02/12/2005, n. 248» **n. 22 pag. 1632**

C.T. Regionale del Lazio - Sezione VI - Sentenza n. 191 del 06/06/2013: «SANZIONI TRIBUTARIE - TRASMISSIONE

TELEMATICA DELLE DICHIARAZIONI - Applicazione delle sanzioni *ex art. 7-bis* del D.Lgs. n. 241/1997, in caso di tardiva trasmissione delle dichiarazioni fiscali da parte dei soggetti incaricati - Disposizioni generali in materia di sanzioni amministrative per le violazioni di norme tributarie - Criteri di determinazione delle sanzioni - Concorso di violazioni e continuazione - Tardività (di poche ore) della trasmissione di più *file* contenenti dichiarazioni - Caso di specie - Intempestiva trasmissione di 102 *file* relativi a Mod. 770/2003 - Non offensività delle violazioni - Violazioni formali della stessa disposizione di legge - Conseguenze - Configurarsi una ipotesi di concorso materiale omogeneo di violazioni di natura formale - Applicazione del cumulo giuridico - Art. 7-*bis*, del D.Lgs. 09/07/1997, n. 241 - Art. 12, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472» n. 29 pag. 2266

C.T. Regionale del Lazio - Sezione XXIX - Ordinanza n. 27 del 10/06/2013: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accesso ai conti bancari del contribuente professionista - Atti impositivi fondati esclusivamente sulle risultanze di una indagine bancaria condotta nei confronti di uno studio associato e dei professionisti associati - Accertamenti riguardanti anni d'imposta precedenti (nella specie anno 2004) quello di entrata in vigore della legge 311/2004 (1° gennaio 2005) - Presunzione di corrispondenza dei prelevamenti finanziari non giustificati e non contabilizzati a compensi professionali - Applicazione ai compensi percepiti nell'esercizio di arti e professioni solo a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 1° gennaio 2005 - Mancata previsione - Introduzione di una inedita inversione dell'onere della prova a carico dei contribuenti ad opera sia dell'*addendum* normativo di cui alla L 311/2004 sia dal diritto vivente "*adeguato*" della Suprema Corte, formatosi comunque successivamente al comportamento posto in essere dai contribuenti - Inversione a posteriori dell'onere della prova, con eccessivo aggravio per il lavoratore autonomo (chiamato ad allegare documentazioni che non era tenuto a preconstituersi all'epoca dei fatti) - Lesione del diritto di difesa del contribuente - Conseguenze - Sospetto di illegittimità costituzionale del secondo periodo del numero 2) del primo comma dell'art. 32 del DPR 600/1973, in riferimento all'art. 24 della Costituzione - Art. 32, primo comma, n. 2, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 24 Cost. • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accesso ai conti bancari del contribuente professionista - Atti impositivi fondati esclusivamente sulle risultanze di una indagine bancaria condotta nei confronti di uno studio associato e dei professionisti associati - Accertamenti riguardanti anni d'imposta precedenti (nella specie anno 2004) quello di entrata in vigore della legge 311/2004 (1° gennaio 2005) - Presunzione di corrispondenza dei prelevamenti finanziari non giustificati e non contabilizzati a compensi professionali - Applicazione ai compensi percepiti nell'esercizio di arti e professioni solo a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 1° gennaio 2005 - Mancata previsione - Introduzione di una inedita inversione dell'onere della prova a carico dei contribuenti - Inversione a posteriori dell'onere della prova, con eccessivo aggravio per il lavoratore autonomo (chiamato ad allegare documentazioni che non era tenuto a preconstituersi all'epoca dei fatti) - Ripercussioni in giudizio sulle prerogative di difesa del contribuente - Sproporzionata situazione di vantaggio dell'Agenzia delle Entrate in contrasto con il principio della "*parità delle armi*" tra le parti processuali *ex art. 111 Cost.* - Conseguenze - Sospetto di illegittimità costituzionale del secondo periodo del numero 2) del primo comma dell'art. 32 del DPR 600/1973, in riferimento all'art. 111 della Costituzione • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accesso ai conti bancari del contribuente professionista - Accertamenti riguardanti anni d'imposta precedenti (nella specie anno 2004) quello di entrata in vigore della legge 311/2004, n. (1° gennaio 2005) - Presunzione di corrispondenza dei prelevamenti finanziari non giustificati e non contabilizzati a compensi professionali - Irragionevole assimilazione del professionista all'impresa - Violazione dei principi di uguaglianza e di ragionevolezza - Identificazione di un elemento di capacità contributiva, estraneo alla tipologia del reddito professionale - Conseguenze - Sospetto di illegittimità costituzionale del secondo periodo del numero 2) del primo comma dell'art. 32 del DPR 600/1973, in riferimento agli artt. 3 e 53 della Costituzione - Art. 32, comma 1, n. 2, secondo periodo, del DPR 29/09/1973, n. 600 come modificato dal n. 1 della lett. a) del comma 402 e dal comma 572 dell'art. 1 della L 30/12/2004, n. 311 - Artt. 3 e 53 Cost.» n. 22 pag. 1636

C.T. Regionale della Puglia - Sezione XI - Sentenza n. 94 del 27/08/2013: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Effetti della omessa o tardiva (oltre i novanta giorni) dichiarazione sul credito risultante - Liquidazione delle imposte dovute in base alla dichiarazione - Disconoscimento delle eccedenze di imposta a credito maturate in annualità per le quali i contribuenti hanno omesso di presentare le dichiarazioni ai fini IVA, IRPEF, IRES e IRAP - Potere di correzione e liquidazione dell'imposta ai sensi dell'art. 36-*bis* del D.P.R. n. 600 del 1973 - Correzioni di errori materiali o di calcolo senza necessità di preventivo accertamento in rettifica - Ipotesi di carattere eccezionale e non estensibili - Potere di risolvere questioni giuridiche o di esaminare atti diversi - Esclusione - Caso di specie - Cartella di pagamento notificata a seguito di controllo automatizzato *ex art. 36-bis* DPR n. 600/1973 - Disconoscimento di credito d'imposta riportato a nuovo derivante da una dichiarazione considerata omessa - Questione di interpretazione e valutazione giuridica relativa alla modalità e possibilità di utilizzo di un credito riportato da dichiarazione omessa (o considerata tale) - Necessità di un atto di accertamento contenente esplicita motivazione - Fondamento - Conseguenze - Annullamento della cartella di pagamento - Art. 54-*bis*, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 36-*bis*, del DPR 29/09/1973, n. 600» n. 28 pag. 2195

C.T. Regionale del Lazio - Sezione XIV - Sentenza n. 488 del 17/09/2013: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento di appello - Atto di appello - Appello principale - Proposizione - Appello non notificato a mezzo di ufficiale giudiziario - Inammissibilità nel caso l'appellante abbia omesso di depositarne copia presso l'ufficio di segreteria della commissione tributaria che ha pronunciato la sentenza impugnata - Sussistenza - Procedimento - Notifica mediante posta o consegna diretta - Non ammissibilità - Il deposito della copia dell'appello non può avvenire a mezzo posta - Art. 53, comma 2, secondo periodo, D.Lgs. 31/12/1992, n. 546, introdotto dal comma 7 dell'art. 3-*bis* del DL 30/09/2005, n. 203, convertito, con modificazioni, dal comma 1 dell'art. 1 della L 02/12/2005, n. 248» n. 28 pag. 2157

COMMISSIONI TRIBUTARIE DI PRIMO GRADO

C.T. di Primo Grado di Bolzano - Sezione I - Sentenza n. 34 del 05/03/2013: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Commissioni tributarie di primo grado - Competenza per territorio - Ricorso del contribuente - Commissione tributaria territorialmente competente - Individuazione - Criteri - Ragioni - Ricorso per l'annullamento della cartella di pagamento e del ruolo in essa riprodotto - Cartella di pagamento emessa da Agente della Riscossione per provincia (in specie Milano) diversa rispetto a quella Direzione Provinciale di dell'Agenzia delle Entrate competente (in specie Bolzano) alla formazione dell'iscrizione a ruolo - Cause accessorie - Eccezione di incompetenza per territorio sollevata dal resistente Agente della Riscossione - Infondatezza - Ragioni - Applicazione nel processo tributario dell'art. 31 del codice di procedura civile - Evitare un doppio processo in applicazione dei principi di concentrazione ed effettività della tutela giurisdizionale - Artt. 4 e 19 del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 31 c.p.c. - Artt. 24 e 111 Cost.»n. 19 pag. 1377

CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE

SEZIONE III CIVILE

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Civile - Sentenza n. 2970 del 07/02/2013: «FAMIGLIA - Matrimonio - Rapporti patrimoniali tra coniugi - Fondo patrimoniale - Esecuzione sui beni e sui frutti del fondo - Condizioni - Debiti contratti per le necessità della famiglia - Estraneità a detti bisogni - Prova - Onere del debitore - Fondamento - Artt. 167 e 170 c.c. - Art. 2697 c.c. • FONDO PATRIMONIALE - Esecuzione sui beni e sui frutti - Applicazione art. 170 c.c. - Condizioni - Debiti contratti per le necessità della famiglia - Accertamento relativo - Criteri - Fonte e ragione del rapporto di diretta e immediata con i bisogni della famiglia - Artt. 167 e 170 c.c.» n. 2 pag. 133

