

# GLI INDICI DI “Finanza & Fisco”



**2009**

**2009**

DAL N. 1/2009 AL N. 48/2009  
DAL 3/01/2009 AL 26/12/2009

**per autori e cronologico**

Si pubblica l'indice per autori e cronologico della rivista “Finanza & Fisco” Settimanale, dal numero 1 del 3/01/2009 al numero 48 del 26/12/2009.

## INDICE PER AUTORI

GIANFRANCO ANTICO .....	6
FRANCESCO BARONE .....	6
ALVISE BULLO .....	6
ALVISE BULLO E FABRIZIO DOMINICI .....	7
ANGELO BUSCEMA .....	7
FABIO CARRIROLO .....	7
FRANCO CESAREO .....	8
FRANCESCO CONTE .....	8
VINCENZO D'AVANZO .....	8
FABRIZIO DOMINICI .....	8
ROSITA DONZÌ .....	8
ANGELINA IANNACCONE .....	8

GIANLUCA MARTANI.....	9
GIANLUCA MARTANI E DEBORA RICCO .....	9
MARCO ORLANDI .....	9
ELIA ORSI .....	9
ANDREA PALMA .....	10
STEFANO RAGGHIANI .....	10
DEBORA RICCO .....	10
ANTONINO RUSSO .....	10
FRANCESCO SANTORO .....	10
SALVATORE SERVIDIO .....	10
MASSIMILIANO STRATA .....	11
ANTONIO VENERUSO.....	11
LE SCHEDE DI SINTESI .....	11

## INDICE CRONOLOGICO LEGISLAZIONE

LEGGI .....	12
DECRETI LEGGE .....	12
DECRETI DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI .....	13
DECRETI LEGISLATIVI .....	13
DECRETI MINISTERIALI - PROVVEDIMENTI E DELIBERAZIONI DELLE AGENZIE FISCALI ALTRI PROVVEDIMENTI E DELIBERAZIONI .....	13
<i>ECONOMIA E DELLE FINANZE</i> .....	13
<i>INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI</i> .....	14
<i>SVILUPPO ECONOMICO</i> .....	15
<i>AGENZIA DELLE ENTRATE</i> .....	15
<i>GARANTE DELLA PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI</i> .....	17
SCHEDE DI LETTURA DEI CENTRI STUDI PARLAMENTARI.....	18
LEGISLAZIONE COMUNITARIA .....	18
<i>DIRETTIVE</i> .....	18
COMUNICATI ISTAT .....	18

## INTERPRETAZIONI - PRASSI

*CIRCOLARI - RISOLUZIONI - NOTE - ISTRUZIONI*

### *Interpretazioni ministeriali e delle agenzie fiscali*

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE - DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE FISCALI E AGENZIA DELLE ENTRATE .....	20
<i>CIRCOLARI</i> .....	20
<i>RISOLUZIONI</i> .....	25

<b>COMUNICATI STAMPA</b> .....	33
<i>AGENZIA DELLE ENTRATE</i> .....	33
<b>DIREZIONI REGIONALI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE</b> .....	34
<i>LOMBARDIA</i> .....	34
<b><u>ISTRUZIONI E MODULISTICA FISCALE</u></b> .....	34
<b>MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI</b> .....	35
<i>CIRCOLARI</i> .....	35
<b>MINISTERO DELL'INTERNO</b> .....	35
<i>CIRCOLARI</i> .....	35
<b>MINISTERO DEL LAVORO, DELLA SALUTE E DELLE POLITICHE SOCIALI</b> .....	35
<i>CIRCOLARI</i> .....	35
<i>RISOLUZIONI</i> .....	35
<b>MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO</b> .....	35
<i>CIRCOLARI</i> .....	35

### *Altre interpretazioni*

<b>ASSOCIAZIONE ITALIANA DOTTORI COMMERCIALISTI</b> .....	36
<b>COMANDO GENERALE DELLA GUARDIA DI FINANZA</b> .....	36
<b>COMITATO INTERREGIONALE DEI CONSIGLI NOTARILI DELLE TRE VENEZIE</b> .....	36
<b>CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI</b> .....	36
<b>CONSIGLIO NAZIONALE DEL NOTARIATO</b> .....	36
<b>CONSIGLIO NOTARILE DEI DISTRETTI RIUNITI DI FIRENZE, PISTOIA E PRATO</b> .....	36
<b>CONSIGLIO NOTARILE DI MILANO</b> .....	37
<b>EQUITALIA</b> .....	37
<b>FONDAZIONE CENTRO STUDI DELL'UNIONE NAZIONALE GIOVANI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI</b> .....	37
<b>ISTITUTO NAZIONALE PER LE ASSICURAZIONI CONTRO GLI INFORTUNI SUL LAVORO (INAIL) ....</b>	37
<b>ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA SOCIALE (INPS)</b> .....	38
<b>ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ (OIC)</b> .....	38
<b>UNIONCAMERE</b> .....	38

### **GIURISPRUDENZA**

<b>COMMISSIONI TRIBUTARIE PROVINCIALI</b> .....	39
<b>COMMISSIONI TRIBUTARIE REGIONALI</b> .....	45
<b>CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE</b> .....	48
<i>SEZIONE V CIVILE TRIBUTARIA</i> .....	48
<i>SEZIONI UNITE CIVILI</i> .....	55
<i>SEZIONE III PENALE</i> .....	56
<i>SEZIONE IV PENALE</i> .....	57
<b>CORTE COSTITUZIONALE</b> .....	57
<b>CORTE DI GIUSTIZIA CE</b> .....	59

# INDICE PER AUTORI

## STUDI E ARTICOLI

### GIANFRANCO ANTICO

- L'efficacia del giudicato penale nel giudizio tributario nel recente orientamento della Corte di Cassazione ..... n. 3 pag. 232
- Utilizzo in compensazione di crediti inesistenti: dai decreti legge "anti-crisi" e "incentivi" *maxisanzione* e ampliamento dei termini per il recupero ..... n. 7 pag. 625
- Adesione ai contenuti degli inviti al contraddittorio e acquiescenza: il punto dopo la diffusione della circolare n. 4/E del 2009 ..... n. 9 pag. 821
- Il redditometro letto alla luce della circolare n. 1/2008 della Guardia di Finanza ..... n. 25 pag. 2039
- La posizione della Suprema Corte di Cassazione sul reato di sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte ..... n. 38 pag. 3323
- La delega alla sottoscrizione degli atti di accertamento ..... n. 45 pag. 4023

### FRANCESCO BARONE

- Credito d'imposta per gli autotrasportatori: la disciplina contabile e fiscale ..... n. 33 pag. 2879
- Bonus per la capitalizzazione delle società: agevolabili anche le rinunce ai crediti dei soci ..... n. 47 pag. 4213

### ALVISE BULLO

- Ricorso su istanza di rimborso IRAP contro il rifiuto espresso: strategia processuale ..... n. 12 pag. 1167
- IRAP per gli esercenti arti e professioni e requisito dell'autonoma organizzazione: la compilazione del quadro IQ (autonomi) inibisce la difesa anche nel merito? ..... n. 22 pag. 1724
- IRAP per i professionisti e imprenditori nella linea di confine tra impresa e lavoro autonomo: i Giudici della Suprema Corte di Cassazione delineano i requisiti per l'esenzione ..... n. 23 pag. 1829
- Agenti di commercio e promotori: come avviare il contenzioso in IRAP contro il diniego espresso o tacito delle istanze di rimborso ..... n. 27 pag. 2260
- I vizi dell'avviso di accertamento in caso di sottoscrizione delegata dell'atto ..... n. 37 pag. 3208
- Cartelle di pagamento "mute" (sia riferite ai ruoli consegnati prima e dopo il 1° giugno 2008): evoluzione della Giurisprudenza ..... n. 38 pag. 3290
- La motivazione negli avvisi di accertamento ..... n. 44 pag. 3917
- La redazione delle memorie illustrative in materia di ricorso tributario da studi di settore alla luce delle recenti sentenze nn. 26635, 26636, 26637 e 26638 delle Sezioni Unite della Corte di Cassazione depositate il 18 dicembre 2009 ..... n. 48 pag. 4302

## **ALVISE BULLO E FABRIZIO DOMINICI**

- Cessione di azienda o cessione di beni: qualificazione delle operazioni tra imposta di registro e IVA ..... n. 1 pag. 7
- Si consolida l'orientamento delle commissioni tributarie sulla nullità della cartella di pagamento non preceduta dall'avviso bonario e prima applicazione della cd. distrazione delle spese processuali *ex art. 93 c.p.c.* nel processo tributario ..... n. 3 pag. 208
- La rilevanza del contraddittorio come strumento di difesa dagli studi di settore ..... n. 6 pag. 525
- La soccombenza e la compensazione delle spese di giudizio nel processo tributario ..... n. 8 pag. 767
- L'accertamento bancario deve rispettare il principio di capacità contributiva ..... n. 10 pag. 925
- Pagamento del tributo in pendenza del processo: dubbi di costituzionalità sulla non sospensibilità della esecuzione della sentenza dopo il primo grado di giudizio ..... n. 11 pag. 1032

## **ANGELO BUSCEMA**

- Le perizie di parte e le consulenze tecniche d'ufficio nel processo tributario ..... n. 1 pag. 28
- Autotutela: profili procedurali e processuali dell'attività di riesame e sospensione degli atti illegittimi ..... n. 3 pag. 217
- Fondo patrimoniale della famiglia: sull'opponibilità all'agente della riscossione in sede di iscrizione ipotecaria ..... n. 6 pag. 567
- Omissione della notificazione di un atto presupposto: sulla nullità dell'atto consequenziale in materia di riscossione ..... n. 8 pag. 725
- Pignoramento presso terzi *ex art. 72-bis* del D.P.R. n. 602/73: legittimo anche senza intervento del giudice dell'esecuzione ..... n. 12 pag. 1123
- “Assimilazione” procedimentale tra società di capitali a ristretta base sociale o a carattere familiare e società di persone: spunti ricostruttivi in merito alla applicazione del litisconsorzio necessario nelle controversie sulla distribuzione di utili extracontabili tra Fisco, società di capitali e soci ..... n. 15 pag. 1335
- Il fenomeno delle residenze estere fittizie: aspetti sostanziali e processuali ..... n. 25 pag. 2066
- La mini-riforma del processo civile e la sua incidenza nel processo tributario ..... n. 29 pag. 2440
- Sull'operatività nel processo tributario del cd. principio di *non contestazione* ..... n. 34 pag. 2968
- Effetti dello scudo fiscale: opponibilità agli accertamenti fiscali ..... n. 36 pag. 3077
- I termini processuali di impugnazione nel processo tributario alla luce della mini-riforma del processo civile .... n. 37 pag. 3202
- Sulla produzione di documenti nel processo tributario: ultimi orientamenti ..... n. 43 pag. 3804
- Deposito della copia dell'appello presso la segreteria della C.T.P.: il termine perentorio di 30 giorni decorre dalla proposizione del gravame di secondo grado ..... n. 45 pag. 4006

## **FABIO CARRIROLO**

- Controlli e accertamenti alle imprese di minori dimensioni ed ai professionisti: sull'effetto combinato delle indagini bancarie, degli studi di settore e del redditometro ..... n. 15 pag. 1326

Presunzioni fondate sulle indagini bancarie: riflessi dell'abrogazione della "tracciabilità" degli incassi per i professionisti ..... n. 23 pag. 1851

#### **FRANCO CESAREO**

Contestazione della veridicità delle fatture: la Cassazione interviene su motivazione, prove e presunzioni ..... n. 1 pag. 21

Motivazione per *relationem*, onere della prova e antieconomicità delle operazioni: brevi note a margine della sentenza della Corte di Cassazione n. 23635/2008 ..... n. 9 pag. 828

Condizioni per l'utilizzo di movimenti su conti bancari intestati a persone diverse dal contribuente : brevi note a margine della ordinanza della Corte di Cassazione n. 27186 del 14 novembre 2008 ..... n. 10 pag. 953

Principio antielusivo generale del divieto di abuso del diritto nella recente interpretazione della Corte di Cassazione: profili critici in relazione alla violazione del principio di parità processuale, all'obbligo di motivazione dell'atto tributario, ai poteri del Giudice e alla sovrapposizione all'attività del legislatore ..... n. 14 pag. 1247

Scioglimento e liquidazione delle società di persone con assegnazione di immobili al socio: brevi note a margine della sentenza della Corte di Cassazione n. 27349 del 2008 sulla natura traslativa dell'atto ..... n. 22 pag. 1737

Riflessi sul processo tributario di alcune norme contenute nella Legge 18/06/2009, n. 69 in materia di processo civile ..... n. 40 pag. 3504

Sulla perentorietà del termine di venti giorni per il deposito di documenti *ex art. 32, comma 1, D.Lgs. 31/12/1992, n. 546* ..... n. 42 pag. 3711

Beni merce (rimanenze) e beni strumentali (soggetti ad ammortamento): brevi note per riflettere sulla disciplina dei beni esposti in vetrina o dimostrativi ..... n. 48 pag. 4317

#### **FRANCESCO CONTE**

La deducibilità del 10% dell'IRAP dalle imposte sui redditi nel Modello Unico 2009 ..... n. 20 pag. 1636

#### **VINCENZO D'AVANZO**

Formulazione *ex art. 366-bis c.p.c.* dei motivi nel ricorso per cassazione: la giurisprudenza della Suprema Corte sull'ambito di applicazione e sui dei canoni di redazione del quesito di diritto ..... n. 14 pag. 1252

#### **FABRIZIO DOMINICI**

Il mancato contraddittorio e la non adeguata valutazione delle deduzioni difensive *ex art. 12, comma 7, L. n. 212/2000* possono comportare la nullità dell'atto ..... n. 47 pag. 4217

#### **ROSITA DONZI**

La rivalutazione degli immobili: le schede di sintesi della disciplina ..... n. 20 pag. 1648

#### **ANGELINA IANNACCONE**

Appello principale non depositato presso la segreteria del primo giudice che ha pronunciato la sentenza impugnata: i recenti interventi delle C.T.R. sulla inammissibilità e termini per il deposito della copia ..... n. 10 pag. 956

La notifica degli atti tributari: l'irreperibilità del destinatario ed i legittimi "consegnatari", secondo la recente giurisprudenza di legittimità ..... n. 34 pag. 2981

**La motivazione dell'autorizzazione all'accesso domiciliare e le garanzie a tutela del contribuente sottoposto a controllo ..... n. 40 pag. 3489**

### **GIANLUCA MARTANI**

**Nuove assunzioni nel triennio 2005-2007: ultimo anno per la deduzione IRAP per l'incremento occupazionale.. n. 23 pag. 1877**

**Guida alla compilazione del modello per l'istanza di rimborso della maggiore IRPEF/IRES versata a seguito della mancata deduzione del 10% dell'IRAP ..... n. 30 pag. 2536**

### **GIANLUCA MARTANI E DEBORA RICCO**

**Trasformazione di società: obblighi dichiarativi e di versamento ..... n. 37 pag. 3189**

**Fusione di società: disciplina fiscale e obblighi dichiarativi ..... n. 41 pag. 3589**

### **MARCO ORLANDI**

**La deducibilità degli interessi passivi con il *test* del ROL e gli effetti sul bilancio d'esercizio ..... n. 7 pag. 631**

**Il riallineamento fiscale dei marchi e dell'avviamento ..... n. 11 pag. 1024**

**La rivalutazione volontaria degli immobili: conseguenze civilistiche e fiscali ..... n. 14 pag. 1227**

**Operazioni di fusione, scissione e conferimento effettuate nel 2009: il nuovo *bonus* aggregazioni (gratuito) .. n. 20 pag. 1625**

**Avviamento, marchi d'impresa e altre attività immateriali: il regime speciale di riallineamento dopo i primi chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate ..... n. 31 pag. 2656**

**Disciplina civilistica e fiscale dei contributi in conto esercizio, in conto impianti ed in conto capitale ..... n. 32 pag. 2763**

**Incentivi al rinnovo del parco auto circolante: gestione fiscale e contabile del contributo statale (in conto impianti)..... n. 34 pag. 2957**

**La nuova detassazione degli investimenti in alcuni beni strumentali nuovi *ex art. 5, D.L. n. 78/2009* ..... n. 36 pag. 3069**

**La detassazione investimenti c.d. Tremonti-*ter* alla luce della circolare n. 44/E/2009 ..... n. 39 pag. 3387**

**La riduzione del capitale sociale per perdite: aspetti civilistici e fiscali ..... n. 44 pag. 3908**

***Bonus* per la capitalizzazione delle società: i principali chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate ed esemplificazioni pratiche ..... n. 47 pag. 4205**