SEZIONE CIVILE TRIBUTARIA

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 631 del 18/01/2012: «GIURISDIZIONE CIVILE - ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamenti e controlli - Poteri degli uffici - Accessi, ispezioni e verifiche - Giurisdizione in materia tributaria - Controversie relative ai tributi elencati dall'art. 2 del D.Lgs. n. 546 del 1992 - Carattere esclusivo - Caso di specie - Avviso di accertamento - Motivazione ed onere della prova - Accesso domiciliare - Ispezione presso l'abitazione dell'amministratore della società - Condizioni - Autorizzazione del procuratore della Repubblica ex artt. 33 del DPR n. 600 del 1973 e 52 del DPR n. 633 del 1972 - Esistenza di indizi gravi di violazioni tributarie - Denunciato vizio di invalidità del provvedimento autorizzativo emesso dal PM - Soggetto al sindacato da parte del giudice tributario in ordine alla effettiva esistenza dei gravi indizi - Eccezione della carenza di motivazione del decreto della Procura della Repubblica - Mancata esibizione e produzione in giudizio della nota con cui la GdF aveva chiesto al locale Procuratore della Repubblica l'autorizzazione all'accesso presso l'abitazione privata - Difetto della possibilità di riscontro dell'esistenza di presupposti di legittimità del provvedimento autorizzativo - Conseguenza - Configurazione di difetto del requisito motivazionale del provvedimento impositivo indipendentemente dall'assolvimento di un onere di prova - Art. 2, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 52, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 33 e 42 del DPR 29/09/1973, n. 600» n. 2 pag. 112

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 17950 del 19/10/2012: «IMPUGNAZIONI CIVILI - Ricorso per cassazione - Legittimazione - Attiva - Interventore adesivo dipendente - Autonoma impugnazione - Ammissibilità - Esclusione - Affermazioni pregiudizievoli contenute nella sentenza favorevole - Interesse all'impugnazione - Condizioni - Fattispecie - Controversia relativa al classamento di un'unità immobiliare e attribuzione di rendita catastale, con appello presentato autonomamente dal Comune (intervenuto nel giudizio di primo grado) - Art. 53, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 100 c.p.c. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Procedimento di appello - Questioni assorbite nella sentenza di primo grado - Esame in appello - Condizioni - Specifica riproposizione nel termine stabilito per la costituzione in giudizio - Necessità - Fondamento - Artt. 23, 32, 53, 54, 56 e 61 del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 346 c.p.c.» n. 1 pag. 31

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 17957 del 19/10/2012: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamenti e controlli - Poteri degli uffici - Accessi, ispezioni e verifiche - Autorizzazioni - Accesso domiciliare - Autorizzazione del procuratore della Repubblica ex art. 52 del DPR n. 633 del 1972 - Presupposti - Sindacato da parte del giudice tributario - Verifica in ordine ai gravi indizi del verificarsi dell'illecito fiscale - Conseguenze - Richiesta di accesso degli organi accertatori al P.M. - Produzione in giudizio - Necessità - Art. 52, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 33 del DPR 29/09/1973, n. 600 - Artt. 14 e 113 Cost.» n. 2 pag. 116

Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Civile - T - Ordinanza n. 19802 del 13/11/2012: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - A mezzo ruoli - Riscossione esattoriale - Cartelle - Motivazione - Obbligo - Configurabilità - Condizioni - Fattispecie riferita a cartella emessa ex art. 36-bis DPR n. 600 del 1973 per la liquidazione delle imposte dovute su indennità

di fine rapporto soggetta al regime della tassazione separata - Ricorso del contribuente contro la cartella - Richiesta di riqualificazione del reddito da Tfr ad incentivo all'esodo con conseguente riliquidazione - Art. 36-bis, 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 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Riscossione delle imposte - A mezzo ruoli - Riscossione esattoriale - Cartelle - Fattispecie riferita a cartella emessa ex art. 36-bis DPR n. 600 del 1973 per la liquidazione delle imposte dovute su indennità di fine rapporto soggetta al regime della tassazione separata - Ricorso del contribuente contro la cartella - Richiesta di riqualificazione del reddito da TFR ad incentivo all'esodo con conseguente riliquidazione - Onere probatorio del contribuente e dell'amministrazione - Oggetto rispettivo - Art. 2697 c.c.» **n. 5 pag. 274**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Civile - T - Ordinanza n. 20190 del 16/11/2012: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Applicabilità all'attività libero-professionale - Base imponibile - Determinazione - Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili - Redditi prodotti in qualità di sindaco e amministratore di società e di consulente tecnico - Applicazione della c.d. "scissione" della base imponibile IRAP - Possibilità - Condizioni - Funzioni esercitate senza ricorrere ad una propria autonoma struttura organizzativa - Necessità - Prova - Obblighi motivazionali del giudice tributario nella sentenza che decide sulla controversia relativa all'impugnazione del silenzio-rifiuto dell'Irap opposto dall'A.F. - Artt. 2, 3 e 8, del D.Lgs. 15/12/1992, n. 446 - Artt. 53 e 50, comma 1, lett. c-bis), del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 36, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Artt. 132 e 360, comma 1, n. 5), c.p.c.» **n. 11 pag. 690**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Civile - T - Ordinanza n. 21228 del 28/11/2012: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Sentenza - Contenuto - Motivazione - Motivazione dell'esistenza dell'autonoma organizzazione necessaria per il rigetto del ricorso del contribuente contro il silenzio-rifiuto formatosi sull'istanza di rimborso IRAP - Difetto di motivazione - Conseguenze - Cassazione con rinvio della sentenza - Accoglimento del ricorso del contribuente per omessa motivazione circa la rilevanza, ai fini dell'esistenza dell'autonoma organizzazione, dell'erogazione di alcuni compensi a terzi - Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Art. 36, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Artt. 132 e 360, comma 1, n. 5), c.p.c. • IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Applicabilità all'attività libero-professionale - Base imponibile - Determinazione - Avvocato - Redditi prodotti in qualità di sindaco e amministratore di società e di consulente tecnico - Applicazione della c.d. "scissione" della base imponibile IRAP - Possibilità - Condizioni - Funzioni esercitate senza ricorrere ad un'autonoma struttura organizzativa - Necessità - Artt. 2, 3 e 8, del D.Lgs. 15/12/1992, n. 446 - Art. 53 e 50, comma 1, lett. c-bis), del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 11 pag. 692**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Civile - T - Ordinanza n. 382 del 09/01/2013: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto - Libera professione di commercialista, avvocato, consulente del lavoro che "collabora" con una associazione professionale da lui non gestita - Caso di specie - Attività di avvocato nell'ambito di uno studio associato di cui non è socio - Svolgimento propria nell'ambito di uno studio associato non in qualità socio dello studio, sopportando spese al di sotto dei 10.000 euro - Mancanza di una struttura organizzata in grado di ampliare i risultati dell'attività professionale potenziandone le possibilità - Conseguenze - Non sussistenza dei presupposti minimi per ritenere esistente il requisito dell'autonoma organizzazione - Fondamento - Artt. 2 e 3 del D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446» **n. 11 pag. 694**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 455 del 10/01/2013: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Rettifica delle dichiarazioni - Accertamento con metodo sintetico - Redditometro - Questionario - Inottemperanza del contribuente agli inviti o delle richieste - Esibizione nella fase contenziosa di documenti - Inutilizzabilità - Condizioni per inutilizzabilità processuale - Specifica richiesta o ricerca da parte dell'Amministrazione - Necessità - Avvertimento delle gravi conseguenze della mancata risposta - Necessità - Fondamento - Art. 32, commi 4° e 5°, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 52, comma 5, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 22 pag. 1605**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Civile - T - Ordinanza n. 674 dell'11/01/2013: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Richiesta di rimborso - 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 - Legittimità del rimborso dell'IRAP nel caso di svolgimento dell'attività senza significative strutture professionali proprie e in assenza di dipendenti - Caso di specie - Legittimità del rimborso dell'IRAP al consulente aziendale che svolge la sua attività senza dipendenti o collaboratori, utilizzando beni strumentali di modesta portata - Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» **n. 11 pag. 696**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 1429 del 22/01/2013: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi diversi - Plusvalenze derivanti da somme percepite in dipendenza di procedimenti espropriativi - Assoggettamento a tassazione ex art. 11 legge n. 413 del 1991 - Presupposto impositivo - Percezione delle somme dopo l'entrata in vigore della detta legge - Sufficienza - Trasferimento del bene in epoca anteriore al 1° gennaio 1989 - Rilevanza - Esclusione - Percezione delle somme dopo l'entrata in vigore della legge n. 413 del 1991 a causa di ritardo nel pagamento da parte della P.A. - Rilevanza - Art. 11, comma 5, della L 30/12/1991, n. 413» **n. 8 pag. 539**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Civile - T - Ordinanza n. 2131 del 29/01/2013: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Tassazione dei lavoratori autonomi - Presupposto dell'imposta - Autonoma organizzazione - Richiesta di rimborso - Diniego - Motivi - Utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati

dell'attività professionale - Necessità - Presenza di elevati per compensi a consulente esterno come corrispettivi di lavoro autonomo - Natura di elemento di prova indiscutibile dell'esistenza di una autonoma organizzazione - Esclusione - Elemento, da solo, determinante per provare l'esistenza di una autonoma organizzazione - Esclusione - Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» **n. 11 pag. 698**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 2368 del 31/01/2013: «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 - Fattispecie - Errato inquadramento dell'attività esercitata con conseguente applicazione di una metodologia accertativa diversa da quello effettivamente applicabile - Giustificazioni da parte del contribuente del mancato adeguamento - Determinazione dei ricavi basata sui parametri avvenuta considerando un codice attività non corrispondente all'attività svolta dal contribuente - Giustificazione 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. 12 pag. 796**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 2867 del 07/02/2013: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento induttivo - Inottemperanza all'obbligo di dichiarazione annuale - Poteri degli uffici delle imposte - Esibizione nella fase contenziosa di documenti - Inutilizzabilità prevista dall'art. 25 della legge 18/02/1999, n. 28 - Condizioni per inutilizzabilità processuale - Specifica richiesta o ricerca da parte dell'Amministrazione - Necessità - Fondamento - Art. 32, commi 4° e 5°, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 52, comma 5, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 22 pag. 1609**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 2916 del 07/02/2013: «IMPUGNAZIONI CIVILI - Cassazione (ricorso per) - Motivi del ricorso - Vizi di motivazione - Omessa, insufficiente e contraddittoria motivazione della sentenza impugnata - Oneri del ricorrente nella esposizione dei motivi - Art. 360, n. 5 cod. proc. civ. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Disposizioni comuni ai vari gradi del procedimento - Istruzione del processo - Elementi probatori - Acquisizione ed utilizzabilità - Processo verbale di constatazione redatto dalla Polizia tributaria - Dichiarazioni provenienti da terzi già rese in seno a procedimento penale - Inserimento - Legittimità - Natura di testimonianza - Esclusione - Efficacia di prova - Esclusione - Natura di informazioni acquisite nell'ambito di indagini amministrative - Sussistenza - Rilevanza nel procedimento tributario - Condizioni e limiti - Art. 7, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Prove - Mezzi di ricerca della prova - Intercettazioni di conversazioni o comunicazioni disposte in sede penale - Utilizzazione - In altri procedimenti - Acquisizione da un diverso procedimento della registrazione di conversazioni - Acquisizione nel procedimento tributario non penale - Possibilità - Art. 7, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 270 c.p.p. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Istruzione del processo - Mezzi di ricerca della prova - Elementi probatori - Atti legittimamente assunti in sede penale - Testimonianze raccolte dalla Guardia di Finanza e intercettazioni telefoniche nelle quali emergono elementi probatori in merito all'esistenza di attività non dichiarate o l'inesistenza di passività dichiarate o alla qualità di amministratore di fatto di società sottoposta a controllo - Utilizzazione da parte della Amministrazione Finanziaria - Utilizzabilità nel processo tributario degli elementi di prova - Sussistenza - Contrasto con il principio di segretezza delle comunicazioni di cui all'art. 15 Cost. e con il diritto di difesa - Esclusione - Fondamento - Valore probatorio nel processo tributario - Minore rispetto a quello riconosciuto nel processo penale - Artt. 52 e 63, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 270 del c.p.p.» **n. 21 pag. 1537**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 3355 del 12/02/2013: «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 - Personalizzazione del risultato della elaborazione statistica - Necessità - Conseguenze - Società che opera in un settore con specifiche caratteristiche non riconducibili al campione statistico - Riferimento alle particolarità del contribuente attraverso riscontri documentali e di valutazione della realtà di impresa - Necessità - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Art. 3, commi da 181 a 189, L 28/12/1995, n. 549 - Artt. 39 e 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c.» **n. 12 pag. 799**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Civile - T - Ordinanza n. 4003 del 19/02/2013: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione mediante ruoli - Iscrizione a ruolo - Cartella di pagamento - Compilazione della dichiarazione IRAP e omissione del versamento della relativa imposta - Procedura ex art. 36-bis del DPR n. 600 del 1973 - Omissione del versamento dell'IRAP - Motivazione dell'omissione - Non assoggettamento ad IRAP dei redditi professionali relativi all'attività per mancanza dell'autonoma organizzazione - Dichiarazione IRAP - Natura - Dichiarazione di scienza e non un atto negoziale - Conseguenze - Emendabilità della dichiarazione nell'ambito del processo tributario di impugnazione della cartella esattoriale - Possibilità - Ammissibilità - Fondamento - Fattispecie - Indicazione dell'imposta nel modello di dichiarazione dell'IRAP - Automatica fonte dell'imposta ovvero riconoscimento dell'esistenza incontestabile del presupposto d'imposta - Esclusione - Art. 36-bis, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Art. 19, comma 3, D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Artt. 53 e 97 Cost.» **n. 11 pag. 700**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 4140 del 20/02/2013: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento e riscossione - Attribuzioni e poteri degli uffici IVA - Accessi, ispezioni, verifiche - Autorizzazioni -

Immobile adibito a sede dell'impresa e (in locali comunicanti) ad abitazione familiare - Locali adibiti ad abitazione e locali adibiti a opificio distinti ma adiacenti e comunicanti - Immobile adibito a uso promiscuo - Locali destinati anche ad abitazione del contribuente - Nozione - Autorizzazione del Procuratore della Repubblica prevista dal comma 1, del D.P.R. n. 633/1972 - Necessità - Mancanza di tale autorizzazione - Conseguenze - Art. 52, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 33, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 14, Cost.» **n. 2 pag. 120**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 4166 del 20/02/2013: «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 - Contraddittorio precontenzioso - Giustificazioni da parte del contribuente del mancato adeguamento agli "standards" - Necessità della debita considerazione delle giustificazioni sia nella motivazione dell'accertamento sia nell'allegazione probatoria - Mancanza nella motivazione di controdeduzioni dell'Ufficio alle giustificazioni del contribuente espresse in sede di contraddittorio - Conseguenze - Annullamento dell'accertamento per insufficiente motivazione - 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. 56, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 7, della L 27/07/2000, n. 212» **n. 12 pag. 801**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 4490 del 22/02/2013: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento di primo grado - Ricorso collettivo e cumulativo - Litisconsorzio improprio ex art. 103 c.p.c. - Atti impositivi distinti ed emessi nei confronti di soggetti diversi - Ammissibilità - Condizioni - Fattispecie - Ricorso collettivo e cumulativo, avverso differenti atti impositivi relativi a contributi consortili, emessi a carico di distinti proprietari di immobili - Artt. 1 comma 2, 14, 18, 19 e 29 del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 103 c.p.c.» **n. 19 pag. 1374**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 4498 del 22/02/2013: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Poteri degli uffici delle imposte - Accessi, ispezioni e verifiche - Accesso domiciliare - Autorizzazione del procuratore della Repubblica ex artt. 33 del DPR n. 600 del 1973 e 52 del DPR n. 633 del 1972 - Natura - Funzioni - Conseguenze - Sindacabilità da parte del giudice tributario - Sussistenza - Accesso presso un'abitazione privata - Accesso autorizzato dal P.M. presso l'abitazione del contribuente - Legittimità solo dello specifico accesso autorizzato - Conseguenze - Accesso presso altra abitazione nella disponibilità della convivente - Abitazione di fatto del contribuente - Irrilevanza - Illegittimità dell'accesso - Fondamento - Ritrovamento di documentazione contabile riferita al contribuente sottoposto al controllo fiscale - Irrilevanza - Art. 52, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 33, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 14, Cost.» **n. 2 pag. 123**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 4524 del 22/02/2013: «IMPUGNAZIONE - Luogo di notificazione - Elezione di domicilio ex art. 330 cod. proc. civ. presso professionista diverso dal precedente - Mancata revoca del mandato rilasciato per tutti gli eventuali gradi di giudizio - Notifica dell'atto d'impugnazione eseguita presso il primo difensore - Conseguenze - Inesistenza della notifica - Esclusione - Nullità - Sussistenza - Costituzione in giudizio della parte - Sanatoria - Ammissibilità - Art. 330 c.p.c. • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Commercio di autoveicoli - Regime speciale (cd. del margine) per il commercio di beni usati - Regime del margine di utile di cui all'art. 36 del DL n. 41 del 1995 - Presupposti di fatto - Cessioni delle autovetture che siano state utilizzate per uso privato, per affari o siano state acquistate dal rivenditore ai fini strumentali per la propria attività, a condizione che l'IVA pagata all'acquisto originario non sia stata detratta - Regime applicabile agli acquisti intracomunitari di autoveicoli usati - Riscontro a seguito di controllo di precedente appartenenza del veicolo ad impresa che lo ha utilizzato come bene proprio dell'attività (impresa di noleggio) - Presunzione della detrazione dell'IVA sull'acquisto da parte del fornitore - Onere del cessionario di verificare la sussistenza dei presupposti per la ricorrenza del beneficio in relazione al grado di diligenza richiestogli in relazione alla peculiare natura dell'attività svolta - Onere probatorio della mancata detrazione dell'IVA - A carico del contribuente - Mancata prova - Conseguenze - Inapplicabilità del regime del margine e recupero dell'IVA considerando le operazioni come cessioni a cui si applica il regime ordinario IVA - Artt. 36 e segg., del DL 23/02/1995, n. 41, conv., con mod., dalla L 22/03/1995, n. 85» **n. 5 pag. 277**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 4923 del 27/02/2013: «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 medico generico convenzionato con il S.s.n. con un dipendente *part-time* che nel periodo di riferimento, ha erogato compensi a terzi per lavoro dipendente, pari a £ 62.645.000) - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» **n. 11 pag. 702**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Civile - T - Sentenza n. 6050 dell'11/03/2013: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Sentenza - Contenuto - Motivazione - Motivazione dell'esistenza dell'autonoma organizzazione necessaria per il l'assoggettamento ad IRAP - Motivazione apodittica - Conseguenze - Cassazione con rinvio della sentenza - Accoglimento del ricorso del contribuente per omessa motivazione circa la rilevanza, ai fini dell'esistenza dell'autonoma organizzazione dell'intervento di terzi e della dotazione di beni strumentali - Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Art. 36, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Artt. 132 e 360, comma 1, n. 5), c.p.c.» **n. 11 pag. 704**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Civile - T - Sentenza n. 6053 dell'11/03/2013: «GIURISDIZIONE CIVILE - Giurisdizione ordinaria e amministrativa - Giurisdizione in materia tributaria - Riscossione del contributo unificato per lite preso Giudice di Pace - Natura della controversia - Tributaria - Fondamento - Art. 2, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Artt. 9, del DPR 30/05/2002 n. 115 (TUSG) • CONTRIBUTO UNIFICATO (CU) - Determinazione - Adempimenti a carico degli Uffici di Segreteria - Accertamenti e controlli - Poteri delle Segreterie di verificare il valore della controversia al fine di stabilire l'importo del contributo unificato a carico della parte obbligata al versamento - Sussistenza - Artt. 14, 15 e 16, del DPR 30/05/2002, n. 115 (TUSG) • CONTRIBUTO UNIFICATO (CU) - Determinazione - Valore della controversia preso Giudice di Pace - Dichiarazione di valore della lite ai fini della corresponsione del contributo unificato - Richiesta della "somma maggiore o minore ritenuta di giustizia" - Incidenza sul valore del giudizio ai fini del contributo unificato - Portata della alternativa richiesta di somma minore o maggiore da determinarsi in corso di causa - Mera clausola di stile - Esclusione - Incidenza sul valore della causa ai fini del contributo unificato - Conseguenze - Contributo unificato determinato al valore della competenza del giudice - DPR 30/05/2002, n. 115 (TUSG)»n. 16 pag. 1071