### **ELIA ORSI**

**Consulenza giuridica fornita dall'Amministrazione Finanziaria: le diverse fattispecie di interpello a disposizione del contribuente ..... n. 10 pag. 942**

**Buoni pasto: aspetti civilistici e fiscali ..... n. 14 pag. 1237**

**Il trattamento contabile e fiscale dei rimborsi spese ai dipendenti e agli amministratori ..... n. 24 pag. 1921**

**La competenza della deduzione dell'indennità suppletiva di clientela per l'agente alla luce del nuovo indirizzo della Corte di Cassazione ..... n. 27 pag. 2242**

**La tassazione dell'indennità suppletiva di clientela in capo all'agente: riflessi della recente sentenza n. 13506/2009 della Corte di Cassazione** ..... n. 28 pag. 2340

**Le agevolazioni e gli adempimenti fiscali per le ONLUS** ..... n. 33 pag. 2868

**La rettifica al valore normale delle compravendite immobiliari dopo l'approvazione della Legge Comunitaria 2008: le linee di difesa del contribuente nel contenzioso in essere** ..... n. 39 pag. 3406

#### **ANDREA PALMA**

**Modello Unico Persone Fisiche 2009: schema riepilogativo dei redditi e delle ritenute** ..... n. 18 pag. 1568

#### **STEFANO RAGGHIANI**

**La comunicazione (Mod. EAS) dei dati rilevanti per gli enti di tipo associativo** ..... n. 33 pag. 2864

#### **DEBORA RICCO**

**Il nuovo quadro CM per la determinazione del reddito dei contribuenti nel regime dei minimi** ..... n. 7 pag. 644

**Redditi di partecipazione in società di persone ed assimilate: il Quadro RH di Unico PF 2009** ..... n. 8 pag. 785

**Modello Unico PF 2009: la nuova gestione delle perdite** ..... n. 12 pag. 1157

**La nuova disciplina degli interessi passivi nel Modello Unico 2009** ..... n. 18 pag. 1159

**I nuovi limiti di deducibilità delle spese di rappresentanza nel Modello Unico SC 2009** ..... n. 20 pag. 1641

**Perdite attribuite per trasparenza: esclusa la compensazione per i soggetti IRES delle perdite di partecipazione in S.n.c. e in S.a.s.** ..... n. 22 pag. 1730

**Liquidazione ditta individuale: obblighi dichiarativi, documentali e di versamento** ..... n. 31 pag. 2667

**L'indennità di maternità per lavoratrici dipendenti, autonome e socie di società e associazioni nel Modello UNICO PF 2009** ..... n. 32 pag. 2756

**I termini e le modalità di presentazione del Modello Unico, IVA e IRAP** ..... n. 33 pag. 2856

#### **ANTONINO RUSSO**

**L'atto di adesione al concordato sottoscritto e non perfezionato dal contribuente resta a garanzia del Fisco ...** n. 41 pag. 3612

**Il consulente infedele e la tutela del contribuente** ..... n. 43 pag. 3825

#### **FRANCESCO SANTORO**

**I programmi comunitari 2007-2013 e la fiscalità sui finanziamenti UE** ..... n. 32 pag. 2774

#### **SALVATORE SERVIDIO**

**Le modalità di richiesta del rimborso IVA da parte di società non residenti** ..... n. 28 pag. 2351



## **MASSIMILIANO STRATA**

**Contrasto ai paradisi fiscali: sulla presunzione che gli investimenti e le attività di natura finanziaria, detenute in Stati o territori a regime fiscale privilegiato non regolarmente dichiarate, sono state costituite mediante redditi sottratti a tassazione .....** n. 38 pag. 3319

**Brevi note sul contrasto agli arbitraggi fiscali internazionali .....** n. 42 pag. 3716

## **ANTONIO VENERUSO**

**Vendita a mezzo *internet* e posta elettronica di prodotti: un *vademecum* sugli obblighi strumentali IVA .....** n. 42 pag. 3704

## **LE SCHEDE DI SINTESI**

**Deducibilità degli interessi passivi per i soggetti IRES: le schede di sintesi sulle nuove regole introdotte dalla Finanziaria 2008 .....** n. 16 pag. 1493

**Le regole dell'IVA per cassa per le operazioni effettuate a partire dal 28 aprile 2009 .....** n. 18 pag. 1540

**Agenti di commercio e promotori finanziari senza un'“autonoma organizzazione” ai fini IRAP: breve guida sulle scelte in tema di dichiarazione, pagamento e richiesta di rimborso .....** n. 25 pag. 2092

# L'INDICE CRONOLOGICO

## LEGISLAZIONE

### LEGGI

**Legge del 28/01/2009, n. 2:** «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 29 novembre 2008, n. 185, recante misure urgenti per il sostegno a famiglie, lavoro, occupazione e impresa e per ridisegnare in funzione anti-crisi il quadro strategico nazionale» ..... **n. 5 pag. 408**

**Legge del 27/02/2009, n. 14:** «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 30 dicembre 2008, n. 207, recante proroga di termini previsti da disposizioni legislative e disposizioni finanziarie urgenti» ..... **n. 9 pag. 844**

**Legge del 09/04/2009, n. 33:** «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 10 febbraio 2009, n. 5, recante misure urgenti a sostegno dei settori industriali in crisi» ..... **n. 16 pag. 1425**

**Legge del 07/07/2009, n. 88:** «Disposizioni per l'adempimento di obblighi derivanti dall'appartenenza dell'Italia alle Comunità europee - Legge comunitaria 2008» ..... **n. 28 pag. 2371**

**Legge del 23/07/2009, n. 99:** «Disposizioni per lo sviluppo e l'internazionalizzazione delle imprese, nonché in materia di energia» ..... **n. 34 pag. 3015**

**Legge del 03/08/2009, n. 102:** «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 1° luglio 2009, n. 78, recante provvedimenti anticrisi, nonché proroga di termini e della partecipazione italiana a missioni internazionali» ..... **n. 30 pag. 2560**

**Legge del 03/10/2009, n. 141:** «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 3 agosto 2009, n. 103, recante disposizioni correttive del decreto-legge anticrisi n. 78 del 2009» ..... **n. 36 pag. 3108**

**Legge del 20/11/2009, n. 166:** «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 25 settembre 2009, n. 135, recante disposizioni urgenti per l'attuazione di obblighi comunitari e per l'esecuzione di sentenze della Corte di giustizia delle Comunità europee.» ..... **n. 43 pag. 3838**

**Legge del 23/12/2009, n. 191:** «Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2010)» ..... **n. 46 pag. 4101**

### DECRETI LEGGE

**Decreto Legge del 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla Legge del 28/01/2009, n. 2:** «Misure urgenti per il sostegno a famiglie, lavoro, occupazione e impresa e per ridisegnare in funzione anti-crisi il quadro strategico nazionale» ..... **n. 5 pag. 408**

**Decreto Legge del 30/12/2008, n. 207, conv., con mod., dalla Legge del 27/02/2009, n. 14:** «Proroga di termini previsti da disposizioni legislative e disposizioni finanziarie urgenti» ..... **n. 9 pag. 844**

**Decreto Legge del 10/02/2009, n. 5:** «Misure urgenti a sostegno dei settori industriali in crisi» *coordinato con le relazioni illustrativa e tecnica* ..... **n. 7 pag. 686**

**Decreto Legge del 10/02/2009, n. 5, conv., con mod., dalla Legge del 09/04/2009, n. 33:** «Misure urgenti a sostegno dei settori industriali in crisi, nonché disposizioni in materia di produzione lattiera e rateizzazione del debito nel settore lattiero-caseario» ..... **n. 16 pag. 1425**

**Decreto Legge del 01/07/2009, n. 78:** «Provvedimenti anticrisi, nonché proroga di termini e della partecipazione italiana a missioni internazionali» *coordinato con le relazioni illustrativa e tecnica* ..... **n. 26 pag. 2136**

- Decreto Legge del 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla Legge del 03/08/2009, n. 102:** «Provvedimenti anticrisi, nonché proroga di termini» ..... **n. 30 pag. 2560**
- Decreto Legge del 03/08/2009, n. 103, conv., con mod., dalla Legge del 03/10/2009, n. 141:** «Disposizioni correttive del decreto-legge anticrisi n. 78 del 2009» ..... **n. 36 pag. 3108**
- Decreto Legge del 25/09/2009, n. 135:** «Disposizioni urgenti per l'attuazione di obblighi comunitari e per l'esecuzione di sentenze della Corte di giustizia delle Comunità europee» *coordinato con la relazione illustrativa* ..... **n. 36 pag. 3130**
- Decreto Legge del 23/11/2009, n. 168:** «Disposizioni urgenti in materia di acconti di imposta, nonché di trasferimenti erariali ai comuni» *coordinato con la relazione illustrativa* ..... **n. 41 pag. 3692**
- Decreto Legge del 25/09/2009, n. 135, conv., con mod., dalla Legge del 20/11/2009, n. 166:** «Disposizioni urgenti per l'attuazione di obblighi comunitari e per l'esecuzione di sentenze della Corte di giustizia delle Comunità europee» ..... **n. 43 pag. 3838**
- Decreto Legge del 30/12/2009, n. 194:** «Proroga di termini previsti da disposizioni legislative» *coordinato con la relazione illustrativa* ..... **n. 46 pag. 4164**

## **DECRETI DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI**

- Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 13/03/2009:** «Definizione di materiale pornografico e di trasmissioni volte a sollecitare la credulità popolare, nonché relative disposizioni di carattere fiscale» ..... **n. 11 pag. 1113**
- Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 03/06/2009:** «Modalità di applicazione della Comunicazione della Commissione europea - quadro di riferimento temporaneo comunitario per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'accesso al finanziamento nell'attuale situazione di crisi finanziaria ed economica» *coordinato con la relazione illustrativa* ..... **n. 33 pag. 2883**
- Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 04/06/2009:** «Termini di effettuazione dei versamenti dovuti dai soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati elaborati gli studi di settore» *coordinato con la relazione illustrativa* ..... **n. 24 pag. 2020**

## **DECRETI LEGISLATIVI**

- Decreto legislativo n. 147 del 13/10/2009:** «Attuazione della direttiva 2007/63/CE, che modifica le direttive 78/855/CEE e 82/891/CEE per quanto riguarda l'obbligo di far elaborare ad un esperto indipendente una relazione in occasione di una fusione o di una scissione di società per azioni» *coordinato con la relazione di accompagnamento* ..... **n. 40 pag. 3532**
- Decreto legislativo n. 151 del 25/09/2009:** «Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 21 novembre 2007, n. 231, recante attuazione della direttiva 2005/60/CE concernente la prevenzione dell'utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo, nonché della direttiva 2006/70/CE che reca misure di esecuzione» ..... **n. 41 pag. 3643**

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

### *dell'Economia e delle Finanze*

- Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 19/11/2008:** «Disposizioni attuative dell'articolo 108, comma 2, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, in materia di spese di rappresentanza» ..... **n. 3 pag. 248**
- Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 23/12/2008:** «Approvazione di sei studi di settore relativi ad attività professionali» ..... **n. 3 pag. 255**
- Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 23/12/2008:** «Approvazione di diciassette studi di settore relativi ad attività economiche nel comparto dei servizi» ..... **n. 3 pag. 258**

- Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 23/12/2008:** «Approvazione di ventotto studi di settore comparto del commercio» ..... **n. 3 pag. 263**
- Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 23/12/2008:** «Approvazione di diciotto studi di settore comparto delle manifatture» ..... **n. 3 pag. 268**
- Decreto del Direttore Generale dell'Amministrazione autonoma dei monopoli di Stato - Ministero dell'Economia e delle Finanze del 02/02/2009:** «Criteri e modalità di determinazione, per l'anno 2009, della base imponibile forfetaria per l'applicazione dell'imposta sugli intrattenimenti e dei tributi ad essa eventualmente connessi, derivanti dall'utilizzazione degli apparecchi meccanici o elettromeccanici da divertimento ed intrattenimento» ..... **n. 8 pag. 806**
- Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 06/03/2009:** «Modificazione del termine di comunicazione alle Agenzie fiscali dell'impronta dell'archivio informatico relativa ai documenti rilevanti ai fini tributari» ..... **n. 18 pag. 1599**
- Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 26/03/2009:** «Pagamento dell'imposta sul valore aggiunto al momento dell'effettiva riscossione del corrispettivo» ..... **n. 18 pag. 1553**
- Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 01/04/2009, n. 48:** «Disposizioni di attuazione e di coordinamento delle norme contenute nei commi 58 e 59 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2007, n. 244 in materia di determinazione del reddito dei soggetti tenuti alla adozione dei principi contabili internazionali» ..... **n. 20 pag. 1682**
- Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 19/05/2009:** «Approvazione della revisione congiunturale degli studi di settore» ..... **n. 24 pag. 2023**
- Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 19/05/2009:** «Studi di settore elaborati su base regionale o comunale in attuazione dell'articolo 83, comma 19, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112» ..... **n. 24 pag. 2028**
- Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 19/05/2009:** «Disciplina delle modalità di attuazione dell'articolo 9, comma 3-bis, del decreto-legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2, concernente la certificazione di crediti, da parte delle regioni e degli enti locali debitori, relativi alla somministrazione di forniture o di servizi» ..... **n. 29 pag. 2457**
- Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 21/05/2009:** «Razionalizzazione degli interessi per la riscossione ed il rimborso dei tributi, ai sensi dell'articolo 1, comma 150, della legge n. 244 del 2007» ..... **n. 24 pag. 2013**
- Decreto del Direttore Generale delle Finanze - Ministero dell'Economia e delle Finanze del 02/07/2009:** «Proroga della sospensione dei termini tributari e contributivi per gli enti non commerciali della sanità privata» ..... **n. 29 pag. 2465**
- Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 30/07/2009:** «Riallineamento di valori contabili in sede di prima applicazione dei principi IAS/IFRS e di successiva variazione degli stessi principi» ..... **n. 32 pag. 2841**
- Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 06/08/2009:** «Disposizioni in materia di detrazioni per le spese di riqualificazione energetica del patrimonio edilizio esistente, ai sensi dell'articolo 1, comma 349, della legge 27 dicembre 2006, n. 296» ..... **n. 39 pag. 3438**
- Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 08/10/2009:** «Sospensione degli adempimenti e dei versamenti tributari a favore dei soggetti residenti nei comuni della provincia di Messina colpiti dall'alluvione del 1° ottobre 2009» .... **n. 37 pag. 3276**
- Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 04/12/2009:** «Modifica del saggio di interesse legale» ..... **n. 44 pag. 3994**
- dell'Infrastrutture e dei Trasporti*
- Decreto del Direttore Generale dei porti - Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti del 21/11/2008:** «Aggiornamenti, dei canoni annui relativi alle concessioni demaniali marittime per l'anno 2009» ..... **n. 11 pag. 1111**
- Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti del 30/06/2009:** «Approvazione della scheda di trasporto» .... **n. 33 pag. 2921**
- Deliberazione del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti del 27/10/2009:** «Determinazione delle quote che le imprese iscritte all'Albo degli autotrasportatori, alla data del 31 dicembre 2009, debbono corrispondere per l'anno 2010 al Comitato centrale per l'Albo nazionale delle persone fisiche e giuridiche che esercitano l'autotrasporto di cose per conto di terzi» ..... **n. 39 pag. 3476**

## dello Sviluppo Economico

**Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 30/04/2009:** «Determinazione delle misure del diritto annuale dovuto per l'anno 2009, dalle imprese alle camere di commercio» ..... **n. 22 pag. 1810**

**Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 26/06/2009:** «Linee guida nazionali per la certificazione energetica degli edifici» ..... **n. 27 pag. 2326**

**Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 19/11/2009:** «Modifiche al modello di comunicazione unica per la nascita dell'impresa» ..... **n. 45 pag. 4082**

## dell'Agenzia delle Entrate

**Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 15/01/2009:** «Approvazione dei modelli di dichiarazione IVA/2009 concernenti l'anno 2008, con le relative istruzioni, da presentare nell'anno 2009 ai fini dell'imposta sul valore aggiunto nonché del modello IVA 74-bis con le relative istruzioni» ..... **n. 2 pag. 72**

**Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 15/01/2009:** «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 2009 da parte dei soggetti che si avvalgono dell'assistenza fiscale» ..... **Suppl. al n. 9 pag. 4**

**Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 16/01/2009:** «Programma delle revisioni degli studi di settore applicabili a partire dal periodo d'imposta 2009» ..... **n. 3 pag. 274**

**Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 26/01/2009:** «Approvazione del modello di comunicazione relativa al credito d'imposta per nuove assunzioni nelle aree svantaggiate (mod. C/IAL), da presentare ai sensi dell'articolo 6, comma 4, del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 12 marzo 2008, recante «*Modalità di attuazione dei commi da 539 a 547 dell'articolo 2 della legge 24 dicembre 2007, n. 244, concernenti la disciplina del credito d'imposta per le nuove assunzioni effettuate in talune aree ammissibili alle deroghe previste dall'articolo 87, paragrafo 3, lettere a) e c) del Trattato CE*» ..... **n. 6 pag. 595**

**Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 31/01/2009:** «Approvazione del modello di dichiarazione «Unico 2009-PF», con le relative istruzioni, che le persone fisiche devono presentare nell'anno 2009, per il periodo d'imposta 2008, ai fini delle imposte sui redditi e dell'imposta sul valore aggiunto. Approvazione dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri da utilizzare per il periodo d'imposta 2008 e della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica da utilizzare per il periodo d'imposta 2008, nonché della scheda da utilizzare ai fini delle scelte della destinazione dell'otto e del cinque per mille dell'IRPEF da parte dei soggetti esonerati dall'obbligo di presentazione della dichiarazione ai sensi dell'articolo 1, quarto comma, lettera c), del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600» ..... **n. 13 pag. 3**

**Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 31/01/2009:** «Approvazione del modello di dichiarazione «Unico 2009-SC», con le relative istruzioni, che le società ed enti commerciali residenti nel territorio dello Stato e i soggetti non residenti equiparati devono presentare nell'anno 2009 ai fini delle imposte sui redditi e dell'imposta sul valore aggiunto. Approvazione dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri da utilizzare per il periodo d'imposta 2008. Approvazione della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica da utilizzare per il periodo d'imposta 2008» ..... **n. 17 pag. 4**

**Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 31/01/2009:** «Approvazione del modello di dichiarazione «Irap 2009» con le relative istruzioni, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per l'anno 2008» ..... **Suppl al n. 18**

**Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 31/01/2009:** «Approvazione del modello di dichiarazione «Unico 2009 - SP», con le relative istruzioni, che le società semplici, in nome collettivo, in accomandita semplice ed equiparate devono presentare nell'anno 2009 ai fini delle imposte sui redditi e dell'imposta sul valore aggiunto. Approvazione dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri da utilizzare per il periodo d'imposta 2008. Approvazione della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica da utilizzare per il periodo d'imposta 2008» ..... **n. 19 pag. 4**

**Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate dell'11/02/2009:** «Aggiornamento per gli anni 2008 e 2009 della tabella allegata al decreto ministeriale 10 settembre 1992 (come modificato dal decreto ministeriale 19 novembre 1992) riguardante la determinazione, ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, degli indici e coefficienti presuntivi di reddito o di maggior reddito, in relazione agli elementi indicativi di capacità contributiva» ..... **n. 25 pag. 2052**

**Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 12/03/2009:** «Provvedimento sostitutivo del provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate dell'8 luglio 2005, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* del 25 luglio 2005, n. 171, relativo alla definizione delle modalità tecniche e dei termini per la trasmissione telematica dell'ammontare complessivo dei corrispettivi giornalieri delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi da parte delle imprese di grande distribuzione, ai sensi dell'articolo 1, comma 429, della legge 30 dicembre 2004, n. 311» ..... **n. 10 pag. 1009**

**Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 19/03/2009:** «Approvazione del modello IVA TR per la richiesta di rimborso o per l'utilizzo in compensazione del credito IVA trimestrale, delle relative istruzioni e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati» ..... **n. 12 pag. 1183**

**Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 27/03/2009:** «Modifica delle istruzioni per la compilazione dei modelli di dichiarazione «770 Semplificato 2009», «770 Ordinario 2009», approvati con provvedimento del 15 gennaio 2009 nonché delle relative specifiche tecniche approvate con provvedimento del 5 febbraio 2009; modifica delle istruzioni per la compilazione dei modelli di dichiarazione «IVA 2009» e «IVA 74-bis», approvati con provvedimento del 15 gennaio 2009; modifica delle istruzioni per la compilazione del modello di dichiarazione «730/2009», approvate con provvedimento del 15 gennaio 2009 e successivamente modificate con provvedimento del 12 febbraio 2009, nonché delle relative specifiche tecniche e delle istruzioni per lo svolgimento degli adempimenti previsti per l'assistenza fiscale da parte dei sostituti d'imposta, dei CAF-dipendenti e dei professionisti abilitati, approvate con provvedimento del 16 febbraio 2009 e successivamente modificate con provvedimento del 20 febbraio 2009» ..... **n. 12 pag. 1202**

**Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 01/04/2009:** «Definizione delle modalità e dei termini per l'effettuazione per via telematica degli adempimenti di cui all'articolo 16, comma 10-bis, del decreto-legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2» ..... **n. 18 pag. 1602**

**Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 06/04/2009:** «Criteri per la determinazione del volume d'affari, ricavi o compensi ai fini della individuazione della competenza all'espletamento delle attività di cui all'articolo 27, commi da 9 a 14, del decreto-legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito, con modificazioni, dall'articolo 1 della legge 28 gennaio 2009, n. 2» ..... **n. 14 pag. 1308**

**Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 06/05/2009:** «Approvazione del modello di comunicazione per lavori concernenti interventi di riqualificazione energetica che proseguono oltre il periodo d'imposta nonché delle modalità di comunicazione all'Agenzia delle entrate dei dati in possesso dell'ENEA» ..... **n. 20 pag. 1705**

**Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 21/05/2009:** «Approvazione di n. 206 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relativi alle attività economiche nel settore delle manifatture, dei servizi, delle attività professionali e del commercio da utilizzare per il periodo d'imposta 2008» ..... **n. 22 pag. 1778**

**Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 04/06/2009:** «Approvazione del modello per l'istanza di rimborso ai sensi dell'articolo 6 del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2» ..... **n. 22 pag. 1792**

**Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 03/08/2009:** «Approvazione delle modalità di effettuazione della comunicazione di adesione ai contenuti degli inviti al contraddittorio ai fini delle imposte dirette e IVA nonché delle altre imposte indirette, ai sensi dell'art. 5, comma 1-bis, e dell'art. 11, comma 1-bis, del decreto legislativo 19 giugno 1997, n. 218. Integrazione del modello di comunicazione per l'adesione ai verbali di constatazione ai sensi dell'articolo 5-bis del decreto legislativo del 19 giugno 1997, n. 218 con le relative istruzioni, approvato con provvedimento del 10 settembre 2008» ..... **n. 37 pag. 3258**

**Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 06/08/2009:** «Provvedimento di determinazione della misura del credito d'imposta di cui all'articolo 15, comma 8-septies, del decreto-legge 1° luglio 2009, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2009, n. 102, e di approvazione del modello di dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà ai sensi del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 3 giugno 2009» ..... **n. 33 pag. 2889**

**Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 02/09/2009:** «Approvazione del modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi da presentare ai sensi dell'articolo 30 del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2» ..... **n. 31 pag. 2726**

- Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 04/09/2009:** «Fissazione della misura degli interessi di mora per ritardato pagamento delle somme iscritte a ruolo» ..... **n. 37 pag. 3266**
- Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 14/09/2009:** «Approvazione, ai sensi dell’articolo 13-*bis* del decreto-legge 1° luglio 2009, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2009, n. 102, del modello di dichiarazione riservata delle attività emerse, con le relative istruzioni, nonché definizione del tasso di cambio per la determinazione del controvalore in euro delle attività finanziarie e degli investimenti rimpatriati o regolarizzati» ..... **n. 33 pag. 2935**
- Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 07/10/2009:** «Programma delle revisioni degli studi di settore applicabili a partire dal periodo di imposta 2010» ..... **n. 37 pag. 3268**
- Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 28/10/2009:** «Modello per l’istanza di rimborso ai sensi dell’articolo 6 del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2. Modifiche al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate protocollo n. 86440/2009 del 4 giugno 2009» ... **n. 38 pag. 3371**
- Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 28/10/2009:** «Modifica delle istruzioni e del modello di dichiarazione riservata delle attività emerse, ai sensi dell’articolo 13-*bis* del decreto-legge 1° luglio 2009, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2009, n. 102, approvato con provvedimento del 14 settembre 2009» ..... **n. 39 pag. 3462**
- Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 29/10/2009:** «Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi da presentare ai sensi dell’articolo 30 del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2. Modifiche al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate protocollo n. 15896/2009 del 2 settembre 2009 e sostituzione delle specifiche tecniche» ..... **n. 38 pag. 3376**
- Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 03/11/2009:** «Contenuto, modalità e termini della risposta telematica ai sensi dell’articolo 2-*bis* del decreto legge 30 settembre 2005 n. 203, convertito, con modificazioni, dalla legge 2 dicembre 2005, n. 248 e successive modificazioni» ..... **n. 39 pag. 3432**
- Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 30/11/2009:** «Versamento dell’imposta straordinaria dovuta per il rimpatrio o la regolarizzazione di attività finanziarie e patrimoniali detenute fuori dal territorio dello Stato» ..... **n. 42 pag. 3793**
- Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 21/12/2009:** «Modalità e termini di effettuazione della compensazione del credito relativo all’imposta sul valore aggiunto di cui all’articolo 17, comma 1, del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, ai sensi dell’articolo 10 del decreto legge 1° luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 3 agosto 2009, n. 102» ..... **n. 45 pag. 4065**
- Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 21/12/2009:** «Approvazione dello schema di certificazione degli utili corrisposti e dei proventi ad essi equiparati, delle ritenute operate e delle imposte sostitutive applicate di cui all’articolo 4, commi 6-*ter* e 6-*quater*, del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322» ..... **n. 45 pag. 4073**
- Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 21/12/2009:** «Approvazione del modello AA5/6 che i soggetti diversi dalle persone fisiche, non obbligati alla dichiarazione di inizio attività IVA, devono utilizzare per la domanda di attribuzione del codice fiscale, per la comunicazione di variazione dati e per la comunicazione delle avvenute fusioni, concentrazioni, trasformazioni ed estinzioni, delle relative istruzioni e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati» ..... **n. 47 pag. 4236**
- Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 29/12/2009:** «Approvazione dei modelli AA7/10 e AA9/10 da utilizzare per le dichiarazioni di inizio attività, variazione dati o cessazione attività ai fini dell’imposta sul valore aggiunto, delle relative istruzioni e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati» ..... **n. 47 pag. 4249**
- Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 15/01/2010:** «Approvazione dello schema di certificazione unica “CUD 2010”, con le relative istruzioni, nonché definizione delle modalità di certificazione dei redditi diversi di natura finanziaria» ..... **n. 48 pag. 4373**

### del Garante della protezione dei dati personali

- Provvedimento del Garante della protezione dei dati personali del 07/10/2009:** «Riscossione: maggiori garanzie per i contribuenti» ..... **n. 44 pag. 3971**

## **SCHEDE DI LETTURA DEI CENTRI STUDI PARLAMENTARI**

**Schede di lettura sul disegno di legge A.S. 1315 (L. 28/01/2009, n. 2):** «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 29 novembre 2008, n. 185, recante misure urgenti per il sostegno a famiglie, lavoro, occupazione e impresa e per ridisegnare in funzione anti-crisi il quadro strategico nazionale» ..... **n. 4 pag. 303**

**Schede di lettura A.S. 1503 (D.L. 10/02/2009, n. 5):** «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 10 febbraio 2009, n. 5, recante misure urgenti a sostegno dei settori industriali in crisi, nonché disposizioni in materia di produzione lattiera e rateizzazione del debito nel settore lattiero-caseario» ..... **n. 16 pag. 1461**

**Schede di lettura A.C. 2198 (L. 27/02/2009, n. 14):** «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 30 dicembre 2008, n. 207 recante proroga di termini previsti da disposizioni legislative e disposizioni finanziarie urgenti» ..... **n. 9 pag. 879**

**Schede di lettura n. 134 del 06/2009 A.S. n. 1078-B (L. 07/07/2009, n. 88):** «Legge 7 Luglio 2009, n. 88 recante disposizioni per l'adempimento di obblighi derivanti dall'appartenenza dell'Italia alle Comunità europee - Legge comunitaria 2008» **n. 28 pag. 2403**

**Schede di lettura n. 140 del 07/2009 A.S. n. 1195-B (L. 23/07/2009, n. 99):** «Legge 23 Luglio 2009, n. 99 recante disposizioni per lo sviluppo e l'internazionalizzazione delle imprese, nonché in materia di energia» ..... **n. 34 pag. 3050**

**Schede di lettura n. 187 del 06/07/2009 A.C. n. 2561 (D.L. 01/07/2009, n. 78):** «Decreto-Legge 1° Luglio 2009, n. 78 recante provvedimenti anticrisi, nonché proroga di termini e della partecipazione italiana a missioni internazionali» ..... **n. 26 pag. 2191**

**Sintesi del contenuto del disegno di legge A.S. n. 1724 per la conversione in legge, con modificazioni, del D.L. 01/07/2009, n. 78, nel testo trasmesso al Senato a seguito dell'esame svoltosi presso la Camera dei deputati - Dossier elaborato dal servizio studi del Senato n. 144 - 07/2009:** «Decreto-Legge 1° Luglio 2009, n. 78, conv., con mod., dalla Legge 3 Agosto 2009, n. 102 recante provvedimenti anticrisi, nonché proroga di termini» ..... **n. 29 pag. 2452**

**Schede di lettura n. 145 del 07/2009 A.S. n. 1724 (L. 03/08/2009, n. 102):** «Decreto-Legge 1° Luglio 2009, n. 78, conv., con mod., dalla Legge 3 Agosto 2009, n. 102 recante provvedimenti anticrisi, nonché proroga di termini» ..... **n. 31 pag. 2696**

**Schede di lettura n. 209 del 23/09/2009 A.C. n. 2714 (L. 03/10/2009, n. 141):** «Decreto Legge 3 agosto 2009, n. 103, conv., con mod., dalla Legge 3 ottobre 2009, n. 141 recante disposizioni correttive del decreto-legge anticrisi n. 78 del 2009» **n. 36 pag. 3120**

**Schede di lettura n. 155 del 10/2009 A.S. n. 1784 (D.L. 25/09/2009, n. 135):** «Decreto Legge 25 settembre 2009, n. 135 recante disposizioni urgenti per l'attuazione di obblighi comunitari e per l'esecuzione di sentenze della Corte di giustizia delle Comunità europee» ..... **n. 36 pag. 3155**

**Schede di lettura n. 241 del 09/11/2009 A.C. n. 2897 (L. 20/11/2009, n. 166):** «Decreto Legge 25 settembre 2009, n. 135, conv., con mod., dalla Legge 20 novembre 2009, n. 166 recante disposizioni urgenti per l'attuazione di obblighi comunitari e per l'esecuzione di sentenze della Corte di giustizia delle Comunità europee» ..... **n. 43 pag. 3861**

**Schede di lettura del Servizio Studi della Camera n. 246/3 (L. 23/12/2009, n. 191):** «Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2010)» ..... **n. 46 pag. 4101**

## **LEGISLAZIONE COMUNITARIA**

### ***DIRETTIVE***

**Direttiva CE n. 8 del 12/02/2008:** «Direttiva 2008/8/CE del Consiglio del 12 febbraio 2008 che modifica la direttiva 2006/112/CE per quanto riguarda il luogo delle prestazioni di servizi » ..... **n. 46 pag. 4185**

## **COMUNICATI ISTAT**

**Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di dicembre 2008 che si pubblicano, ai sensi**



dell'articolo 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'articolo 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) ..... n. 6 pag. 612

Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di gennaio 2009 che si pubblicano, ai sensi dell'articolo 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'articolo 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) ..... n. 10 pag. 1014

Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di febbraio 2009 che si pubblicano, ai sensi dell'articolo 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'articolo 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) ..... n. 12 pag. 1214

Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di marzo 2009 che si pubblicano, ai sensi dell'articolo 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'articolo 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) ..... n. 18 pag. 1614

Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di aprile 2009 che si pubblicano, ai sensi dell'articolo 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'articolo 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) ..... n. 22 pag. 1813

Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di maggio 2009, che si pubblicano, ai sensi dell'articolo 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'articolo 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) ..... n. 25 pag. 2130

Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di giugno 2009, che si pubblicano, ai sensi dell'articolo 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'articolo 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) ..... n. 28 pag. 2430

Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di luglio 2009, che si pubblicano, ai sensi dell'articolo 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'articolo 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) ..... n. 31 pag. 2746

Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di agosto 2009, che si pubblicano, ai sensi dell'articolo 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'articolo 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) ..... n. 37 pag. 3278

Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di ottobre 2009, che si pubblicano, ai sensi dell'articolo 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'articolo 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) ..... n. 41 pag. 3694

Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di novembre 2009, che si pubblicano, ai sensi dell'articolo 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'articolo 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) ..... n. 47 pag. 4294