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 6234 del 13/03/2013: «ACCERTAMENTO - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Parametri per la determinazione presuntiva dei ricavi, dei compensi e del volume d'affari - Risultanze dell'applicazione dei parametri e degli studi di settore - Risultato (maggiore reddito stimato) - 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 - Presunzione contro la quale il contribuente può produrre argomentazioni e prove contrarie per giustificare il reddito dichiarato - Ampia facoltà di prova anche a mezzo di presunzioni semplici - Prova da parte del contribuente del contemporaneo svolgimento di attività professionale (geometra) e di studente universitario presso il politecnico di Milano - Causa per giustificare la non congruità in base ai parametri - Idoneità - Art. 3, commi da 181 a 189, della 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» n. 12 pag. 804

Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Civile - T - Ordinanza n. 6329 del 13/03/2013: «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - AUTOTUTELA - Avviso di accertamento - Potere generale di autotutela dell'Amministrazione finanziaria - Presupposti - Mancata formazione del giudicato e mancata scadenza del termine decadenziale per l'accertamento della singola imposta - Art. 68, del DPR 27/03/1992, n. 287 - Art. 2-*quater*, del DL 30/09/1994, n. 564, conv., con mod., dalla L 30/11/1994, n. 656 - DM 11/02/1997, n. 37 • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Avviso di accertamento - Nullità - Rinnovazione - Ammissibilità - Condizioni - Osservanza del termine per il compimento dell'atto - Rispetto del giudicato - Conseguenze - Illegittimità di nuovo avviso di accertamento sostitutivo di quello annullato dalla commissione tributaria se la sentenza è passata in giudicato - Artt. 42, 43 e 67, del DPR 29/09/1973, n. 600» n. 6 pag. 351

Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Civile - T - Ordinanza n. 6528 del 14/03/2013: «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di lavoro autonomo - Operazioni elusive - Comportamento abusivo - Abuso di diritto - Nozione - Operazioni realizzate essenzialmente allo scopo di ottenere un vantaggio fiscale in difetto di ragioni economicamente apprezzabili che giustificano l'operazione, diverse dalla mera aspettativa del risparmio fiscale - Inopponibilità all'Amministrazione finanziaria e disconoscimento degli effetti abusivi di negozi posti in essere al solo scopo di eludere l'applicazione di norme fiscali che non hanno altre ragioni economicamente apprezzabili al di fuori di quella di conseguire un vantaggio tributario - Sussistenza - Redditi di lavoro autonomo - Determinazione - Immobili strumentali per l'esercizio dell'attività professionale - Costituzione di società di mezzi posta *a latere* dello studio professionali per l'acquisizione in *leasing* dell'immobile strumentale per l'esercizio dell'attività - Coincidenza soggettiva tra il titolare dello studio professionale e compagine sociale della società di mezzi - Successiva concessione in locazione al professionista dell'immobile strumentale - Configurabilità come espediente volto a detrarre il canone di *leasing* altrimenti non consentito - Fondamento - Art. 54, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 53 Cost.» n. 8 pag. 544

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 6923 del 20/03/2013: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - 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 potenziandone le possibilità - Rilevanza - Conseguenze - Legittimità del rimborso dell'IRAP nel caso di svolgimento dell'attività senza significative strutture professionali proprie e in assenza di dipendenti - Caso di specie - Legittimità del rimborso dell'IRAP al geometra che svolge la sua attività senza collaboratori stabili, né beni strumentali - Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Provvedimenti del giudice tributario - Sentenza - Contenuto - Motivazione - Vizio di omessa o insufficiente motivazione - Configurabilità - Condizioni. - Art. 36, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Artt. 132 e 360, comma 1, n. 5), c.p.c.» n. 11 pag. 706

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 6929 del 20/03/2013: «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 - Contraddittorio precontenzioso - Giustificazioni da parte del contribuente del mancato adeguamento agli "standards" - Onere del contribuente di muovere rilievi specifici ai coefficienti parametrici - Necessità - Obbligo della debita considerazione delle giustificazioni sia nella motivazione dell'accertamento sia nell'allegazione probatoria - Sussistenza - 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. 56, del DPR

26/10/1972, n. 633 - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 7, della L 27/07/2000, n. 212 • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Avviso di accertamento - Motivazione ed onere della prova - Accertamento tributario - Oneri probatori - Riparto - Giudice tributario di merito - Valutazione - Criteri - Artt. 2697 e 2727 c.c. • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Accertamento fondato sui parametri e studi di settore - Procedimento di formazione della pretesa tributaria - Potere dell'Ufficio - Applicazione dei parametri accertativi - Ammissibilità - Condizioni - Valutazione dei rilievi e delle allegazioni del contribuente - Necessità - Opposta tenuta regolare della contabilità - Irrilevanza - Conseguenze - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Art. 3, commi da 181 a 189, L 28/12/1995, n. 549» **n. 12 pag. 807**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 7688 del 27/03/2013: «SOCIETÀ - Di persone fisiche - Società in nome collettivo - Scioglimento - Scioglimento del rapporto sociale limitatamente ad un socio - Cessione della quota - Responsabilità per le obbligazioni sociali - Opponibilità della cessione ai terzi - Regime di cui agli artt. 2290 e 2300 cod. civ. - Applicabilità alle sole obbligazioni di carattere negoziale - Esclusione - Artt. 2290 e 2300 c.c. • SOCIETÀ - Di persone fisiche - Società in nome collettivo - Scioglimento - Scioglimento del rapporto sociale limitatamente ad un socio - Cessione della quota - Responsabilità per le obbligazioni sociali - Cessazione - Condizioni - Iscrizione nel registro delle imprese della cessione o conoscenza della stessa da parte del terzo - Necessità - Allegazione e prova - Onere - A carico del socio - Configurabilità - Mancato assolvimento - Rilevabilità d'ufficio - Sussistenza - Artt. 2267, 2290 e 2300 c.c. - Artt. 1 e 7 del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi relativi all'esercizio sociale - Imputazione - Criteri - Perdita della qualità di socio - Cessione delle quote sociali - Prova della data - Dichiarazione annuale della società di persone (Unico Sp) - Natura - Emendabilità - Possibilità - Opponibilità della cessione delle quote in società di persone risultante dal certificato camerale all'Amministrazione Finanziaria - Fondamento - Art. 2, commi 8 e 8-bis del DPR 22/07/1998, n. 322 - Art. 5, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 2262 c.c.» **n. 6 pag. 355**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 7707 del 27/03/2013: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Istruzione del processo - Prova testimoniale - Divieto - Dichiarazioni extra-processuali del terzo a favore contribuente, ancorché rilasciate al contribuente stesso o a chi lo assiste e presentate all'Amministrazione in fase di accertamento - Utilizzabilità in giudizio - Valore probatorio - Elemento indiziario - Possibilità per il contribuente di introdurre nel processo dichiarazioni di terzi rese in sede extraprocessuale - Sussistenza - Fondamento - Principi del giusto processo - Fattispecie - Accertamento sintetico (redditometro) - Prova contraria in ordine alle modalità di finanziamento della spesa o alla capacità contributiva desunta dal redditometro - Dichiarazione scritta, prodotta in atti, del padre del contribuente, nel quale si asserisce di avere ottenuto un finanziamento bancario, il cui importo è stato versato al figlio al fine di consentirgli di effettuare l'investimento, (elemento indice di maggior capacità contributiva ai fini dell'accertamento fondato sul redditometro) - Utilizzabilità - Valore - Indiziario - Rilevanza insieme ad altri elementi probatori tra loro congruenti - Art. 7, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 38, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 111, Cost.» **n. 8 pag. 520**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Civile - T - Ordinanza n. 7896 del 28/03/2013: «IVA - IMPOSTE SUI REDDITI - Limiti di deduzione e detrazione IVA delle spese e degli altri componenti negativi relativi a taluni mezzi di trasporto a motore utilizzati nell'esercizio di imprese, arti e professioni - Acquisto di veicolo (autovettura Mercedes) omologato come "autoveicolo ad uso ufficio" - Inapplicabilità delle limitazioni all'autoveicolo omologato "autoveicolo per uso speciale" di cui lett. g) dell'art. 54 del codice della strada, approvato con D.Lgs. 30/04/1992, n. 285 - Condizioni - Che le caratteristiche tecniche che hanno consentito l'immatricolazione siano permanenti - Conseguenze - Inadeguatezza dell'installazione kit per uso ufficio facilmente rimovibile - Art. 19-bis1, lett. c), del DPR 26/10/1972, n. 633 (testo applicabile *ratione temporis* prima della modifiche apportate dall'art. 1, commi 261 e 264, della L 24/12/2007, n. 244) - Art. 164, del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 8 pag. 551**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 8056 del 03/04/2013: «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Accertamento fondato sui parametri e studi di settore - Natura - Sistema di presunzioni semplici - Formazione - Scostamento dagli "standards" in sé considerati - Sufficienza - Esclusione - 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 - Attività commerciale cessata nell'anno sottoposto ad accertamento - Rilevanza nel mancato adeguamento della cessazione dell'attività nell'anno di riferimento - Art. 3, commi da 181 a 189, L 28/12/1995, n. 549 - DPCM 29/01/1996 - DPCM 27/03/1997 - Art. 39, comma 1, lett. d), del DPR n. 29/09/1973, n. 600» **n. 8 pag. 553**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 8059 del 03/04/2013: «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Accertamento fondato sui parametri e studi di settore - Natura - Sistema di presunzioni semplici - Formazione - Scostamento dagli "standards" in sé considerati - Sufficienza - Esclusione - Giustificazioni da parte del contribuente del mancato adeguamento agli "standards" - Posizione di imprese o professionisti che presentano un profilo di marginalità economica - Piccolissime imprese o professionisti monocommittenti - Professionista che opera in regime di monocommittenza - Necessità della debita considerazione delle giustificazioni - Riflessi nella distribuzione dell'onere della prova - Caso di specie - Svolgimento di attività di insegnante di lingua inglese per esclusivo conto di una singola azienda - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Art. 3, commi da 181 a 189, L 28/12/1995, n. 549 - Art. 2697 c.c.» **n. 12 pag. 811**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 8706 del 10/04/2013: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - STUDI DI SETTORE - Accertamento fondato sugli studi di settore alla società di persone - Imputazione "pro quota" ai soci - Risultanze degli studi di settore - Natura - Sistema di presunzioni semplici - Formazione - Scostamento dagli "standards" in sé considerati - Sufficienza - Esclusione - Contraddittorio con il contribuente - Necessità - Cause per giustificare

la non congruità agli studi di settore - Situazione di «*non normale svolgimento dell'attività*» - Prove e motivi sufficienti per configurare «... *un periodo di non normale svolgimento dell'attività*» - Passaggio di quote societarie - Volontà di un socio di giungere allo scioglimento del rapporto sociale - Risoluzione di rapporti di lavoro attraverso il ricorso a licenziamenti di dipendenti - Artt. 62-*bis* e 62-*sexies*, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., in L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998, n. 146 - Art. 39, comma 1, lett. *d*), del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 10 pag. 602**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 8741 del 10/04/2013: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Tassazione dei lavoratori autonomi - Richiesta di rimborso - 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 - *Quid pluris* rilevante ai fini dell'imposizione - Fondamento - Artt. 2 e 3, D.Lgs. 15/12/1992, n. 446 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Sentenza - Contenuto - Motivazione - Omessa - Nozione - Difetto assoluto o motivazione apparente - Art. 36, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Artt. 132 e 360, comma 1, n. 5), c.p.c.» **n. 11 pag. 708**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 8962 del 12/04/2013: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Ricorso in forma continuativa al lavoro di terzi per la fornitura di tutti i necessari servizi - Autonoma organizzazione - Sussistenza - Fondamento - Caso di specie - Ricorso al lavoro di terzi (società di mezzi) con carattere di continuità, con il pagamento di compensi per diverse decine di migliaia di lire e di euro annuali, nel corso degli anni, con carattere sistematico - Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 15/12/1992, n. 446 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Sentenza - Contenuto - Motivazione - Omessa - Nozione - Difetto assoluto o motivazione apparente - Art. 360, comma 1, n. 5), c.p.c.» **n. 11 pag. 711**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 9558 del 19/04/2013: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Versamenti periodici - Termini - Opzione del regime di contabilità presso terzi *ex art.* 27 del D.P.R. n. 633 del 1972 - Slittamento del termine per i versamenti IVA - Esclusione - Fondamento - Art. 27, commi 1 e 2, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Artt. 1 e 2 del DPR 23/03/1998, n. 100» **n. 17 pag. 1154**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Civile - T - Ordinanza n. 10285 del 02/05/2013: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Sentenza - Contenuto - Motivazione - Obbligo di una congrua motivazione - Decisioni sulla fondatezza di accertamenti fondati sui parametri o studi di settore - Necessità da parte del giudice dell'illustrazione delle prove e delle tappe del processo cognitivo - Necessità - Omissione - Carenza/omissione di motivazione - Fondamento - Conseguenze - Nullità della sentenza per insufficiente motivazione - Cassazione con rinvio della sentenza - Caso di specie - Produzione di adeguata prova della diminuita capacità lavorativa e reddituale a causa dell'attività di lavoro dipendente - Omissione dell'esame e della valutazione della documentazione prodotta dal contribuente al fine di fornire una adeguata giustificazione di uno scostamento più o meno ampio dai cd. parametri nella determinazione del reddito del contribuente - Mancata la valutazione in motivazione dell'incidenza del contemporaneo svolgimento di attività professionale e di attività di lavoro dipendente - Art. 36, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Artt. 132 e 360, comma 1, n. 5), c.p.c - Artt. 62-*bis* e 62-*sexies*, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Art. 3, commi da 181 a 189, della L 28/12/1995, n. 549» **n. 12 pag. 814**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Civile - T - Ordinanza n. 10584 del 07/05/2013: «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Accertamenti presuntivi - Accertamento analitico-induttivo *ex art.* 39, primo comma, lett. *d*) del DPR n. 600 del 1973 - Basato su gravi incongruenze tra i ricavi o compensi dichiarati e quelli ricavabili da studi di settore - Affermazione - Utilizzazione di tutti gli indici - Esclusione - Fondamento - Effetti - Valorizzazione di alcuni elementi sintomatici per la ricostruzione del reddito del contribuente - Art. 39, comma 1, lett. *d*), del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 12 pag. 817**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Civile - V - Ordinanza n. 10647 del 07/05/2013: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione mediante ruoli - Iscrizione a ruolo - Cartella di pagamento - Procedura *ex art.* 36-*bis* del DPR n. 600 del 1973 - Omissione del versamento dell'IRAP - Dichiarazione IRAP - Natura - Dichiarazione di scienza e non un atto negoziale - Conseguenze - Emendabilità della dichiarazione nell'ambito del processo tributario di impugnazione della cartella esattoriale - Possibilità - Ammissibilità - Fondamento - Fattispecie - Art. 36-*bis*, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Art. 19, comma 3, D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Artt. 53 e 97 Cost. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Provvedimenti del giudice tributario - Sentenza - Contenuto - Motivazione - Vizio di omessa o insufficiente motivazione - Configurabilità - Condizioni - Art. 36, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Artt. 132 e 360, comma 1, n. 5), c.p.c.» **n. 11 pag. 714**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 10790 dell'8/05/2013: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamento con metodo sintetico - Applicazione del cosiddetto redditometro - Presunzione relativa di reddito - Facoltà del contribuente di provare il contrario - Sussistenza - Dichiarazioni extra-processuali del terzo a favore contribuente - Utilizzabilità in giudizio - Prova contraria in ordine alle modalità di finanziamento della spesa o alla capacità contributiva desunta dal redditometro - Dichiarazione scritta prodotta in atti del padre del contribuente - Dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà sottoscritta dal padre, con cui si dà atto di compensi professionali e delle regalie, al fine di provare la fonte non reddituale di un investimento immobiliare (elemento indice di maggior capacità contributiva ai fini dell'accertamento fondato sul redditometro) - Art. 7, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 38, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 12 pag. 792**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Civile - T - Ordinanza n. 11062 del 09/05/2013: «IRPEF (Imposta sul reddito

delle persone fisiche) - Determinazione del reddito - Plusvalenza - Determinazione - Cessione di terreni edificabili e con destinazione agricola - Plusvalenze tassabili *ex art. 67* (già 81) DPR n. 917 del 1986 - Rivalutazione dei valori di acquisto dei terreni - Valore iniziale determinato *ex art. 7* della legge n. 448 del 2001 - Determinazione - Perizia asseverata in data precedente alla stipulazione - Necessità - Esclusione - Artt. 67 e 68, del DPR 22/12/1986, n. 917»n. 14 pag. 880

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 11145 del 10/05/2013: «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento fondato sugli studi di settore - Caratteri della normativa - Accertamento induttivo - Presupposti - Irregolarità formale della contabilità - Necessità - Esclusione - Artt. 62-*bis* e 62-*sexies*, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Artt. 54 e 55, del DPR 26/10/1972, n. 633 • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Accertamento fondato sugli 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., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998, n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 56, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Sentenza - Contenuto - Decisione sulla fondatezza di un accertamento basato sull’applicazione degli studi di settore - Applicazione dell’errato principio secondo cui sono infondati gli accertamenti analitico-induttivi (nel caso di specie in base agli studi di settore) in presenza di contabilità regolarmente tenuta - Violazione e falsa applicazione del combinato disposto degli artt. 39, comma 1, lett. *d*), DPR n. 600/1973, 62-*bis* e 62-*sexies* comma 3 DL n. 331/93 - Sussistenza - Art. 65, del RD 30/01/1941, n. 12 - Art. 360, comma 1, n. 3, c.p.c. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Sentenza - Contenuto - Motivazione - Obbligo in materia di presunzioni di una congrua e corretta motivazione - Decisione sulla fondatezza di un accertamento basato sull’applicazione degli studi di settore - Necessità da parte del giudice dell’illustrazione delle prove e delle tappe del processo cognitivo - Necessità - Omissione - Carenza/omissione di motivazione - Fondamento - Conseguenze - Nullità della sentenza per motivazione apparente - Cassazione con rinvio della sentenza - Art. 36, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Artt. 132 e 360, comma 1, n. 5), c.p.c.»n. 12 pag. 820

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 11623 del 15/05/2013: «IMPUGNAZIONI CIVILI - Giudizio di revocazione - Motivi di revocazione - Errore di fatto - Sentenze della Corte di Cassazione - Omessa lettura di alcuni motivi del ricorso per cassazione (nella specie per errore di percezione della Corte su fatto processuale costituito dall’esistenza grafica del quesito di diritto richiesto dall’art. 366-*bis* c.p.c. - Errore revocatorio - Configurabilità - Fondamento - Art. 395, comma 1, n. 4, c.p.c. • IMPUGNAZIONI CIVILI - Giudizio di revocazione - Motivi di revocazione - Errore di fatto - Sentenze della Corte di Cassazione - Vizio di omessa pronuncia su un motivo di ricorso - Rimedio - Revocazione per errore di fatto - Necessità • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Accertamento fondato sui parametri - Natura - Sistema di presunzioni semplici - Giudizio tributario di merito - Contribuente - Eccezioni formulate dal contribuente - Ampia facoltà di prova anche a mezzo di presunzioni semplici - Disponibilità - Modalità applicative dei parametri accertativi - Esercizio di più attività per le quali non è stata tenuta la contabilità separata - Individuazione dei parametri applicabili - In relazione all’attività prevalente e sull’intero giro d’affari - Fondamento - Art. 3, commi da 181 a 189, L 28/12/1995, n. 549 - Art. 1, comma 2, del DPCM 29/01/1996»n. 12 pag. 824