# INTERPRETAZIONI - PRASSI

## INTERPRETAZIONI MINISTERIALI E DELLE AGENZIE FISCALI

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

#### CIRCOLARI

**Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento delle finanze - n. 2 DF del 26/01/2009:** «ICI (Imposta comunale sugli immobili) - Esenzioni - Art. 7, comma 1, lett. *i*), del D.Lgs. 30/12/1992, n. 504 - Esenzione prevista per gli enti non commerciali - Presupposti - Requisiti oggettivi e soggettivi - Onere della prova della sussistenza dei presupposti» ..... **n. 6 pag. 577**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 1 E del 26/01/2009:** «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IMPOSTE SUI REDDITI - Deducibilità dei componenti negativi derivanti da operazioni con soggetti residenti o domiciliati in Paesi a fiscalità privilegiata - Deducibilità dei costi per prestazioni di servizi rese da professionisti domiciliati in Stati o territori aventi regime fiscale privilegiato - Limiti - Condizioni - Art. 110, commi 10, 11 e 12-*bis* del DPR 22/12/1986, n. 917» ..... **n. 40 pag. 3536**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 2 E del 03/02/2009:** «AGEVOLAZIONI FISCALI - Sostegno a favore dei contribuenti a basso reddito - *Bonus* straordinario per famiglie, lavoratori e pensionati - Art. 1, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 - Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate 05/12/2008» ..... **n. 6 pag. 587**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 4 E del 16/02/2009:** «ACCERTAMENTO MEDIANTE ADESIONE AI CONTENUTI DELL'INVITO AL CONTRADDITTORIO - In materia di imposte sui redditi, IVA e di altre imposte indirette - Sanzioni applicabili nel caso di omessa impugnazione (cd. acquiescenza) - Modifiche alla disciplina della rinuncia all'impugnativa - Artt. 5, 11 e 15, del D.Lgs. 19/06/1997, n. 218 - Art. 27, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2» ... **n. 7 pag. 666**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 5 E del 24/02/2009:** «DIRITTO DI INTERPELLO - Interpello antielusivo e attività di interpretazione - Modifiche normative in tema gestione delle istanze - Interpello *ex art.* 21, della L 30/12/1991, n. 413 - Soppressione del comitato consultivo *ex art.* 29, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 248 - Ulteriori modifiche a opera dell'artt. 16, comma 1 e 27, comma 12, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 - Art. 11 della L 27/07/2000, n. 212 - DM 13/06/1997, n. 195» ..... **n. 8 pag. 796**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 6 E del 03/03/2009:** «IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Prestazioni alberghiere e di somministrazioni di alimenti e bevande - Trattamento ai fini dell'IVA e delle imposte sul reddito - Ulteriori chiarimenti in merito al corretto trattamento fiscale - Artt. 19 e 19-*bis*1, comma 1, lett. *e*), del DPR 26/10/1972, n. 633 - Artt. 54, comma 5 e 109, comma 5, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 83, commi 28-*bis*, 28-*ter*, 28-*quater* e 28-*quinq*ues del DL 25/06/2008, n. 112, conv., con mod., dalla L 06/08/2008, n. 133» ..... **n. 9 pag. 833**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 7 E del 03/03/2009:** «DIRITTO DI INTERPELLO - Interpello e attività di interpretazione - Interpello ordinario - Art. 11, della L 27/07/2000, n. 212 - DM 26/04/2001, n. 209 - Interpello per la disapplicazione di norme antielusive - Art. 37-*bis*, comma 8, del DPR 29/09/1973, n. 600 - DM 19/06/1999, n. 259 - Interpello per la disapplicazione della disciplina sulle società non operative - Art. 30, comma 4-*bis*, della L 23/12/1994, n. 724 - Interpello per la disapplicazione della disciplina sulle società estere controllate o collegate residenti in un Paese a regime fiscale privilegiato - Art. 167 comma 5, lett. *b*), del DPR 22/12/1986, n. 917 - DM 21/11/2001, n. 429 - Interpello antielusivo - Art. 21, della L 30/12/1991, n. 413 - DM 13/06/1997, n. 195 - Risposta alle varie tipologie di interpello - Natura - Atto amministrativo non provvedimento - Parere che non lede la sfera giuridica del contribuente - Conseguenze - Non impugnabilità in sede giurisdizionale» ..... **n. 10 pag. 991**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 8 E del 13/03/2009:** «RISPOSTE AI QUESITI - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA - IRAP - Rivalutazione dei beni - Riallineamento dei valori fiscali nell'ipotesi di operazioni straordinarie - Sanzioni per chi utilizza in compensazione crediti inesistenti - Responsabilità solidale degli acquirenti di immobili - Base imponibile IVA nella vendita di auto usate - Esigibilità del IVA per cassa - Profili interpretativi sull'applicazione delle più recenti novità normative emersi in occasione di incontri con la stampa specializzata» ..... **n. 11 pag. 1050**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 10 E del 19/03/2009:** «SANZIONI TRIBUTARIE - Ravvedimento operoso - Art. 13 del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472 - RISCOSSIONE COATTIVA - Riscossione in caso di omesso versamento delle somme dovute a seguito dei condoni - Art. 16-*bis*, della L 27/12/2002, n. 289 - Rimborsi fiscali ultradecennali - Certificazione da parte di Regioni ed Enti locali ai creditori dell'esigibilità di crediti - Artt. 6, 9, 16 e 32, del DL 29/11/2008, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2, c.d. Decreto Legge anti-crisi» ..... **n. 11 pag. 1076**

**Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 11 E del 19/03/2009:** «RIVALUTAZIONE DEI BENI IMMOBILI RELATIVI ALL’IMPRESA - Art. 15, commi da 16 a 23, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 - Artt. 11, 13 e 15 della L 21/11/2000, n. 342 - DM 13/04/2001, n. 162 - DM 19/04/2002, n. 86» ..... **n. 11 pag. 1086**

**Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 12 E del 09/04/2009:** «ENTI ASSOCIATIVI E ONLUS - Enti di tipo associativo (associazioni, consorzi e altri enti non commerciali di tipo associativo) - Associazioni sportive dilettantistiche e società sportive dilettantistiche senza fine di lucro - Associazioni di volontariato - Nozione di ente non commerciale - Controlli sui circoli privati - Soggetti tenuti alla presentazione del modello di comunicazione dei dati e delle notizie rilevanti ai fini dei controlli fiscali - Attività di beneficenza rilevante ai fini della configurazione dei requisiti delle ONLUS - Agevolazione fino al 31.12.2009 in favore delle ONLUS relativa esclusivamente all’imposta catastale - Art. 4 del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 148 del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 90, della L 27/12/2002, n. 289 - Art. 30, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2» ..... **n. 15 pag. 1360**

**Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 13 E del 09/04/2009:** «AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA - AGENZIA DELLE ENTRATE - CONTROLLI E VERIFICHE - Attività di prevenzione e contrasto all’evasione - Indirizzi operativi - Anno 2009» ..... **n. 15 pag. 1368**

**Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 14 E del 10/04/2009:** «TRANSAZIONE FISCALE - Debiti tributari o contributivi - Nell’ambito delle procedure di concordato preventivo (artt. 160 e ss. della L.F.) e dell’accordo di ristrutturazione dei debiti (art. 182-bis della L.F) - Art. 182-ter della L.F. (RD 16/03/1942, n. 267), come modificato dall’articolo 16, comma 5, del D.Lgs. 12/09/2007, n. 169 - Ulteriori modifiche - Estensione all’IVA della transazione fiscale limitatamente all’ipotesi di pagamento dilazionato - Art. 32, comma 5, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2» ..... **n. 15 pag. 1396**

**Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 15 E del 10/04/2009:** «IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Redditi diversi di natura finanziaria - Agevolazioni fiscali - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate e non qualificate - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni e strumenti assimilati, di cui agli artt. 67, lett. c) e c-bis) del comma 1 e 68, commi 6-bis e 6-ter, del DPR 917/1986 - Esenzione per le plusvalenze reinvestite in una società in fase di *start-up* entro due anni dal loro conseguimento - Sospensione biennale durante il quale le plusvalenze non sono considerate imponibile ai fini delle imposte sui redditi - Ambito di applicazione e condizioni per la fruizione del beneficio fiscale - Limite dell’importo della plusvalenza che può beneficiare dell’esenzione - Art. 3 del DL 25/06/2008, n. 112, conv., con mod., dalla L 06/08/2008, n. 133 - Artt. 67, comma 1, lettere c) e c-bis) e 68, commi 6-bis e 6-ter, del DPR 22/12/1986, n. 917» ..... **n. 15 pag. 1401**

**Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 16 E del 14/04/2009:** «IMPOSTE SUI REDDITI - IRAP - Oneri fiscali e contributivi - Deduzione parziale pari al 10 per cento dall’IRES e dall’IRPEF della quota di IRAP relativa al costo del lavoro e degli interessi - Condizioni soggettive e oggettive per la fruizione della deduzione - Modalità di utilizzo della deduzione - Art. 6, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 - Artt. 5, 5-bis, 6, 7 e 8 del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Art. 99 del DPR 22/12/1986, n. 917» ..... **n. 15 pag. 1408**

**Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 18 E del 21/04/2009:** «IMPOSTE SUI REDDITI - IRPEF - Deduzioni e detrazioni - Assistenza fiscale - Risposte a quesiti in materia di compilazione del modello 730/2009 e assistenza fiscale presentati dalla Consulta nazionale dei Caf» ..... **n. 18 pag. 1575**

**Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 19 E del 21/04/2009:** «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Interessi passivi - Modifiche alla disciplina della deducibilità degli interessi passivi dal reddito di impresa - Artt. 1, commi 33-36, della L 24/12/2007, n. 244 - Artt. 61 e 96, del DPR 22/12/1986, n. 917» ..... **n. 16 pag. 1503**

**Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 20 E del 30/04/2009:** «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Effettuazione delle operazioni - Esigibilità dell’IVA al momento dell’effettiva riscossione del corrispettivo o del compenso - Art. 6, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 7, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 - DM 26/03/2009» ..... **n. 18 pag. 1546**

**Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 21 E del 04/05/2009:** «MODELLO 730/2009 redditi 2008 - Assistenza fiscale prestata dai sostituti d’imposta, dai Centri di assistenza fiscale per i lavoratori dipendenti e dai professionisti abilitati» ..... **n. 18 pag. 1582**

**Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 22 E del 06/05/2009:** «RIVALUTAZIONE DEI BENI IMMOBILI RELATIVI ALL’IMPRESA - Art. 15, commi da 16 a 23, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 - Artt. 11, 13 e 15 della L 21/11/2000, n. 342 - DM 13/04/2001, n. 162 - DM 19/04/2002, n. 86 - Ulteriori chiarimenti» ..... **n. 20 pag. 1660**

**Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 23 E del 08/05/2009:** «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Operazioni esenti dall’imposta - Regime di esenzione delle prestazioni rese dai consorzi costituiti tra soggetti che non hanno diritto alla detrazione - Prestazioni di servizi rese dai consorzi o dalle società consortili ai loro associati con diritto alla detrazione dell’IVA non superiore al dieci per cento - Requisiti soggettivi dei consorzi e strutture consortili - Requisiti soggettivi dei consorziati - Estensione dell’esenzione

anche ai consorziati che non sono soggetti passivi d'imposta - Possibilità - Requisiti oggettivi delle prestazioni - I relativi corrispettivi non possono superare i costi imputabili alle prestazioni stesse - Art. 10, secondo comma, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Artt. 131 e 132, par. 1, lett. f) della Direttiva 2006/112/CE del 28/11/2006» ..... **n. 32 pag. 2810**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 24 E del 15/05/2009:** «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Indirizzi operativi in materia di contenzioso tributario - Anno 2009 - D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» ..... **n. 20 pag. 1666**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 25 E del 21/05/2009:** «IMPOSTA DI REGISTRO - Prescrizione e decadenza - Immobili non ancora iscritti in catasto - Istanza di attribuzione della rendita catastale ai fini dell'applicazione del criterio automatico di valutazione - Successivo avviso di liquidazione della maggiore imposta dovuta - Termine triennale di decadenza ex art. 76 del DPR n. 131 del 1986 - Applicabilità - Art. 12, del DL 14/03/1988, n. 70, conv., con mod., dalla L 13/05/1988, n. 154 - Artt. 42, 52 e 76, del DPR 26/04/1986, n. 131» ..... **n. 29 pag. 2467**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 26 E del 21/05/2009:** «TASSAZIONE DI DIVIDENDI - Dividendi distribuiti a soggetti non residenti - Dividendi pagati a società estere (c.d. dividendi in uscita) - Modifiche alle ritenute sui dividendi corrisposti alle società e agli enti residenti nella UE e nei Paesi aderenti all'Accordo sullo spazio economico europeo (SEE) - Ritenute sugli utili distribuiti - Non applicazione ai soggetti che rientrano nel campo di applicazione cd. Direttiva madre-figlia - Art. 1, commi 67-69, della L 24/12/2007, n. 244 - Art. 27, commi 3, 3-bis e 3-ter del DPR 29/09/1973, n. 600 - Modifiche di coordinamento con il nuovo dettato dell'art. 27 del DPR n. 600/1973 - Artt. 27-bis e 27-ter del DPR 29/09/1973, n. 600» ..... **n. 22 pag. 1743**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 27 E del 26/05/2009:** «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Modifiche alla determinazione della base imponibile IRAP - Determinazione del valore della produzione per le società di capitali, imprese assicurative, istituti di credito ed enti finanziari - D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Art. 1, commi 50 e 51, della L 24/12/2007, n. 244» ..... **n. 22 pag. 1754**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 28 E del 11/06/2009:** «IMPOSTE DIRETTE - IMPOSTE SOSTITUTIVE - Operazioni societarie - Conferimento d'azienda, fusione e scissione - Imposizione sostitutiva per il riconoscimento fiscale dei maggiori valori iscritti in bilancio - Artt. 172, 173, 175 e 176 DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 1, commi 46 e 47, della L 24/12/2007, n. 244 - Art. 15, commi 10, 11 e 12, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., nella L 28/01/2009, n. 2» ..... **n. 23 pag. 1903**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 29 E del 18/06/2009:** «STUDI DI SETTORE - UNICO 2009 - Periodo d'imposta 2008 - Modalità di applicazione - Art. 62-bis, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., in L 29/10/1993, n. 427 - Artt. 10 e 10-bis, della L 08/05/1998, n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 1, comma 14, della L 27/12/2006, n. 296 - Art. 8, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 - DD.MM. 23/12/2008 - DD.MM. 19/05/2009» ..... **n. 24 pag. 1937**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 30 E del 25/06/2009:** «TRASMISSIONE TELEMATICA DELLE DICHIARAZIONI E DOCUMENTAZIONE FISCALE - Disposizioni in materia di utilizzo del servizio di collegamento telematico con l'Agenzia delle Entrate - Servizi Entratel e Fisconline - Modalità di abilitazione e di accesso ai servizi telematici - Aggiornamenti in materia di abilitazione ai servizi telematici - Provvedimento 10/06/2009» ..... **n. 25 pag. 2101**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 32 E del 06/07/2009:** «IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Agricoltura - Attività agricole connesse - Determinazione del reddito di attività di impresa connessa con l'attività agricola - Imprenditori agricoli - Società agricole - Produzione e cessione di energia elettrica e calorica da fonti rinnovabili agroforestali e fotovoltaiche nonché di carburanti e di prodotti chimici derivanti prevalentemente da prodotti del fondo - Aspetti fiscali - Artt. 32 e 56-bis del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 1, comma 423, della L 23/12/2005, n. 266 - D.Lgs. 29/03/2004, n. 99 - Art. 2135 del c.c.» ..... **n. 29 pag. 2483**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 33 E del 10/07/2009:** «IMPOSTE DIRETTE - IMPOSTE SOSTITUTIVE - Soggetti che adottano i principi contabili internazionali (IAS/IFRS) per la redazione dei bilanci d'esercizio - Divergenze determinate dall'applicazione di diversi criteri fiscali - Possibilità di riallineare le differenze fra valori civili e fiscali - Riallineamento opzionale dei valori contabili e fiscali per i soggetti IAS *adopter* - Regime transitorio - Modalità di riallineamento e di tassazione - Art. 15, commi da 1 a 9 e 12-bis, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2» ..... **n. 32 pag. 2818**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 34 E del 13/07/2009:** «IMPOSTE SUI REDDITI - Reddito di impresa - Modifiche al regime di deducibilità dal reddito d'impresa delle spese di rappresentanza e altre spese di ospitalità - Indicazione delle spese nel modello UNICO 2009 - Art. 108, del DPR 22/12/1986, n. 917, come modificato dall'art. 1, comma 33, lettera p), della L 24/12/2007, n. 244 - DM 19/11/2008» ..... **n. 27 pag. 2299**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 35 E del 16/07/2009:** «IMPOSTE SUI REDDITI - Ristrutturazioni edilizie - Detrazione per acquisto mobili, elettrodomestici ad alta efficienza energetica, apparecchi televisivi e *computer* destinati all'arredo dell'immobile in ristrutturazione - Istruzioni per accedere alla detrazione - Art. 2, del DL 10/02/2009, n. 5, conv., con mod., dalla L 09/04/2009, n. 33 - Art. 1 della L 27/12/1997, n. 449 - DM 18/02/1998, n. 41» ..... **n. 28 pag. 2413**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 36 E del 16/07/2009:** «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Modifiche alla