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 11633 del 15/05/2013: «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 - Invito al contraddittorio al contribuente - Inerzia del contribuente (ad es. non presentazione, mancata presentazione di giustificazioni, mancato richiamo e trascrizione nel ricorso contro il successivo atto di accertamento delle giustificazioni fornite - Conseguenze - L’ufficio può fondare e motivare l’accertamento solo sulla base dell’applicazione degli “*standards*” - Giudizio tributario - Rilevanza sul piano probatorio - 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. 12 pag. 828

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 14148 del 05/06/2013: «IMPUGNAZIONI CIVILI - Cassazione (ricorso per) - Contenzioso tributario - Commissioni tributarie - Notificazione all’Agenzia delle Entrate presso l’Avvocatura dello Stato - Ammissibilità - Presupposti - Assunzione della difesa giudiziale dell’Agenzia delle entrate - Mancanza - Conseguenze - Nullità della notificazione e non inesistenza - Sanatoria - Condizione - Caso di specie - Notificazione del ricorso all’Agenzia presso l’Avvocatura generale dello Stato nel caso in cui nei gradi precedenti l’Agenzia non sia stata rappresentata dall’Avvocatura - Sanatoria mediante costituzione in giudizio dell’Agenzia o con rinnovazione della notifica all’Agenzia nella sua sede - Ammissibilità - Art. 72, del D.Lgs. 30/07/1999, n. 300 - Artt. 11 e 43, del RD 30/10/1933, n. 1611 - Art. 291 c.p.c. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Ricorso in appello - Notifica non a mezzo di ufficiale giudiziario - Deposito di copia del ricorso presso la segreteria del giudice

di primo grado a pena di inammissibilità dell'appello - Eccezione di violazione degli artt. 3 e 24 Cost. allorché sia stato instaurato regolarmente il contraddittorio nel giudizio di impugnazione - Infondatezza - Ragioni - Art. 53, comma 2, secondo periodo, D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Artt. 3 e 24 Cost.»n. 28 pag. 2152

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 14942 del 14/06/2013: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Avviso di accertamento - Contenuto - Applicazione dell'art. 42 del DPR n. 600 del 1973 all'avviso di accertamento - Sussistenza - Sottoscrizione dell'atto da parte non del capo titolare dell'ufficio, ma di altro impiegato della carriera direttiva da lui delegato - Delega - Necessità - Onere della prova a carico dell'Amministrazione finanziaria - Sussistenza - Ragioni - Potere officioso del giudice tributario di acquisizione della delega - Esclusione - Fondamento - Conseguenze in difetto - Nullità dell'atto - Art. 56, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Artt. 57 e 58, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 2697 c.c.»n. 28 pag. 2170

Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Civile - T - Ordinanza n. 15741 del 21/06/2013: «IMPUGNAZIONI CIVILI - Termini - Impugnazione delle sentenze delle Commissioni Tributarie - Termini per proporre impugnazione (appello, ricorso per cassazione e la revocazione) - Termini per impugnare la sentenza non notificata - Nuova normativa introdotta nel campo del processo civile dalla legge n. 69/2009 - Riduzione da un anno dalla pubblicazione della sentenza a soli sei mesi - Momento di decorrenza del nuovo termine "lungo" (sei mesi) - Dai giudizi instaurati dopo la data della entrata in vigore della Legge 69/2009 (04.07.2009) - Artt. 38 e 51, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Artt. 46, comma 17 e 58, comma 1, della L 18/06/2009, n. 69 - Art. 327 del c.p.c. • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione delle imposte sui redditi - Modalità di riscossione - Riscossione mediante ruoli - Iscrizione a ruolo - Responsabilità ed obblighi degli amministratori, dei liquidatori e dei soci - Natura giuridica - Obbligazione propria "ex lege" - Successione o coobbligazione nel debito tributario - Insussistenza - Conseguenze - Onere della difesa in proprio del responsabile con prova dell'insussistenza dei presupposti per applicazione della responsabilità - Artt. 36 e 60, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Art. 1176, 1218 e 2495 c.c. • SANZIONI TRIBUTARIE - Sanzioni amministrative relative al rapporto fiscale proprio di società o enti con personalità giuridica - Riferibilità alla sola persona giuridica ex art. 7 del DL n. 269 del 2003 - Applicazione retroattiva - Esclusione - Fondamento - Fattispecie - Art. 7, del DL 30/09/2003, n. 269, conv., con mod., dalla L 24/11/2003, n. 326 - Artt. 3 e 11, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472»n. 21 pag. 1545

Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Civile - T - Ordinanza n. 16575 del 02/07/2013: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Provvedimenti del giudice tributario - Sentenza - Contenuto - Motivazione - Nullità della sentenza per motivazione assente od apparente - Configurabilità - Caso di specie - Omissione in motivazione dell'iter logico seguito nella valutazione di documentazione bancaria e contabile prodotta dai ricorrenti al fine di fornire una adeguata giustificazione ai prelevamenti sui conti bancari - Art. 36, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 132 c.p.c. - Art. 360, n. 5 c.p.c. • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Attribuzioni e poteri degli uffici - Indagini bancarie - Accertamenti bancari - Accertamento nei confronti di società di capitali - 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 a soci, amministratori o procuratori generali - Utilizzabilità ai fini dell'accertamento nei confronti della società - Legittimità - Condizioni - Sostanziale riferibilità all'ente dei conti - Prova - Anche per presunzioni - Art. 51 del DPR 26/10/1972, n. 633 - Artt. 32 e 37, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2727 c.c.»n. 21 pag. 1549

Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Civile - T - Ordinanza n. 16579 del 02/07/2013: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamenti e controlli - Attribuzioni e poteri degli uffici IVA - Accessi, ispezioni, verifiche - Autorizzazioni - Indagini bancarie - Autorizzazione - Motivazione - Necessità - Esclusione - Fondamento - Art. 51, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 32, del DPR 29/09/1973, n. 600»n. 22 pag. 1621

Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Civile - T - Ordinanza n. 16731 del 04/07/2013: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Istruzione del processo - Documenti in precedenza non prodotti - Accertamento delle imposte sui redditi - Poteri degli uffici delle imposte - Richieste di dati, notizie, documenti - Rifiuto di esibire documenti in sede di accesso - Successiva produzione in sede amministrativa o contenziosa - Inammissibilità - Limiti - Non volontarietà della sottrazione originaria della documentazione - Deduzione - Art. 32, commi 4° e 5°, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 52, comma 5, del DPR 26/10/1972, n. 633»n. 22 pag. 1612

Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Civile - T - Ordinanza n. 18253 del 30/07/2013: «IMPUGNAZIONI CIVILI - Cassazione (ricorso per) - Motivi del ricorso - Denuncia di vizi della sentenza con affermazioni apodittiche nessuna delle quali è corredata dalle necessarie delucidazioni e specificazioni - Applicazione del principio di autosufficienza del ricorso - Conseguenze - Inammissibilità del ricorso - RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - A mezzo ruoli - Riscossione esattoriale - Cartelle - Motivazione - Obbligo - Configurabilità - Fattispecie riferita a cartella di pagamento emessa ex art. 36-bis DPR n. 600 del 1973 - Art. 36-bis, 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. 29 pag. 2254

Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Civile - T - Sentenza n. 18385 del 31/07/2013: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Procedimento di Appello - Notifica dell'appello a mezzo posta - Notificazione eseguita dall'avvocato secondo la legge n. 53 del 1994 - Omesso deposito della copia presso la segreteria della Commissione tributaria provinciale - Inammissibilità dell'appello - Configurabilità - Esclusione - Art. 53, comma 2, secondo periodo, D.Lgs. 31/12/1992, n. 546, introdotto dal comma 7 dell'art. 3-bis del DL 30/09/2005, n. 203, convertito, con modificazioni, dal comma 1 dell'art. 1 della L 02/12/2005, n. 248 - L 21/01/1994, n. 53»n. 28 pag. 2155

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Civile Tributaria - Sentenza n. 21994 del 25/09/2013: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamento Sintetico - Rettifica delle dichiarazioni - Reddito - Determinazione in base al “redditometro” - Fatti indici di maggiore capacità contributiva - Elevato tenore di vita tenuto dai contribuenti - Prova contraria per vincere la presunzione redditometrica - Onere del contribuente - Fondamento - Caso di specie - Ammissibilità della prova dell’esistenza di una provvista patrimoniale accumulata in anni precedenti utile a giustificare l’alto tenore di vita del contribuente - Art. 38, del DPR 29/09/1973, n. 600»n. 29 pag. 2257

Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Civile - T - Sentenza n. 22022 del 25/09/2013: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell’imposta - Autonoma organizzazione - Necessità - Entità elevata del reddito prodotto - Elemento da solo non decisivo per integrare il presupposto impositivo - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1992, n. 446 • 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 - *Quid pluris* rilevante ai fini dell’imposizione - Fondamento - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1992, n. 446 • 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 potenziare ed incrementare la produzione del reddito - Fondamento - Applicazione del principio nel caso di svolgimento dell’attività professionale con l’utilizzo di dipendenti o collaboratori - Necessità della prova per l’imposizione ad IRAP che il personale utilizzato costituisca un elemento potenziatore ed aggiuntivo della capacità di produrre reddito - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1992, n. 446»n. 29 pag. 2260