determinazione della base imponibile IRAP - Determinazione del valore della produzione per le società di capitali, imprese assicurative, istituti di credito ed enti finanziari - Ulteriori chiarimenti - Art. 1, commi 50 e 51, della L 24/12/2007, n. 244 - Artt. 5, 6 e 11 del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» ..... **n. 28 pag. 2417**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 37 E del 22/07/2009:** «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Interessi passivi - Modifiche alla disciplina della deducibilità degli interessi passivi dal reddito di impresa - Artt. 1, commi 33-36, della L 24/12/2007, n. 244 - Art. 96, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Ulteriori chiarimenti» ..... **n. 28 pag. 2423**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 39 E del 22/07/2009:** «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Modifiche alla determinazione della base imponibile IRAP - Determinazione del valore della produzione per le società di capitali - Chiarimenti resi con circolare 36 del 16 luglio 2009 - Precisazioni - Art. 1, commi 50 e 51, della L 24/12/2007, n. 244 - Art. 5, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» ..... **n. 28 pag. 2421**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 41 E dell'11/09/2009:** «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Eventi sismici che hanno colpito l'Abruzzo nel mese di aprile 2009 - Istruzioni sulla gestione del contenzioso - Art. 5, del DL 28/04/2009, n. 39, conv., con mod., dalla L 24/06/2009, n. 77 - OPCM del 06/06/2009, n. 3780 - OPCM del 25/06/2009, n. 3784» ..... **n. 33 pag. 2912**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 42 E del 24/09/2009:** «ACCERTAMENTO E CONTROLLI - INDAGINI FINANZIARIE - Anagrafe dei conti - Archivio dei rapporti con operatori finanziari - Comunicazioni dei rapporti finanziari all'Anagrafe Tributaria - Ulteriori istruzioni - Art. 7, del DPR 29/09/1973, n. 605 - Art. 32, primo comma, n. 7) del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 51, secondo comma, n. 7), del DPR 26/10/1972, n. 633 - Provvedimento 22/12/2005 - Provvedimento 29/02/2008» ..... **n. 34 pag. 3009**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 43 E del 10/10/2009:** «SCUDO FISCALE - Emersione di attività detenute all'estero - Art. 13-bis, del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102, e successive modificazioni - Capo III, del DL 25/09/2001, n. 350, conv., con mod., dalla L 23/11/2001, n. 409» ..... **n. 36 pag. 3083**

**Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 29 dell'8/10/2009:** «RISCOSSIONE - Pagamenti da parte delle pubbliche amministrazioni - Disposizioni sui pagamenti di importo superiore a diecimila euro da parte delle pubbliche amministrazioni - Blocco dei crediti nei confronti di contribuenti morosi - Art. 48-bis, del DPR 29/09/1973, n. 602 - DM 18/01/2008, n. 40 - Ulteriori chiarimenti» ..... **n. 38 pag. 3337**

**Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento del Tesoro - del 12/10/2009:** «SCUDO FISCALE - ANTIRICICLAGGIO - Emersione di attività detenute all'estero - Controlli antiriciclaggio - Adempimenti per intermediari e professionisti - Coordinamento dell'articolo 17 del D.L. n. 350 del 2001, cui il comma 4 dell'art.13-bis del DL 78/2009 rinvia con l'applicazione della normativa antiriciclaggio contenuta nel DL n. 143 del 1991 ora abrogato - Art. 13-bis del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102 - D.Lgs. 21/11/2007, n. 231 - Art. 17, comma 4 del DL 25/09/2001, n. 350, conv., con mod., dalla L 23/11/2001, n. 409» ..... **n. 36 pag. 3106**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 44 E del 27/10/2009:** «IMPOSTE SUI REDDITI - AGEVOLAZIONI FISCALI - Detassazione dal reddito d'impresa di un importo pari al 50 per cento del valore degli investimenti effettuati dal 1° luglio 2009 al 30 giugno 2010 (c.d. Tremonti-ter) - Detassazione degli investimenti in nuovi macchinari e in nuove apparecchiature compresi nella divisione 28 della tabella ATECO - Art. 5, del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102» ..... **n. 38 pag. 3347**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 45 E del 29/10/2009:** «ENTI ASSOCIATIVI E ONLUS - Enti di tipo associativo (associazioni, consorzi e altri enti non commerciali di tipo associativo) - Controlli sui circoli privati - Modello enti associativi (modello EAS) - Natura, effetti, contenuto - Modalità di compilazione del modello - Soggetti tenuti alla presentazione del modello di comunicazione dei dati e delle notizie rilevanti ai fini dei controlli fiscali - Art. 4 del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 148 del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 90, della L 27/12/2002, n. 289 - Art. 30, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 - Provvedimento del 02/09/2009» ..... **n. 38 pag. 3362**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 46 E del 03/11/2009:** «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IMPOSTE SUI REDDITI - SANZIONI TRIBUTARIE - Costi sostenuti per operazioni con soggetti ubicati in Paesi a fiscalità privilegiati - Modifiche della legge 296/2006 (Finanziaria 2007) al regime di deducibilità - Retroattività delle modifiche introdotte dalla legge finanziaria 2007 - Componenti negativi di reddito con soggetti domiciliati in Paesi a fiscalità privilegiata non indicati separatamente in dichiarazione ai sensi dell'art. 110, commi 10 e 11 del DPR 22/12/1986, n. 917 - Presentazione di dichiarazione integrativa ex art. 2, comma 8, del D.P.R. 22 07/1998, n. 322 - Trattamento sanzionatorio in presenza di dichiarazione integrativa - Rilevanza dell'inizio di accessi, ispezioni e verifiche - Artt. 1 e 8, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 471 - Art. 1, commi 301, 302 e 303, della L 27/12/2006, n. 296» ..... **n. 40 pag. 3540**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 47 E del 04/11/2009:** «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione delle somme dovute a seguito dei controlli automatici - Liquidazione delle imposte dovute in base alla dichiarazione - Statuto del contribuente - Comunicazione degli esiti della liquidazione delle dichiarazioni - Comunicazione di irregolarità

- Invio del cosiddetto “avviso bonario” - Invito a fornire chiarimenti o a produrre documenti in esito all’attività di liquidazione delle imposte risultanti dalle dichiarazioni - Avviso in forma telematica all’intermediario - Domiciliazione presso gli intermediari al fine dell’invio telematico degli esiti - Modalità - Condizioni - Accettazione da parte dell’intermediario di ricevere l’avviso telematico, mediante la barratura della casella “Ricezione avviso telematico” inserita nel riquadro “Impegno alla presentazione telematica” del modello Unico - Scelta del contribuente mediante la barratura della casella “Invio avviso telematico all’intermediario” di far recapitare l’esito della liquidazione all’intermediario - Procedura per il *download* delle comunicazioni - Termini per il pagamento agevolato delle imposte liquidante - Canali di assistenza dedicati agli intermediari Pec e Civis - Art. 54-*bis*, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 36-*bis*, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 3, comma 3, del DPR 22/07/1998, n. 322 - Art. 6, comma 5, della L 27/07/2000, n. 212 - Art. 2, comma 2, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 462 - Art. 2-*bis* del DL 30/09/2005, n. 203, conv., con mod., dalla L 2/12/2005, n. 248» ..... **n. 39 pag. 3426**

**Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 48 E del 17/11/2009:** «SCUDO FISCALE - Emersione di attività detenute all’estero - Procedure di rimpatrio o di regolarizzazione - Lavoratori dipendenti e assimilati che prestano la propria attività lavorativa all’estero - Disponibilità detenute all’estero mediante l’accredito di stipendi o altri emolumenti derivanti dalle attività di lavoro dipendente e assimilato - Obblighi in tema di *monitoraggio fiscale* (compilazione del modulo RW) - Violazione - Sanzioni applicabili - Regolarizzazione delle violazioni fiscali con riferimento agli anni pregressi presentando la dichiarazione dei redditi integrativa relativamente al periodo d’imposta 2008 con compilazione del modulo RW - Art. 13-*bis*, del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102 - Capo III, del DL 25/09/2001, n. 350, conv., con mod., dalla L 23/11/2001, n. 409 - DL 28/06/1990, n. 167, conv., con mod., dalla L 04/08/1990, n. 227 - Art. 8 del D.Lgs. 18/12/1997, n. 471 - Art. 13 del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472» ..... **n. 41 pag. 3623**

**Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 49 E del 23/11/2009:** «SCUDO FISCALE - Emersione di attività detenute all’estero - Procedure di rimpatrio o di regolarizzazione - Risposte ai quesiti presentati da associazioni di categoria e stampa specializzata su specifici aspetti dello scudo fiscale - Art. 13-*bis*, del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102 - Capo III, del DL 25/09/2001, n. 350, conv., con mod., dalla L 23/11/2001, n. 409 - DL 28/06/1990, n. 167, conv., con mod., dalla L 04/08/1990, n. 227» ..... **n. 41 pag. 3628**

**Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 50 E del 30/11/2009:** «SCUDO FISCALE - Emersione di attività detenute all’estero - Procedure di rimpatrio o di regolarizzazione - Art. 13-*bis*, del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102 - Capo III, del DL 25/09/2001, n. 350, conv., con mod., dalla L 23/11/2001, n. 409 - DL 28/06/1990, n. 167, conv., con mod., dalla L 04/08/1990, n. 227 - Perfezionamento delle operazioni di emersione - Cause oggettive ostative al completamento delle operazioni entro il termine - Contribuenti oggettivamente impossibilitati a perfezionare le operazioni di emersione - Termine ultimo (31 dicembre 2010) per la conclusione delle operazioni - Effetti dello scudo fiscale - Dalla data di pagamento dell’imposta straordinaria da parte del contribuente con riferimento all’importo indicato nella dichiarazione prodotta in via definitiva» ..... **n. 42 pag. 3719**

**Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 51 E del 01/12/2009:** «ENTI ASSOCIATIVI E ONLUS - Enti di tipo associativo (associazioni, consorzi e altri enti non commerciali di tipo associativo) - Controlli sui circoli privati - Modello enti associativi (modello EAS) - Modalità di compilazione del modello - Soggetti tenuti alla presentazione del modello di comunicazione dei dati e delle notizie rilevanti ai fini dei controlli fiscali - Risposte ai quesiti - Ulteriori chiarimenti - Art. 4, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 148, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 90, della L 27/12/2002, n. 289 - Art. 30, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 - Provvedimento del 02/09/2009» ..... **n. 42 pag. 3721**

**Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 52 E del 02/12/2009:** «SCUDO FISCALE - Emersione di attività detenute all’estero (Repubblica di San Marino) - Procedure di rimpatrio - Art. 13-*bis*, del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102 - Capo III, del DL 25/09/2001, n. 350, conv., con mod., dalla L 23/11/2001, n. 409 - DL 28/06/1990, n. 167, conv., con mod., dalla L 04/08/1990, n. 227 - Perfezionamento delle operazioni di emersione - Cause oggettive ostative al completamento delle operazioni entro il termine - Contribuenti oggettivamente impossibilitati a perfezionare le operazioni di emersione - Termine ultimo (30 giugno 2010) per la conclusione delle operazioni» ..... **n. 42 pag. 3724**

**Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 53 E del 21/12/2009:** «AGEVOLAZIONI FISCALI - IRES - IRPEF - IRAP - Agevolazioni in favore della capitalizzazione delle società delle società di capitale e delle società di persone - Esclusione dalla imposizione fiscale del rendimento presunto del 3% dell’aumento di capitale sociale - Per aumenti di capitale fino ad un massimo di 500.000 euro perfezionati da persone fisiche dal 5 agosto 2009 al 5 febbraio 2010 - Mediante conferimenti effettuati ai sensi degli artt. 2342 e 2464 c.c. - Art. 5, comma 3-*ter*, del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102» ..... **n. 44 pag. 3962**

**Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 54 E del 23/12/2009:** «ACCERTAMENTO - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Termini di decadenza dell’accertamento - Violazioni che comportano l’obbligo di denuncia ai sensi dell’art. 331 del c.p.p. per uno dei reati previsti dal D.Lgs. 10/03/2000, n. 74 - Ampliamento (raddoppio) dei termini - Riflessi delle possibili vicende del procedimento penale instaurato per effetto della denuncia di reato - Rapporto tra consolidante e consolidata - Società legate da rapporti di controllo che hanno aderito alla procedura di liquidazione IVA di gruppo - Società che hanno optato per il sistema di tassazione per trasparenza - Problematiche di natura interpretativa - Art. 37, commi da 24 a 26, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con

mod., dalla L 04/08/2006, n. 248 - Art. 57, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 43, del DPR 29/09/1973, n. 600» ..... **n. 45 pag. 4039**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 55 E del 23/12/2009:** «AGEVOLAZIONI FISCALI - Agevolazione per gli investimenti nelle aree svantaggiate - Credito d'imposta - Art. 8, L 23/12/2002, n. 388 - Art. 62, comma 1, lett. a), della L 27/12/2002, n. 289 - Monitoraggio - Onere per i beneficiari di invio per via telematica del modello CVS contenente i dati per la ricognizione degli investimenti realizzati, entro il 28 febbraio 2003 - Omesso o tardivo invio del modello CVS - Decadenza dal diritto al credito di imposta - Atti di recupero - Legittimità - Ricognizione dei principi affermati dalla giurisprudenza ai fini della prosecuzione dei giudizi in materia - Ordine agli uffici di coltivare il contenzioso» ..... **n. 45 pag. 4042**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 56 E del 23/12/2009:** «RISCOSSIONE - COMPENSAZIONE - Società di persone, associazioni senza personalità giuridica per l'esercizio in forma associata di arti e professioni e soggetti assimilati ex art. 5, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Possibilità di utilizzare le ritenute subite per compensare debiti propri dell'associazione o della società - Modalità - Adempimenti - Preventivo assenso dei soci o associati da manifestare, anche in via generalizzata, in apposito atto avente data certa - Revoca dell'assenso - Possibilità - Art. 17, del D.Lgs. 09/07/1997, n. 241» ..... **n. 45 pag. 4047**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 57 E del 23/12/2009:** «RISCOSSIONE - COMPENSAZIONE - Compensazione dei crediti IVA per il pagamento, mediante modello F24, di imposte, tributi e contributi - Compensazione orizzontale crediti IVA per importi superiori a 15.000 euro annui - Adempimenti connessi alla compensazione dei crediti - Obbligo di richiedere l'apposizione del visto di conformità di cui all'art. 35, comma 1, lettera a), del D.Lgs. n. 241/1997 - In Alternativa per i contribuenti sottoposti al controllo contabile di cui all'art. 2409-bis del c.c. - Dichiarazione sottoscritta anche da parte dei soggetti che esercitano il controllo contabile che devono attestare l'esecuzione dei controlli previsti dall'art. 2, comma 2, del DM n. 164/1999 - Adempimenti a carico dei CAF-impresse e dei professionisti - Effetti del visto di conformità - Primi chiarimenti - Art. 10, del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102 - Artt. 17 e 35, del D.Lgs. 09/07/1997, n. 241 - Art. 2, del DM 31/05/1999, n. 164» ..... **n. 45 pag. 4050**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 58 E del 31/12/2009:** «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Territorialità IVA - Territorialità delle operazioni intracomunitarie - Prestazioni di servizi - Direttiva n. 2008/8/CE del Consiglio del 12 febbraio 2008 che modifica a decorrere dal 1° gennaio 2010 la direttiva 2006/112/CE per quanto riguarda il luogo delle prestazioni di servizi - Art. 7, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 40, del DL 30/08/1993 n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993 n. 427 - Primi chiarimenti in attesa del recepimento della direttiva nell'ordinamento nazionale» ..... **n. 46 pag. 4178**

**Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 1 E del 15/01/2010:** «RISCOSSIONE - COMPENSAZIONE - Compensazione dei crediti IVA per il pagamento, mediante modello F24, di imposte, tributi e contributi - Compensazione orizzontale di crediti Iva residui maturati nel 2008 e di quelli trimestrali relativi al 2009 - Utilizzo senza i vincoli imposti dalla stretta sulle compensazioni ex DL 78/2009 - Compensazione orizzontale crediti IVA per importi superiori a 10.000 euro annui - Adempimenti connessi alla compensazione dei crediti - Previa presentazione della dichiarazione o dell'istanza da cui gli stessi risultano - Utilizzo esclusivo dei servizi telematici resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate - Utilizzo in compensazione orizzontale crediti IVA per importi superiori a 15.000 euro annui - Ulteriori adempimenti connessi - Obbligo di richiedere l'apposizione del visto di conformità di cui all'art. 35, comma 1, lettera a), del D.Lgs. n. 241/1997 - In Alternativa per i contribuenti sottoposti al controllo contabile di cui all'art. 2409-bis del c.c. - Dichiarazione sottoscritta anche da parte dei soggetti che esercitano il controllo contabile che devono attestare l'esecuzione dei controlli previsti dall'art. 2, comma 2, del DM n. 164/1999 - Modifiche alle disposizioni che disciplinano la presentazione della dichiarazione IVA annuale e dell'istanza di rimborso/compensazione trimestrale - Artt. 17 e 35, del D.Lgs. 09/07/1997, n. 241 - Art. 10, del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102 - Art. 2, del DM 31/05/1999, n. 164 - Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 21/12/2009» ..... **n. 48 pag. 4320**

## RISOLUZIONI

**Risoluzione del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento per le Politiche fiscali n. 3 DPF del 14/02/2008:** «IRES (Imposta sul reddito delle società) - Base imponibile - Determinazione - Interessi passivi - Nuova disciplina - Dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007 - Esclusione, dal nuovo meccanismo di deduzione, degli interessi passivi «compresi nel costo dei beni ai sensi del comma 1, lettera b), dell'articolo 110» - Interessi passivi imputati ad incremento del costo di acquisizione dei beni materiali e immateriali strumentali per l'esercizio dell'impresa e del costo di costruzione o ristrutturazione degli immobili alla cui produzione è diretta l'attività d'impresa (c.d. immobili-merce) - Esclusione applicabile anche agli interessi passivi imputati ad incremento del costo delle rimanenze di beni o servizi oggetto dell'attività dell'impresa diversi dagli immobili - Fondamento - Interessi patrimonializzati esclusi dal nuovo meccanismo di deducibilità - Art. 96, del DPR 22/12/1986, n. 917» ..... **n. 7 pag. 639**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 2 E del 05/01/2009:** «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - Reddito di lavoro autonomo - Compensi ai componenti delle commissioni di collaudo delle infrastrutture autostradali - Determinazione - Qualificazione reddituale - Necessità - Assimilazione ai redditi lavoro dipendente ex art. 50, comma 1, lett. c-bis), del DPR 917/1986 - Condizioni - Artt. 50 e 53, del DPR 22/12/1986, n. 917» ..... **n. 1 pag. 38**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 3 E del 05/01/2009:** «TRANSAZIONE FISCALE - Nell'ambito delle procedure di concordato preventivo e dell'accordo di ristrutturazione - Procedura - Presentazione della proposta di Transazione - Termini per la

presentazione della proposta di transazione fiscale presso il Tribunale, l'ufficio dell'Agenzia delle entrate e l'Agente della riscossione - Art. 182-ter, secondo comma del RD 16/03/1942, n. 267 (Legge fallimentare) come modificato dall'art. 32, comma 5, lett. b) del DL 29/11/2008, n. 185» ..... **n. 1 pag. 42**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 4 E del 07/01/2009:** «AGEVOLAZIONI FISCALI - Agevolazione per gli investimenti nelle aree svantaggiate - Credito d'imposta per acquisizioni di beni strumentali nuovi in aree svantaggiate - Contratto di locazione finanziaria - Specifica disposizione che prevede l'esercizio "anticipato" del diritto di opzione da parte dell'impresa utilizzatrice - Clausola di riscatto - Necessità - Art. 1, commi da 271 a 279, della L 27/12/2006, n. 296» ..... **n. 1 pag. 45**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 5 E del 07/01/2009:** «IRES (Imposta sul reddito delle società) - Base imponibile - Determinazione - Contrasto all'utilizzo fiscale della sottocapitalizzazione - Cd. "thin capitalization rule" - Contratto di factoring - Finalità e natura - Corrispettivo dovuto dal fornitore o dal debitore ceduto alla società di factoring o factor, in ragione, rispettivamente, del pagamento anticipato del corrispettivo della cessione di credito operata al Factor o della concessione da parte di quest'ultimo di una dilazione per il pagamento del debito - Qualificazione - Operazione di finanziamento rilevante ai fini della thin capitalization rule - Fondamento - Condizioni per la disapplicazione della disciplina limitativa sulla deducibilità degli interessi passivi - Art. 98, del DPR 22/12/1986, n. 917 (in vigore fino al 31 dicembre 2007)» ..... **n. 7 pag. 641**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 6 E del 07/01/2009:** «IMPOSTA DI REGISTRO - IMPOSTE IPOTECARIE E CATASTALI - Vendita di terreno agricolo destinato all'attività commerciale di vendita di carburanti per autoveicoli - Vendita di terreno agricolo per scopi produttivi - Rilevanza della destinazione urbanistica del terreno - Conseguenze - Assoggettamento, all'imposta di registro nella misura del 15 per cento, ed alle imposte ipotecarie e catastali rispettivamente nella misura del 2 e dell'1 per cento - Art. 1, della Tariffa, parte prima, allegata al DPR 26/04/1986, n. 131 - Art. 2, comma 3, lett. c), del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 36, comma 2, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 248» ..... **n. 1 pag. 48**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 7 E del 08/01/2009:** «ATTIVITÀ DI INTRATTENIMENTO O DI SPETTACOLO - CERTIFICAZIONE DEI CORRISPETTIVI - Modalità semplificata di certificazione dei corrispettivi delle prestazioni spettacolistiche e di intrattenimento - Modalità alternative di certificazione dei corrispettivi delle attività di spettacolo e intrattenimento - Certificazione mista - Possibilità - Artt. 4 e 8, del DPR 30/12/1999, n. 544» ..... **n. 3 pag. 282**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 10 E del 09/01/2009:** «IRES - Enti non commerciali - Fondazione - Oneri detraibili da parte degli enti non commerciali - Spese ed erogazioni liberali destinate alla manutenzione, protezione o restauro delle cose dichiarate di notevole interesse storico-artistico e sottoposte alla tutela della L n. 1089 del 1939 (ora "beni culturali" di cui al D.Lgs n. 42 del 2004) - Monumento dichiarato di notevole interesse storico-artistico sottoposto alla tutela della L 01/06/1939, n. 1089 (ora D.Lgs 22/01/2004, n. 42) - Condizioni per le detrazioni - Caso di specie - Bene culturale di proprietà di persone fisiche - Concessione in comodato della detenzione del bene per un tempo ed un uso determinato alla Fondazione - Conseguenze - La detenzione in comodato di un "bene culturale" qualificano la fondazione comodataria come soggetto obbligato alla manutenzione, protezione o restauro che può utilizzare la detrazione ex art. 15, comma 1, lett. g) del TUIR - Artt. 15, comma 1, lett. g), h) e h-bis), 100, comma 2, lett. f) e 147 del TUIR - Artt. 1803 e ss. del c.c. - Fondazioni e associazioni riconosciute con personalità giuridica ex DPR 10/02/2000, n. 361 che operano per la tutela e valorizzazione dei beni individuati agli artt. 10, 11 e 134 del D.Lgs. n. 42 del 2004 - Erogazioni da soggetti IRPEF o IRES - Beneficio delle deduzioni ex art. 14, del DL 14/03/2005, n. 35, conv., con mod., dalla L 14/05/2005, n. 80 - Possibilità» ..... **n. 1 pag. 50**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 11 E del 09/01/2009:** «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Norme generali sui componenti del reddito d'impresa - Beni Strumentali - Immobilizzazioni materiali - Ammortamento a decorrere dall'esercizio di entrata in funzione - Locazione con clausola di trasferimento della proprietà vincolante per ambedue le parti - Assimilazione all'acquisizione di beni strumentali con contratti di locazione con clausola di riserva della proprietà - Applicazione dell'articolo 109, comma 2, lett. a), del DPR 22/12/1986, n. 917 - Fondamento» ..... **n. 1 pag. 55**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 14 E del 20/01/2009:** «AGEVOLAZIONI FISCALI - Incentivi per l'incremento dell'occupazione - Incentivi (credito d'imposta) alle assunzioni - Richiamo al rispetto dei limiti e delle condizioni previste dal Regolamento CE n. 2204/2002 previsto dall'art. 37-bis, comma 2, lett. a), del DL 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31 - Assunzione a tempo indeterminato di lavoratore con precedente contratto di lavoro a progetto (il cui termine sia giunto a scadenza), ex artt. 61 e seguenti del D.Lgs. 10/09/2003, n. 276 - Equiparazione ai lavoratori che hanno perso l'impiego precedente - Conseguenze - Assunzione agevolabile e rispetto della condizione posta dall'art. 2, comma 543, lett. a) della L. 244/2007 - Assunzione di lavoratore a tempo indeterminato con contratto di inserimento ex artt. da 54 a 59, del D.Lgs. 10/09/2003, n. 276 in corso di esecuzione - Qualificazione del contratto di inserimento come contratto a tempo determinato - Conseguenze - Esclusione dalle assunzioni agevolabili - Art. 2, commi da 539 a 548, della L 24/12/2007, n. 244 (legge finanziaria 2008)» ..... **n. 3 pag. 284**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 31 E del 04/02/2009:** «DICHIAZIONI FISCALI - Obblighi dichiarativi e di versamento delle imprese individuali in liquidazione - Dichiarazioni dei redditi, dell'imposta regionale delle attività produttive, IVA e modelli relativi agli studi di settore - Art. 5, del DPR 22/07/1998, n. 322 - Art. 182, del DPR 22/12/1986, n. 917» ..... **n. 10 pag. 985**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 33 E del 04/02/2009:** «RISCOSSIONE - Istituzione del codice tributo per il recupero



da parte dei sostituti d'imposta, mediante modello F24, delle somme erogate a titolo di *bonus* straordinario per famiglie, lavoratori, pensionati e non autosufficienza - Art. 1, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2» .....n. 6 pag. 594

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 42 E del 17/02/2009:** «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Variazione dell'imponibile o dell'imposta - Presupposti e termini per l'emissione della nota di variazione - Annullamento, revoca, risoluzione, rescissione e simili del contratto o in conseguenza dell'applicazione di abbuoni o sconti previsti contrattualmente - Applicazione di clausola revisionale contrattuale - Riduzione del corrispettivo percepito conseguente alla riduzione del costo della manodopera per sgravi contributivi concessi prevista contrattualmente - Assimilazione alla riduzione del prezzo effettuata in applicazione di abbuoni o sconti previsti contrattualmente - Fondamento - Decorso più di un anno dall'emissione delle fatture - Diritto di emettere la nota di variazione e di detrarre l'imposta, a norma dell'art. 26, secondo comma, del DPR n. 633/72 - Possibilità - Termine - Entro la dichiarazione relativa al secondo anno successivo a quello in cui si è verificato il presupposto per operare la variazione in diminuzione - Decorrenza - Caso di specie - Coincidente con la data in cui si è resa esecutiva l'autorizzazione a beneficiare degli sgravi contributivi richiesti a nulla rilevando il momento dell'effettivo pagamento degli sgravi contributivi - Artt. 19, primo comma e 26, secondo comma, del DPR 26/10/1972, n. 633 » .....n. 11 pag. 1098

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 50 E del 25/02/2009:** «IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Detrazioni per oneri - Detrazione per spese di iscrizione a strutture sportive - Detrazione del 19 per cento delle spese sostenute per l'iscrizione ad attività sportive di ragazzi tra 5 e 18 anni - Condizioni per usufruire della detrazione - Limite massimo di spesa complessiva e ripartizione tra i genitori - Art. 15, comma 1, lett. *i-quinquies*), del DPR 22/12/1986, n. 917 - DM 28/03/2007» .....n. 10 pag. 989

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 65 E del 16/03/2009:** «AGRICOLTURA E TURISMO - Agriturismo - Attività di ricezione e ospitalità in rapporto di connessione e complementarietà rispetto all'attività agricola svolta nella regione Umbria - Legge Regionale Umbria 14/08/1997, n. 28, come modificata e integrata dalle LR 13/12/1999, n. 37 e 16/07/2001, n. 18 - Rinuncia al regime forfetario previsto dall'art. 5 della L 413/1991 ed esercizio dell'opzione per il regime ordinario - Spese di costruzione di una piscina sostenute da un'azienda agrituristica - Spese per ampliare i servizi offerti alla clientela e rendere più allettante l'offerta turistica - Costi inerenti relativi a bene strumentale all'attività dell'impresa agrituristica - Conseguenze - Detraibilità ai fini IVA e deducibilità fini della determinazione del reddito di impresa - L 20/02/2006, n. 96 - Art. 5, della L 30/12/1991, n. 413 - Artt. 102 e 108 del DPR 22/12/1986 n. 917 - Art. 19 del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 2135 c.c.» .....n. 11 pag. 1103

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 66 E del 17/03/2009:** «DICHIARAZIONI FISCALI - Società di capitali - Obblighi dichiarativi e di versamento - Modifica della durata dell'esercizio sociale - Modifica della data di chiusura dell'esercizio sociale con posticipo rispetto alla precedente scadenza - Esercizio non coincidente con l'anno solare (13 mesi) - Modalità di assolvimento degli obblighi dichiarativi ai fini IRES, IRAP e IVA e modalità di pagamento dell'IRES e dell'IRAP in saldo ed in acconto - Artt. 1, 3 e 8, del DPR 22/07/1998, n. 322» .....n. 11 pag. 1106

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 68 E del 19/03/2009:** «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Certificati dei sostituti d'imposta - Ritenuta d'acconto - Detrazione ritenute subite - Assenza della certificazione rilasciata dal sostituto - Scomputo delle ritenute sui redditi di lavoro autonomo e d'impresa - Possibilità - Condizioni - Prova di avere subito la ritenuta, è che tale ritenuta sia rimasta effettivamente a suo carico - Esibizione congiunta della fattura e della relativa documentazione, proveniente da banche o altri intermediari finanziari, comprovante l'importo del compenso netto effettivamente percepito, al netto della ritenuta e dichiarazione sostitutiva di atto notorio - Necessità - Art. 36-ter del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 47 del DPR 28/11/2000, n. 445» .....n. 11 pag. 1109

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 70 E del 20/03/2009:** «ONLUS (Organizzazioni non lucrative di utilità sociale) - Requisiti per la qualificazione delle onlus - Settori di attività in cui possono operare le organizzazioni - Attività di consultorio familiare - Natura di Onlus - Sussistenza - Regime di convenzione con Amministrazioni Pubbliche - Irrilevanza - Fondamento - Tutela e valorizzazione della natura e dell'ambiente - Fine solidaristico - Perseguito indirettamente a beneficio non di singole persone ma della collettività diffusa - Fondamento - Divieto di svolgere attività diverse da quelle menzionate alla lettera *a*), dell'art. 10, del D.Lgs. n. 460/1997 - Sussistenza - Art. 10, commi 1, lettera *a*), n. 1) e n. 8) del D.Lgs. 04/12/1997, n. 460 - L 29/07/1975, n. 405 - Art. 143 comma 3, lett. *b*) del DPR 22/12/1986, n. 91» .....n. 42 pag. 3776

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 75 E del 23/03/2009:** «AGEVOLAZIONI FISCALI - Agevolazione per gli investimenti nelle aree svantaggiate - Credito d'imposta per acquisizioni di beni strumentali nuovi in aree svantaggiate - Formulario contenente i dati degli investimenti ammissibili al credito d'imposta (Modello Fas) - Mancato rispetto pianificazione evidenziata nel formulario - Conseguenze - Revoca del credito assegnato - Esclusione - Utilizzo del credito - Possibilità - Condizioni - Realizzazione degli investimenti entro la data del 31 dicembre 2013 - Obblighi dichiarativi - Indicazione del credito maturato nelle dichiarazioni dei redditi relative ai singoli periodi d'imposta - Art. 1, commi 271-279, della L 27/12/2006, n. 296 - Art. 2, del DL 03/06/2008, n. 97, conv., con mod., dalla L 02/08/2008, n. 129 - Provvedimento 10/06/2008» .....n. 12 pag. 1172

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 77 E del 24/03/2009:** «IMPOSTE SUI REDDITI - Ristrutturazioni edilizie - Detrazione di imposta del 36 per cento per interventi di recupero del patrimonio edilizio - Cessione di una quota di proprietà di un fabbricato

interessato da lavori di ristrutturazione - Trasferimento del diritto di detrazione residua in ipotesi di cessione della quota di proprietà dell'immobile interessato dai lavori di recupero del patrimonio edilizio - Condizioni - Assimilazione alla cessione dell'intera unità immobiliare - Caso di specie - Ammissibilità del trasferimento in caso di acquisto di quota comportante il consolidamento dell'intera proprietà dell'immobile - Art. 1, comma 7, della L 27/12/1997, n. 449 - DM 18/02/1998, n. 41» ..... **n. 12 pag. 1174**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 78 E del 25/03/2009:** «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Applicabilità all'attività libero-professionale - Presupposto dell'imposta - Base imponibile - Determinazione - Dottore commercialista - Esercizio delle funzioni di sindaco di società - Attività svolta nell'ambito e con il supporto delle strutture societarie presso le quali esercita le funzioni di sindaco fuori dallo studio professionale e senza l'utilizzo della propria autonoma organizzazione - Irrilevanza - Mansioni tipiche della propria professione abituale di commercialista - Applicazione del principio di attrazione nella sfera del lavoro autonomo di quei rapporti di collaborazione - Conseguenze - Concorrenza dei compensi per l'attività di sindaco, in quanto attratti nel reddito di lavoro autonomo, alla formazione della base imponibile IRAP - Artt. 2, 3 e 8, del D.Lgs. 15/12/1992, n. 446 - Art. 50, co. 1, lett. c-bis), e 53, del DPR 22/12/1986, n. 917» ..... **n. 12 pag. 1177**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 80 E del 25/03/2009:** «COOPERATIVE - Agevolazioni Fiscali - IRES - Cooperative sociali - Cooperative di produzione e di lavoro - Esenzione Ires - Compete - Condizioni - IRAP - Esenzione dall'ILOR contenuta nell'art. 11, del DPR n. 601/73, non può essere interpretativamente intesa come una esenzione dall'Irap - Conseguenze - Esenzione da Irap - Non compete - Art. 11, del DPR 29/09/1973, n. 601 - Art. 1, comma 462, della L 30/12/2004, n. 311 - L 8/11/1991, n. 381» ..... **n. 15 pag. 1357**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 82 E del 30/03/2009:** «ESTROMISSIONE DEGLI IMMOBILI STRUMENTALI DALL'IMPRESA INDIVIDUALE - IMPOSTE SOSTITUTIVE - Imposte sostitutive relative all'estromissione agevolata - Omesso o tardivo versamento della prima rata dell'imposta sostitutiva - Irrilevanza, ai fini del perfezionamento dell'estromissione, del pagamento delle imposte sostitutive che potranno essere riscosse tramite iscrizione a ruolo o pagate avvalendosi del ravvedimento - Esposizione della volontà di avvalersi della imposizione sostitutiva nella dichiarazione - Necessità - Dichiarazione integrativa nell'ipotesi di mancata compilazione dell'apposito quadro RQ, sezione IV, del Modello Unico PF 2008 previsto per l'adesione alla procedura di estromissione - Possibilità nel termine di novanta giorni dalla scadenza ordinaria previsto dall'articolo 2, comma 7, del DPR 22/07/1998, n. 322 - Impossibilità di indicare la scelta dell'estromissione oltre i novanta giorni - Irrilevanza che la scelta fosse già stata esercitata entro 30 aprile con manifestazione della volontà della scelta - Irrilevanza che trattasi di omissione, quale vizio della volontà, in possesso dei requisiti di rilevanza e dell'essenzialità e non sui "motivi" della scelta - Art. 1428 c.c. - Conseguenze - Non emendabilità della mancata indicazione della scelta in dichiarazioni oltre i novanta giorni - Art. 1, comma 37, della L 24/12/2007, n. 244, come modificato dall'art. 38-bis, comma 2, del DL 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31 - Rettifica di precedenti istruzioni (Circolare del 15/04/2008, n. 39/E, § 6)» ..... **n. 14 pag. 1282**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 83 E del 30/03/2009:** «IMPOSTE SUI REDDITI - IRAP - Reddito d'impresa - Operazioni in valuta estera - Acquisto di materie prime regolata in valuta estera (dollari) - Operazione di acquisto di materie prime regolata in valuta estera e relativa copertura del rischio di oscillazioni del cambio - In assenza di contabilità plurimonetaria - Rilevanza fiscale al controvalore convertito al cambio del giorno di consegna o spedizione delle materie prime anche con riferimento alla determinazione delle rimanenze - Fondamento - Modalità di contabilizzazione - Irrilevanza in applicazione del principio del cd. "doppio binario" - Contratti di acquisto a termine di valuta effettuati a copertura di specifici impegni di acquisto di materie prime - Valutazione e rilevanza fiscale delle differenze di cambio relative alle passività in valuta ancora in essere alla fine dell'esercizio per debiti verso fornitori esteri originati dall'acquisto di materie prime - Disciplina - IRAP - Periodi d'imposta successivi a quello in corso al 31 dicembre 2007 - Principio di diretta derivazione dell'imponibile Irap dalle risultanze della corretta applicazione dei principi contabili - Applicazione - "Sganciamento" dell'imponibile Irap dall'imponibile Ires - Sussistenza - Artt. 9, 109, 110 e 112 del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 5, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» ..... **n. 14 pag. 1285**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 84 E del 31/03/2009:** «IMPOSTE SUI REDDITI - IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Trattamento ai fini delle imposte dirette e Irap dell'Iva non detratta relativa a prestazioni alberghiere ed a somministrazioni di alimenti e bevande - Indetraibilità dell'Iva non derivante da cause oggettive, ma da una valutazione discrezionale del contribuente o da mancata richiesta della fattura - Indeducibilità dell'Iva dall'Irpef, dall'Ires e dall'Irap - Fondamento - Artt. 19 e 19-bis1, comma 1, lett. e), del DPR 26/10/1972, n. 633 - Artt. 54, comma 5, 99 comma 1 e 109, comma 5, del DPR 22/12/1986, n. 917 - D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Art. 83, commi 28-bis, 28-ter, 28-quater e 28-quinquies del DL 25/06/2008, n. 112, conv., con mod., dalla L 06/08/2008, n. 133» ..... **n. 14 pag. 1291**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 85 E del 31/03/2009:** «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Variazione dell'imponibile o dell'imposta - Procedura, presupposti e termini per l'emissione della nota di variazione - Annullamento, revoca, risoluzione, rescissione e simili del contratto o in conseguenza dell'applicazione di abbuoni o sconti previsti contrattualmente - Resa facoltativa del cessionario di imballaggi (bancali) prevista in clausola risolutiva parziale apposta nel contratto di compravendita - Assimilazione alle figure simili delle cause di nullità, annullamento, revoca, risoluzione, rescissione - Sussistenza - Procedura di variazione - Diritto di emettere la nota di variazione e di detrarre l'imposta, a norma dell'art. 26, secondo comma, del DPR n. 633/72 - Possibilità - Termine - Entro la dichiarazione relativa al secondo anno successivo a quello in cui si è verificato il presupposto per operare la variazione in diminuzione - Artt. 19, primo comma e 26, secondo comma, del DPR 26/10/1972, n. 633» ..... **n. 14 pag. 1294**

**Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 88 E dell’1/04/2009:** «AGEVOLAZIONI FISCALI - Credito d’imposta per investimenti nelle aree svantaggiate - Art. 8, della L 23/12/2000, n. 388 - Intensità di aiuto prevista dalla Carta italiana degli aiuti a finalità regionale maggiorata per la Piccola e Media Impresa - Perdita dei requisiti affinché l’azienda possa essere annoverata tra le PMI dopo presentazione della domanda - Rilevanza - Decorrenza - Dal momento in cui vengono realizzati gli investimenti determinato sulla base delle regole di competenza contenute nell’art. 109 del DPR 22/10/1986, n. 917 (TUIR) - Costruzione di immobili polifunzionali (centro commerciale) - Successiva locazione ovvero affitto di ramo di azienda a terzi di alcune entità - Rideterminazione del credito d’imposta ai sensi della norma antielusiva contenuta nel comma 7 dell’articolo 8 della legge 388/2000 - Limiti per effetto della norma di interpretazione autentica *ex art. 7, comma 1-bis*, del DL 30/09/2005, n. 203, conv., con mod., dalla L 02/12/2005, n. 248 - Portata - Condizioni - Operazioni straordinarie riguardanti soggetti che hanno richiesto il credito d’imposta - Utilizzo del residuo credito da parte del soggetto risultante dall’operazione societaria - Possibilità - Condizioni» ..... **n. 14 pag. 1298**

**Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 91 E del 02/04/2009:** «IRES (Imposta sul reddito delle società) - Base imponibile - Determinazione - Interessi passivi - Nuova disciplina dopo dalle modifiche apportate dall’art. 1, commi 33, lett. *i*) e *l*), 34, L 24/12/2007, n. 244 - Soggetti esclusi - Art. 96, comma 5, DPR n. 917/1986 - Società capogruppo di gruppi bancari e assicurativi - Società finanziarie indicate nell’art. 1 del D.Lgs. 27/01/1992, n. 87 ad eccezione delle *holding* industriali - Società che esercitano in via esclusiva o prevalente attività di assunzione di partecipazioni - Rilevanza del rapporto fra le partecipazioni in enti creditizi o finanziari e il totale dell’attivo patrimoniale - Attivo patrimoniale composto per più del 50% da partecipazioni in società esercenti attività diversa da quella creditizia o finanziaria - Conseguenze - Qualificazione in holding industriale con interessi passivi con deducibilità limitata - Art. 96, del DPR 22/12/1986, n. 917» ..... **n. 14 pag. 1302**

**Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 97 E del 07/04/2009:** «OPERAZIONI SOCIETARIE - Operazione di scissione parziale proporzionale - Scissione parziale e proporzionale di società di persone (S.n.c.) preceduta da rivalutazione delle quote ai sensi dell’art. 2, comma 2, del DL 24/12/2002, n. 282, conv., con mod., dalla L 21/02/2003, n. 27 così come modificato dall’art. 1, comma 91, della L 24/12/2007, n. 244 - Creazione di società, la scissa e/o beneficiarie destinate ad accogliere un’azienda e/o ramo di azienda da far circolare successivamente sotto forma di partecipazioni - Operazione che rappresenta solo una fase intermedia di un più complesso disegno unitario finalizzato alla creazione di una o più società “contenitori”, destinate ad accogliere i rami operativi dell’azienda da far circolare, successivamente, sotto forma di partecipazioni - Risparmio d’imposta - Beneficio del meno oneroso regime di tassazione sui *capital gains ex art. 68*, comma 3, del DPR 917/1986 rispetto a quello ordinario di tassazione sulla cessione di azienda o ramo d’azienda ai sensi dell’art. 86, comma 2, del DPR 917/1986 - Conseguenze - Qualificazione come operazione elusiva - Richiesta di parere ai sensi dell’art. 21, della L 30/12/1991, n. 413 - Art. 37-*bis*, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Artt. 86 e 173, del DPR 22/12/1986, n. 917» ..... **n. 14 pag. 1305**

**Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 114 E del 28/04/2009:** «IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Oneri deducibili - Versamento di contributi alla gestione pensionistica obbligatoria di appartenenza dovuti dal coniuge defunto socio accomandatario di S.a.s. - Contributi previdenziali pagati dagli eredi al fine di ottenere un trattamento pensionistico di reversibilità - Pagamenti effettuati sulla base di cartella esattoriale e di apposito prospetto riepilogativo - Deducibilità dei contributi previdenziali dovuti dal contribuente defunto e versati dal coniuge superstite - Sussistenza - Art. 10, comma 1, lett. *e*), del DPR 22/12/1986, n. 917» ..... **n. 22 pag. 1740**

**Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 120 E del 05/05/2009:** «FALLIMENTO - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Variazione dell’imponibile o dell’imposta - Modalità di esercizio delle variazioni IVA in diminuzione ai sensi dell’art. 26, secondo comma, del DPR n. 633/1972, in caso di procedure fallimentari rimaste infruttuose - Cessione del credito a titolo oneroso - Cessione *pro-soluto* - Effetti sotto il profilo civilistico - Irrilevanza ai fini delle variazioni IVA - Conseguenze - Titolarità del diritto di emettere la nota di variazione - Solo il cedente o il prestatore di servizio originario può recuperare in detrazione l’imposta originariamente addebitata in fattura - Presupposto della variazione IVA - Ripartizione finale dell’attivo - Ulteriori obblighi - Insinuazione nello stato passivo fallimentare prima della cessione del credito - Non estromissione dalla procedura - Artt. 19, primo comma e 26, secondo comma, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 1267 c.c.» ..... **n. 31 pag. 2673**

**Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 127 E del 25/05/2009:** «RISCOSSIONE - Istituzione del codice tributo per il versamento, tramite modello F24, dell’imposta sostitutiva per i contribuenti minimi - Art. 1, commi da 96 a 117, della L 24/12/2007, n. 244 - Istituzione dei codici tributo per il versamento, tramite modello F24, delle imposte di cui all’articolo 15, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2» ..... **n. 22 pag. 1749**

**Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 129 E del 27/05/2009:** «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Rimborsi IVA a soggetti non residenti - Rimborso dell’IVA assolta sugli acquisiti di servizi in Italia - Soggetti non residenti e senza stabile organizzazione in Italia - Recupero dell’imposta - Possibilità - Applicabilità nei limiti ed alle condizioni stabilite dall’art. 38-*ter*, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Identificazione diretta, di cui all’art. 35-*ter*, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Tardività della identificazione - Conseguenze sul piano del diritto al rimborso - Non pregiudizio dell’esercizio dei diritti sostanziali - Conseguenze sul piano sanzionatorio riportate alla gravità delle violazioni commesse - Artt. 5, 6, 9 e 11, primo comma, lett. *a*), del D.Lgs. 18/12/1997, n. 471 - Preclusione dell’attivazione contemporanea, per le medesime somme, della procedura di rimborso di cui all’art. 38-*bis* e quella prevista dall’art. 38-*ter* - Fondamento» ..... **n. 23 pag. 1885**

**Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 131 E del 27/05/2009:** «IMPOSTE SUI REDDITI - ACCERTAMENTO DELLE