SEZIONI UNITE CIVILI

Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Sentenza n. 6070 del 12/03/2013: «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 - Decorrenza - Efficacia dichiarativa della pubblicità della cessazione dell’attività dell’impresa collettiva - Presunzione di estinzione della società - Superamento - Rimozione della cancellazione dal registro in precedenza intervenuta - Possibilità - Prove contrarie ammesse - Artt. 2312, 2324 e 2191 c.c. • SOCIETÀ - Cancellazione della società dal registro delle imprese - Effetti sostanziali - Sorte dei debiti sociali rimasti insoddisfatti dopo la cancellazione della società dal registro - Trasferimento in capo ai successori - Disciplinato dalla legge a seconda del diverso regime di responsabilità da cui, *pendente societate*, erano caratterizzati i pregressi rapporti sociali - Art. 2495 c.c. - Art. 24 Cost. • SOCIETÀ - Cancellazione della società dal registro delle imprese - Effetti sostanziali - Sorte dei residui attivi non liquidati e delle sopravvenienze attive della liquidazione di una società cancellata dal registro - Trasmissione successoria ai soci - Condizioni - Gestione in regime di contitolarità o di comunione indivisa - Fondamento • SOCIETÀ - Cancellazione della società dal registro delle imprese - Effetti sostanziali - Sorte dei debiti sociali rimasti insoddisfatti dopo la cancellazione della società dal registro - Trasferimento in capo ai successori - Disciplinato dalla legge a seconda del diverso regime di responsabilità da cui, *pendente societate*, erano caratterizzati i pregressi rapporti sociali - Sorte dei residui attivi non liquidati e delle sopravvenienze attive della liquidazione di una società cancellata dal registro - Trasferimento ai soci - Condizioni - Gestione in regime di contitolarità o di comunione indivisa - Fondamento • SOCIETÀ - Scioglimento - Liquidazione - Cancellazione della società - Cancellazione dal registro delle imprese - Effetti - Estinzione e perdita della capacità processuale della società - Giudizi in corso - Configurazione di evento interruttivo del processo disciplinato dagli artt. 299 e segg. c.p.c. - Diversa ipotesi di evento estintivo non constatato - Trasmissione della legittimazione ai soci - Possibilità - Artt. 2312, 2324, 2495 c.c. - Artt. 110 e 299 c.p.c.»n. 5 pag. 285

Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Ordinanza n. 13899 del 03/06/2013: «GIURISDIZIONE CIVILE - Giurisdizione ordinaria e amministrativa - Giurisdizione in materia tributaria - Responsabilità Aggravata - Lite temeraria - Regolamento di giurisdizione in relazione al giudizio pendente - Azione promossa dal contribuente per il risarcimento dei danni derivanti dall’illegittima iscrizione a ruolo e consequenziale notifica della cartella di pagamento - Danno derivante da pretesa impositiva temeraria - Domanda risarcitoria ricondotta nell’alveo dell’art. 96 cod. proc. civ., con riconoscimento della giurisdizione del giudice tributario - Fondamento - Risarcibilità - Fondamento - Art. 2, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 96 c.p.c. • SPESE GIUDIZIALI CIVILI - Responsabilità aggravata - Disciplina ex art. 96 cod. proc. civ. - Concorso con azione di responsabilità ai sensi dell’art. 2043 cod. civ. - Configurabilità - Esclusione - Art. 2043 c.c. - Art. 96 c.p.c. • SPESE GIUDIZIALI CIVILI - Responsabilità aggravata - Lite temeraria - Domanda di risarcimento dei danni ai sensi dell’art. 96 cod. proc. civ. - Proponibilità in via esclusiva nel giudizio determinante l’insorgenza della responsabilità - Sussistenza - Fondamento»n. 17 pag. 1142

Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Sentenza n. 18184 del 29/07/2013: «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - AVVISO DI ACCERTAMENTO - STATUTO DEL CONTRIBUENTE - Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali - Notifica dell’avviso di accertamento - Termine dilatorio di sessanta giorni dall’emissione della notifica del PVC o dalla chiusura della attività istruttoria ex art. 12, comma 7, della L 27/07/2000, n. 212 - Rispetto - Necessità - Ragioni - Omissione - Conseguenze - Nullità dell’avviso (nel caso di specie, avviso di recupero relativo a credito di imposta) per emissione prima della scadenza del termine di sessanta giorni dal rilascio della copia del processo verbale di constatazione o dalla chiusura della attività istruttoria - In assenza di alcuna particolare e motivata urgenza che potesse giustificare la notifica dell’atto impugnato prima del termine di sessanta giorni - Art. 12, comma 7, della L 27/07/2000, n. 212»n. 22 pag. 1623

SEZIONE LAVORO

Corte Suprema di Cassazione - Sezione Lavoro - Sentenza n. 7312 del 22/03/2013: «SOCIETÀ - Di persone fisiche - LAVORO - Rapporto del socio - Società in accomandita semplice (Sas) - Rapporti tra soci - Amministrazione - Qualifica di socio conferente opera ed amministratore della società - Carica di amministratore unico e posizione di lavoratore subordinato della stessa società - Incompatibilità - Sussistenza - Artt. 2094, 2313, 2318 c.c.» **n. 8 pag. 548**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Civile - L - Ordinanza n. 8666 del 09/04/2013: «LAVORO - INPS - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI - Soci di società - Iscrizione dei soci alla gestione IVS assicurativa degli esercenti attività commerciali - Emissione di cartelle di pagamento per omesso versamento di contributi previdenziali della gestione commerciali - Iscrizione nella gestione separata in qualità di amministratore prevista dall'art. 2, comma 26, della L 08/08/1995, n. 335 - Qualità di socio lavoratore presso società a responsabilità limitata (Srl) - Conseguenze - Unificazione della contribuzione sulla base del parametro dell'attività prevalente - Inapplicabilità - Art. 12, comma 11, del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122 - Art. 2, comma 26, L 08/08/1995, n. 335 - Art. 1, comma 208, della L 23/12/1996, n. 662» **n. 14 pag. 877**

SEZIONE III PENALE

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Penale - Sentenza n. 38753 del 04/10/2012: «PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Delitti in materia di dichiarazione - Dichiarazione infedele - Prova - Conservazione della documentazione - Distruzione di documentazione con esito inutilizzabile per irrituale acquisizione iniziale - Documenti occulti attestanti disponibilità detenute all'estero non dichiarate - Risultanze provenienti trasmissione di dati e notizie acquisite presso l'amministrazione fiscale francese attraverso i canali della collaborazione informativa internazionale (cd. lista Falciani) - Richiesta di distruzione della documentazione di formazione illecita - Richiesta di distruzione di allegati al verbale redatto dalla Guardia di Finanza, trattandosi di documenti acquisiti illegalmente - Condizioni - Certezza della prova della illegalità della originaria raccolta all'estero - Necessità - Art. 4, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74 - Artt. 191 e 240 c.p.» **n. 2 pag. 129**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Penale - Sentenza n. 19099 del 03/05/2013: «PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Reato di omesso versamento dell'IVA - Mancato versamento dell'IVA superiore all'ammontare di cinquantamila euro - Natura della condotta rilevante - Omissiva e a carattere istantaneo - Conseguenze - Punibilità anche in caso di IVA non incassata - Art. 10-ter, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74 • PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Reato di omesso versamento dell'IVA - Sequestro preventivo - Confisca "per equivalente" - Riferibilità all'ammontare dell'IVA dichiarata e poi non versata - Profitto del reato - Profitto commisurato al risparmio economico derivante dal mancato versamento dell'imposta - Irrilevanza del mancato incasso dell'IVA non versata - Art. 1, comma 143, della L 24/12/2007, n. 244 - Art. 322-ter c.p. - Art. 10-ter, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74 • PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Reato di omesso versamento dell'IVA - Sequestro preventivo - Confisca "per equivalente" - Beni per un valore eccedente il profitto del reato - Illegittimità - Conseguenze - Valutazione relativa all'equivalenza tra il valore dei beni e l'entità del profitto - Necessità • PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Reato di omesso versamento dell'IVA - Sequestro preventivo - Confisca "per equivalente" - Valore economico dei beni - Determinazione con riferimento agli estimi catastali - Possibilità • PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Misure cautelari - Reali - Sequestro preventivo - Oggetto - Bene facente parte di un fondo patrimoniale - Sequestro preventivo funzionale alla confisca per equivalente - Ammissibilità - Ragioni - Art. 1, comma 143, della L 24/12/2007, n. 244 - Art. 322-ter c.p. - D.Lgs. 10/03/2000, n. 74 - Artt. 167 e 170 c.c.» **n. 17 pag. 1147**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Penale - Sentenza n. 28352 del 01/07/2013: «PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - Fatti punibili - Individuazione - Sovrafatturazione quantitativa (quantitativi inferiori a quelli indicati in fattura) - Caso di specie - Indicazione in fattura di quantitativo di rifiuti oggetto di trasporto superiore alla realtà - Integrazione del reato - Fondamento - Art. 2, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74» **n. 28 pag. 2182**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Penale - Sentenza n. 32943 del 30/07/2013: «PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - Misure cautelari - Reali - Sequestro preventivo - Sequestro "per equivalente" - Calcolo del profitto - Necessità - Fattispecie - Art. 321 c.p.p. - Art. 2, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74 • PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Emissione di fatture per operazioni inesistenti - Società emittente e società utilizzatrice - Soggetto che procede in proprio sia all'emissione delle fatture, sia alla successiva utilizzazione cd. "self made" - Medesimo amministratore - Deroga alla disciplina del concorso di persone nel reato - Configurabilità - Esclusione • PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Emissione di fatture per operazioni inesistenti - Concorso del potenziale utilizzatore della fattura - Applicabilità del regime derogatorio previsto dall'art. 9 del D.Lgs. n. 74 del 2000 - Esclusione - Artt. 2 e 9, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74» **n. 28 pag. 2185**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Penale - Sentenza n. 36900 del 09/09/2013: «PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Delitti in materia di dichiarazione - Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici - Rapporti tra l'art. 2 e l'art. 3 del D.Lgs. n. 74/2000 - Caso di specie - Amministratore unico di società S.r.l. che aveva indicato nella dichiarazione dei redditi un costo, a titolo di

retribuzione ai lavoratori, maggiore di quello effettivamente sostenuto - Buste paga "sovramanifestanti" - Retribuzioni gonfiate successivamente dedotte in dichiarazione - Configurazione del reato in dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2) - Esclusione - Ragioni - Configurazione del reato in dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3) - Possibilità - Condizioni - Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74 • **PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Delitti in materia di dichiarazione - Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici - Mezzo fraudolento - Definizione - Art. 3, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74»n. 28 pag. 2190**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Penale - Sentenza n. 38335 del 18/09/2013: «LEGGE PENALE - Ignoranza sulla esistenza degli obblighi violati - Scusabilità - Condizioni - Limiti - Fattispecie - Non scusabilità della non conoscenza da parte di amministratore di società dell'obbligo dichiarativo IVA, né delle scadenze temporali relative - Art. 5, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74 - Art. 5 c.p. • **PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Delitti in materia di dichiarazione - Omessa dichiarazione IVA - In ipotesi di delega dell'adempimento ad un consulente tributario - Responsabilità per condotta di tipo omissivo (responsabilità dell'amministratore per *culpa in vigilando*) - Sussistenza - Art. 5, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74 - Art. 2222 c.c.»n. 29 pag. 2251**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Penale - Sentenza n. 40600 del 01/10/2013: «**PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Emissione di fatture per operazioni inesistenti - Momento consumativo - Termine di prescrizione - Decorrenza - Individuazione - In caso di plurimi episodi nel corso del medesimo periodo di imposta - Nel momento di emissione dell'ultima fattura - Art. 8, D.Lgs. 10/03/2000, n. 74 - Art. 81 c.p. - Art. 157 c.p. • PENALE TRIBUTARIO - Reati tributari - Dichiarazione fraudolenta mediante utilizzazione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - Momento consumativo - Termine di prescrizione - Decorrenza - Individuazione - Dalla data di presentazione della dichiarazione - Art. 2, D.Lgs. 10/03/2000, n. 74»n. 28 pag. 2193**

SEZIONE IV PENALE

Corte Suprema di Cassazione - Sezione IV Penale - Sentenza n. 24185 del 04/06/2013: «**PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Reato di omesso versamento dell'IVA - Sequestro preventivo - Confisca per equivalente - Sequestro preventivo finalizzato alla confisca di beni mobili registrati e di somme di denaro equivalenti del profitto del reato *ex art. 10-ter* del D.Lgs. n. 74 del 2000 - Valutazione del *fumus* del reato - Momento consumativo del reato - Mancato pagamento entro il 27 dicembre dell'anno successivo al periodo di imposta di riferimento - Conseguenze - Pagamento parziale e rateizzato del debito circa due anni dopo il termine stabilito dalla legge - Irrilevanza - Effetti - Mera riduzione del debito residuo - Art. 1, comma 143, della L 24/12/2007, n. 244 - Art. 322-ter c.p. - Art. 10-ter, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74»n. 17 pag. 1152**

CORTE COSTITUZIONALE

Corte Costituzionale - Ordinanza n. 166 del 27/06/2013: «**CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Casi di rimessione - Mancata previsione dell'erronea dichiarazione di inammissibilità del ricorso, emessa da parte del giudice di primo grado senza trattazione nel merito della causa - Asserita preclusione in appello della possibilità di esame del processo nel merito - Insussistenza - Erronea premessa interpretativa fondata su un inconveniente di mero fatto - Manifesta infondatezza della questione - Conseguenze - Motivi dell'impugnazione - Appello proposto per soli motivi di rito non comportanti la rimessione della causa alla Commissione Provinciale - Inammissibilità - Artt. 53, 59 del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 24 Cost.»n. 20 pag. 1430**

Corte Costituzionale - Ordinanza n. 198 del 17/07/2013: «**SOCIETÀ - Scioglimento - Estinzione della società (nella specie, in accomandita semplice) per effetto di volontaria cancellazione dal registro delle imprese - Mancata previsione che il processo prosegua o sia proseguito nei gradi di impugnazione da o nei confronti della società cancellata, sino alla formazione del giudicato - Asserita violazione del principio di eguaglianza e di ragionevolezza, dei canoni fondamentali del giusto processo, nonché del diritto alla difesa e alla tutela giurisdizionale - Insufficiente motivazione in ordine alla rilevanza della questione - Improprio tentativo di ottenere un avallo interpretativo da parte della Corte - *Petitum* rivolto al ripristino del sistema anteriore - Giudizio di legittimità costituzionale in via incidentale - Manifesta inammissibilità della questione - Art. 2495 c.c. - Art. 328 c.p.c. - Artt. 3, 24 e 111 Costituzione • SOCIETÀ - Scioglimento - Liquidazione - Cancellazione della società - Cancellazione dal registro delle imprese - Effetti - Estinzione e perdita della capacità processuale della società - Giudizi in corso - Configurazione di evento interruttivo del processo disciplinato dagli artt. 299 e segg. c.p.c. - Trasmissione della legittimazione ai soci - Possibilità - Artt. 2312, 2324 e 2495 c.c. - Artt. 110 e 299 c.p.c.»n. 22 pag. 1615**

TRIBUNALI

- **CIVILI**

Tribunale di Ferrara - Sentenza n. 9 del 10/01/2013: «**ESECUZIONE FORZATA - Opposizioni all'esecuzione - Distinzione dall'opposizione agli atti esecutivi - Differenze - Conseguenze - Caso di specie - Domanda di cancellazione dell'ipoteca legale iscritta**

su immobile già conferito in fondo patrimoniale - Art. 615 c.p.c. • 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 - Opposizione - Fondo patrimoniale - Esecuzione sui beni e frutti - Debiti estranei ai bisogni della famiglia - IRFEF e sanzioni per obbligazioni da responsabilità solidale dei coniugi che hanno presentato dichiarazione congiunta dei redditi - 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 • FAMIGLIA - Matrimonio - Rapporti patrimoniali tra coniugi - SOLIDARIETÀ TRIBUTARIA - Coniugi - Dichiarazione congiunta dei redditi - Responsabilità solidale ex art. 17 della legge n. 114 del 1977 - Fondo patrimoniale - Esecuzione sui beni e frutti - Riscossione coattiva - Iscrizione ipotecaria - Ammissibilità - Condizioni - Caso di specie - Iscrizione di ipoteca adottata dall'agente della riscossione su immobile di proprietà esclusiva di uno dei coniugi conferito nel fondo patrimoniale in relazione ad obbligazioni per cartella esattoriale per debiti tributari del marito, quale obbligata in applicazione della responsabilità solidale dei coniugi prevista dall'art. 17, ultimo comma, della L 13/04/1977, n. 114 - Debito tributario derivante da comportamento non riconducibile alla sfera volitiva e cognitiva del coniuge ma solo dalla modalità adottata per la presentazione della dichiarazione dei redditi (congiunta) - Conseguenze - Estraneità del debito tributario rispetto al soddisfacimento dei bisogni della famiglia, naturale destinazione del fondo patrimoniale - Illegittimità dell'iscrizione ipotecaria - Artt. 167 e 170 c.c. - Art. 77, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Art. 17, della L del 14/04/1977, n. 114» **n. 2 pag. 138**

Tribunale di Napoli - Sez. Civ. Dist. di Pozzuoli - Proc. n. 250 del 21/02/2013: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Accertamento con metodo sintetico (c.d. redditometro) - Decreto ministeriale recante norme sulla determinazione del «Contenuto induttivo degli elementi indicativi di capacità contributiva sulla base dei quali può essere fondata la determinazione sintetica del reddito» - Nullità del Decreto ministeriale - Ragioni - Conseguenze - Divieto di intraprendere alcuna ricognizione, archiviazione, o comunque attività di conoscenza e utilizzo dei dati relativi a quanto previsto dall'art. 38, 4° e 5° comma DPR n. 600/73 e di cessare, ove iniziata, ogni attività di accesso, analisi, raccolta dati di ogni genere ed in caso di attività già iniziata, di distruggere tutti i relativi archivi previa specifica informazione al contribuente - Fondamento - Motivi - Art. 38, del DPR 29/09/1973, n. 600 - DM 24/12/2012 - Artt. 2, 13, 24, 47, e 53 Cost.» **n. 3 pag. 173**

Tribunale di Bologna - Ordinanza del 13/06/2013: «PENALE TRIBUTARIO - Reati tributari - Omesso versamento di IVA - Previsione della sanzione della reclusione da sei mesi a due anni - Denunciato deterioro trattamento, relativamente ai fatti commessi fino al 17 settembre 2011, rispetto al trattamento sanzionatorio previsto per l'ipotesi di omessa dichiarazione dall'art. 5, comma 1, del D.Lgs. n. 74 del 2000, nella versione vigente sino alla modifica apportata dal decreto-legge n. 138 del 2011 e ancora applicabile ai fatti commessi fino al 17 settembre 2011 - Nel caso in cui l'imposta sia dovuta sulla base di una dichiarazione per un importo superiore ad euro 50.000 ma inferiore ad euro 77.468,53 - Violazione dei principi di uguaglianza e di ragionevolezza - Conseguenze - Sospetto di illegittimità costituzionale dell'art. 10-ter del D.Lgs. 74/2000, in relazione all'art. 3 della Costituzione - Art. 10-ter, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74, aggiunto dall'art. 35, comma 7, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 248 - Art. 3 Cost.» **n. 29 pag. 2269**

- PENALI

Tribunale di Catania - Sezione III Penale - Giudice monocratico - del 03/06/2013: «PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Reato di omesso versamento di ritenute certificate - Mancato versamento superiore a 50.000 euro per periodo d'imposta di ritenute certificate - Ecceputa impossibilità sopravvenuta di versare le somme - A causa di situazione di crisi economica originata dalla revoca di commesse e dall'aggressione dell'agente della riscossione - Mancanza di elementi per ritenere che l'imputato dolosamente abbia voluto sottrarsi al versamento - Condizione di obiettiva impossibilità a fronteggiare i debiti anche con l'Erario - Conseguenze - Condotta punibile - Esclusione - Per mancanza dell'elemento soggettivo richiesto per l'integrazione del reato - Art. 10-bis, D.Lgs. 10/03/2000, n. 74» **n. 17 pag. 1145**