IMPOSTE SUI REDDITI - Attuazione della Direttiva 2003/49/CE concernente il regime fiscale applicabile ai pagamenti di interessi e di canoni - Imposte sugli interessi e sui canoni corrisposti a soggetti non residenti - Esenzione per gli interessi e sui canoni corrisposti a soggetti residenti in Stati membri dell'Ue - Requisiti per l'applicazione dell'esenzione - Partecipazione diretta non inferiore al 25 per cento dei diritti di voto, oppure controllo di entrambe le "consociate" da una terza società almeno per la medesima quota - Periodo minimo di un anno di detenzione delle partecipazioni - D.Lgs. 30/05/2005, n. 143 - Artt. 25, 26-*quater*, 27 e 37-*bis*, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Artt. 8 e 38, del DPR 29/09/1973, n. 602» ..... **n. 22 pag. 1766**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 132 E del 27/05/2009:** «REGIMI CONTABILI E FISCALI - IRAP - Regime fiscale semplificato per i contribuenti minimi - Determinazione del valore della produzione IRAP del periodo d'imposta precedente a quello di efficacia del regime - Componenti di reddito riferiti ad esercizi precedenti - Rilevanza - Fondamento - Art. 1, commi da 96 a 117, della L 24/12/2007, n. 244 - DM 02/01/2008» ..... **n. 22 pag. 1768**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 134 E del 28/05/2009:** «OPERAZIONI SOCIETARIE - Operazioni di fusione, scissione e conferimento - Incentivi fiscali per le operazioni di aggregazione aziendale effettuate nel corso del 2007 e 2008 - Condizioni per la fruizione dell'incentivo - Requisito dell'indipendenza - Necessità - Carattere relativo e non assoluto del requisito - Esclusione - Art. 1, commi da 242 a 249, della L 27/12/2006, n. 296» ..... **n. 22 pag. 1770**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 136 E del 28/05/2009:** «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Aliquota IVA per autoveicoli destinati ai disabili - Applicazione dell'aliquota IVA al 4 per cento per l'acquisto di autoveicoli di cui all'art. 54, comma 1, lettere a), c) ed f) del D.Lgs. 30/04/1992, n. 285 - Recupero della minore imposta versata in caso di trasferimento delle autoveicoli nel periodo di "tutela" di 24 mesi dall'acquisto - Interpretazione della disposizione antielusiva prevista dell'art. 1, comma 37, L 27/12/2006, n. 296 - Tabella A, parte seconda, n. 31), allegata al DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 3, della L 05/02/1992, n. 104» ..... **n. 23 pag. 1889**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 137 E del 29/05/2009:** «IMPOSTE SUI REDDITI - IRPEF - Reddito di lavoro dipendente - *Fringe benefit* erogati dall'ex datore di lavoro nei confronti di soggetti pensionati ex dipendenti - Sconto sul prezzo di somministrazione di energia elettrica - Applicazione dell'Irpef solo in costanza di rapporto di lavoro dipendente - Non fondamento - Non rilevanza della circostanza che il soggetto beneficiario sia in pensione - Conseguenze - Assoggettamento ad Irpef ed a ritenuta effettuata dal sostituto (Ente Previdenziale) - Obbligo dell'azienda di comunicare all'ente pensionistico il valore ex art. 9 del TUIR del *fringe benefit* al fine della tassazione unitamente alla pensione - Artt. 51, comma 1, 49, comma 2, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 23 del DPR 29/09/1973, n. 600» ..... **n. 22 pag. 1774**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 138 E del 29/05/2009:** «IMPOSTE SUI REDDITI - Reddito di lavoro autonomo - Determinazione - Prestazione professionale - Imputazione dei compensi corrisposti a mezzo assegno bancario e/o circolare - Imputazione nel periodo di imposta in base al c.d. "principio di cassa" - Pagamento tramite assegno circolare datato nell'anno (X) versato sul conto nell'anno successivo (X+1) - Irrilevanza della circostanza che il versamento sul conto del professionista avvenga nell'anno successivo - Fondamento - Conseguenze - Rilevanza del momento in cui il titolo di credito entra nella disponibilità del professionista - Fondamento - Art. 54, del DPR 22/12/1986, n. 917» ..... **n. 22 pag. 1776**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 141 E del 04/06/2009:** «ENTI NON COMMERCIALI - Enti di tipo associativo (associazioni, consorzi e altri enti non commerciali di tipo associativo) - Nozione e requisiti per la decommercializzazione delle attività per l'ente di tipo associativo - Vincoli statutari previsti nel comma 8 dell'art. 148 del TUIR per gli enti di tipo associativo - Necessità - Decommercializzazione di particolari attività rese nell'ambito della vita associativa - Quote pagate dai soci per utilizzo di dimore di prestigio, degustazione di vini, yoga e *personal trainer* ed altri di specifici beni e servizi garantiti - Mancanza dei presupposti giuridici per la classificazione delle attività come istituzionali - Conseguenze - Rilevanza ai fini delle imposte sui redditi e dell'IVA - Art. 4, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 148, del DPR 22/12/1986, n. 917» ..... **n. 23 pag. 1892**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 143 E del 08/06/2009:** «RISCOSSIONE - Regime fiscale semplificato per i contribuenti minimi - Istituzione dei codici tributo per il versamento, tramite modello F24, degli acconti dell'imposta sostitutiva - Art. 1, commi da 96 a 117, della L 24/12/2007, n. 244» ..... **n. 23 pag. 1898**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 146 E del 09/06/2009:** «REGIMI CONTABILI E FISCALI - Regime fiscale semplificato per i contribuenti minimi - Requisiti di ammissione/permanenza nel regime - Requisiti di accesso al regime - Esclusione dal regime per partecipazione in società di persone o SRL trasparenti - Attività individuale e contestuale partecipazione ad una società di persone o ad un'associazione nello stesso periodo d'imposta - Dismissione nello stesso periodo di imposta della partecipazione - Irrilevanza - Esclusione dal regime - Fondamento - Caso di specie - Scioglimento nel corso dell'anno di una società di persone in ipotesi mancata ricostituzione della pluralità dei soci e continuazione dell'attività sotto forma di ditta individuale del socio superstite - Art. 1, co. da 96 a 117, della L 24/12/2007, n. 244 » ..... **n. 23 pag. 1900**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 158 E del 15/06/2009:** «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Fatturazione delle operazioni - Modalità di emissione e conservazione della fattura - Riferimento temporale per i documenti informatici rilevanti ai fini tributari - Termine per la conservazione delle fatture elettroniche - Stampa dei documenti analogici rilevanti ai fini tributari emessi o ricevuti - Conservazione sostitutiva di documenti creati con strumenti elettronici non aventi le caratteristiche dei documenti informatici - Invio dell'impronta dell'archivio informatico oggetto di conservazione - Fattura analogica - Fattura elettronica - Distinzione - Risposta a quesiti - DM 23/01/2004 - Art. 21, del DPR 26/10/1972, n. 633» ..... **n. 29 pag. 2477**

**Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 177 E del 09/07/2009:** «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di lavoro autonomo - Determinazione - Cessione del pacchetto clienti e di elementi immateriali - Cessione della clientela - Costituzione di un’associazione professionale - Apporto della clientela - Mancanza della remunerazione per l’apporto della clientela - Rilevanza - Possibilità di considerare come corrispettivo dell’apporto della clientela la maggiore partecipazione alle quote di utili derivanti dalla partecipazione all’associazione - Mancanza del rapporto diretto di tipo sinallagmatico tra l’apporto della clientela e la quota di utile attribuito - Conseguenze - Non emersione di materia imponibile da assoggettare a tassazione ai sensi dell’articolo 54, comma 1-*quater*, del TUIR - Cessazione del rapporto associativo, per recesso, esclusione o morte - Irrilevanza reddituale dell’apporto iniziale - Art. 17 e 54, del DPR 22/12/1986, n. 917» ..... **n. 28 pag. 2410**

**Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 192 E del 27/07/2009:** «ONLUS (Organizzazioni non lucrative di utilità sociale) - Attività di beneficenza rilevante ai fini della configurazione dei requisiti delle ONLUS - Beneficenza indiretta - Requisiti e modalità di erogazione della donazione - Art. 10, commi 1, lettera *a*, n. 3), e 2-*bis* del D.Lgs. 04/12/1997, n. 460 - Art. 30, comma 4, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 » ..... **n. 42 pag. 3779**

**Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 193 E del 27/07/2009:** «RISCOSSIONE - Istituzione dei codici tributo per il versamento di somme dovute a seguito delle comunicazioni inviate ai sensi dell’art. 36-*bis*, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 17, del D.Lgs. 09/07/1997, n. 241» ..... **n. 29 pag. 2492**

**Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 208 E del 10/08/2009:** «RISCOSSIONE - Istituzione del codice tributo per l’utilizzo, attraverso il modello F24, del credito d’imposta corrispondente a una quota parte dell’importo pagato quale tassa automobilistica per l’anno 2009, in favore delle imprese autorizzate all’autotrasporto di merci - Art. 15, comma 8-*septies*, del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102» ..... **n. 33 pag. 2895**

**Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 210 E dell’11/08/2009:** «RIVALUTAZIONE DEI BENI IMMOBILI RELATIVI ALL’IMPRESA - Ambito oggettivo - Immobili ammortizzabili e non, diversi dalle aree fabbricabili e dai beni-merce - Beni immobili non presenti nel bilancio formale chiuso al 31 dicembre 2007 - Beni immobili detenuti da consorzi assoggettati alla procedura di liquidazione coatta amministrativa tornati *in bonis* nel 2008 - Bene immobile ceduto e successivamente rientrato nella disponibilità per effetto di una sentenza del 2008, con la quale il Tribunale ha dichiarato nullo il precedente atto di cessione - Rivalutabili - Condizioni - Dimostrazione della presenza giuridica del bene nel patrimonio del soggetto che effettua la rivalutazione - Art. 15, commi da 16 a 23, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 - Artt. 11, 13 e 15 della L 21/11/2000, n. 342 - DM 13/04/2001, n. 162 - DM 19/04/2002, n. 86» ..... **n. 31 pag. 2678**

**Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 211 E dell’11/08/2009:** «SANZIONI AMMINISTRATIVE - Disposizioni in materia di lavoro irregolare - Sanzioni amministrative per l’utilizzo di lavoratori irregolari irrogate dagli uffici finanziari - Sanzioni conseguenti a violazioni constatate fino all’11 agosto 2006 - Modifiche normative e illegittimità costituzionale dell’art. 3, comma 3, del DL n. 12/2002 relativo al riferimento al periodo compreso tra l’inizio dell’anno e la constatazione della violazione - Principi di legalità, irretroattività e del “*favor rei*” - Applicazione ai procedimenti pendenti - Criteri di commisurazione delle sanzioni - Art. 3, commi 3, 4 e 5 DL 22/02/2002, n. 12, conv., con mod., dalla L 23/04/2002, n. 73 - Modifiche alla disciplina - Art. 36-*bis*, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 248 - L 24/11/1981, n. 689 - Art. 3, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472» ..... **n. 31 pag. 2681**

**Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 212 E dell’11/08/2009:** «CONTRATTI - Contratto per persona da nominare - Dichiarazione di nomina - Termine - Previsione convenzionale di un termine diverso da quello legale - Ammissibilità - Condizioni - Nuovo termine sia “*certus an et quando*” e non faccia sorgere dubbio alcuno che l’adempimento prescritto dalla legge avvenga in un determinato numero di giorni a decorrere dalla stipulazione del contratto - Inosservanza - Conseguenze - Fattispecie - Artt. 1402 e 1405 c.c. • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Acquisto di abitazione - Contratto preliminare - Acconto con aliquota IVA del 10% - Contratto per persona da nominare - Effetti della dichiarazione di nomina di persona con i requisiti per usufruire delle agevolazioni per l’acquisto della prima casa - Procedura di variazione in diminuzione IVA - Applicazione dell’art. 26, secondo comma, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Possibilità - Rettifica dell’aliquota IVA all’atto della stipula del contratto definitivo di compravendita a seguito del sopravvenuto possesso dei requisiti per l’agevolazione prima casa - Ammissibilità - Condizioni - Termine della dichiarazione di nomina sia certo - Inosservanza - Conseguenze - Inapplicabilità della procedura di variazione IVA» ..... **n. 31 pag. 2685**

**Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 216 E del 12/08/2009:** «COOPERATIVE - Perdite e capitale sociale nelle cooperative - Riserve indivisibili - Utilizzo riserve indivisibili a copertura di perdite - Decadenza dai benefici fiscali in caso di distribuzione degli utili antecedentemente alla ricostruzione delle riserve indivisibili - Art. 3, comma 1, della L 18/02/1999, n. 28 - Art. 12 della L 16/12/1977, n. 904 - Art. 2545-*ter* del c.c.» ..... **n. 31 pag. 2689**

**Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 223 E del 13/08/2009:** «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Regime speciale IVA per il settore editoriale - Prodotti editoriali - Opere librarie - Pubblicazioni di natura informativa - Applicazione regime speciale IVA per l’editoria - Condizioni per la qualificazione come “libri” ai fini dell’applicazione dell’aliquota IVA del 4 per cento - Art. 74, comma 1, lett. *c*), del DPR 26/10/1972, n. 633 - Punti 18) e 35), Tabella A, parte II, allegata al DPR 26/10/1972, n. 633 - Possibilità di

applicazione del regime speciale IVA per l'editoria e delle aliquote agevolate per la stampa e allestimento di pubblicazioni di natura informativa e divulgativa occorrenti per le elezioni amministrative» ..... **n. 31 pag. 2691**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 228 E del 18/08/2009:** «ESTROMISSIONE DEGLI IMMOBILI STRUMENTALI DALL'IMPRESA INDIVIDUALE - IMPOSTE SOSTITUTIVE - Imposte sostitutive relative all'estromissione agevolata - Perfezionamento dell'estromissione - Versamento integrale dell'imposta sostitutiva - Rilevanza, ai fini del perfezionamento dell'estromissione del pagamento integrale e corretto delle imposte sostitutive relative al cespite estromesso - Esposizione della volontà di avvalersi della imposizione sostitutiva nella dichiarazione - Necessità - Dichiarazione integrativa nell'ipotesi di mancata compilazione dell'apposito quadro RQ, sezione IV, del Modello Unico PF 2008 previsto per l'adesione alla procedura di estromissione - Possibilità di presentazione non oltre il termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo - Rilevanza che la scelta fosse già stata esercitata inequivocabilmente con il puntuale pagamento dell'imposta sostitutiva - Rilevanza, in tal ultimo caso, che l'omissione della compilazione del quadro RQ trattasi di omissione, quale vizio della volontà, in possesso dei requisiti di rilevanza e dell'essenzialità e non sui "motivi" della scelta - Art. 1428 c.c. - Conseguenze - Emendabilità della mancata indicazione della scelta in dichiarazioni nel termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo - Art. 1, comma 37, della L 24/12/2007, n. 244, come modificato dall'art. 38-bis, comma 2, del DL 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31 - Art. 2, comma 8-bis, del DPR 22/07/1998, n. 322 - Rettifica di precedenti istruzioni (Circolare del 15/04/2008, n. 39/E, § 6 e Risoluzione del 30/03/2009 n. 82)» ..... **n. 33 pag. 2908**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 232 E del 20/08/2009:** «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Obblighi dei contribuenti - Cessazione dell'attività professionale - Fattura con IVA ad esigibilità differita non riscossa - Chiusura della partita IVA senza attendere il pagamento della fattura - Possibilità - Modalità - Versamento dell'IVA indicata in fattura - Artt. 6, comma 5 e 35, comma 4, del DPR 26/10/1972, n. 633» ..... **n. 33 pag. 2910**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 238 E del 26/08/2009:** «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Esenzioni - Esenzione IVA per le prestazioni socio-sanitarie e assistenziali rese a persone svantaggiate in comunità e simili - Rese da organismi di diritto pubblico, da istituzioni sanitarie riconosciute che erogano assistenza pubblica o da enti aventi finalità di assistenza sociale e da ONLUS - Prestazioni socio-sanitarie e assistenziali rese a persone migranti, senza fissa dimora, richiedenti asilo - Necessità della coesistenza, in capo al soggetto beneficiario della prestazione agevolata delle tre condizioni richieste - Sussistenza - Art. 1, comma 312, della L 27/12/2006, n. 296 - Art. 10, n. 27-ter, del DPR 26/10/1972, n. 633» ..... **n. 42 pag. 3781**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 239 E del 26/08/2009:** «REGIMI FISCALI AGEVOLATI - Regime fiscale agevolato per le nuove iniziative imprenditoriali o di lavoro autonomo - Rapporto con attività in precedenza o congiuntamente esercitate - Condizione che la nuova attività non costituisca, in nessun modo, mera prosecuzione di altra attività precedentemente svolta sotto forma di lavoro dipendente o autonomo - Necessità - Reddito di lavoro autonomo occasionale dichiarato dal contribuente negli anni precedenti - Non ostacolo, in linea di principio, all'ingresso nel regime a *forfait ex art. 13*, della L 23/12/2000, n. 388 - Provvedimento dell'Agenzia delle entrate del 14/03/2001» ..... **n. 31 pag. 2693**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 247 E del 15/09/2009:** «RISCOSSIONE - Istituzione del codice tributo per l'utilizzo, tramite modello F24, del credito d'imposta a favore delle imprese di autotrasporto per l'acquisto di mezzi pesanti di ultima generazione, ai sensi dell'art. 17, commi 35-undecies e 35-duodecies, del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102» ..... **n. 33 pag. 2920**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 257 E dell'8/10/2009:** «RISCOSSIONE - SCUDO FISCALE - Istituzione dei codici tributo per il versamento, tramite modello F24, delle imposte straordinarie sulle attività finanziarie e patrimoniali detenute fuori del territorio dello Stato di cui all'art. 13-bis, comma 1, del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102 - Istituzione del codice tributo per il versamento, tramite modello F24, dell'imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle attività finanziarie rimpatriate o regolarizzate ai sensi dell'art. 1, comma 2-bis, del DL 22/02/2002, n. 12, conv., con mod., dalla L 23/04/2002, n. 73 - Soppressione dei codici tributo 1801, 1810, 8087, 8088, 8089» ..... **n. 36 pag. 3105**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 265 E del 28/10/2009:** «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Applicabilità all'attività libero-professionale - Lavoratori autonomi - Soggetti esercenti arti e professioni - Determinazione della base imponibile - Determinazione del valore della produzione netta - Deduzioni - Contributi per le assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro - Contributi assistenziali e previdenziali relativi ai lavoratori dipendenti a tempo indeterminato - Momento temporale di imputazione - Deduzione in base al criterio di cassa - Fondamento - Artt. 8 e 11, comma 1, lett. a), n. 1) e n. 4), del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Art. 1, comma 50, lett. e), della L 24/12/2007, n. 244» ..... **n. 41 pag. 3641**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 274 E del 05/11/2009:** «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Transazioni, nazionali ed internazionali, effettuate a mezzo *internet e posta elettronica* - Vendita utilizzando *internet* per raccogliere e trasmettere ordini - Cessioni di beni materiali - Conseguenze - Non equiparazione dell'attività al commercio elettronico diretto (*e-commerce*) - Conseguenze - Riconducibilità dell'operazione nell'ambito del c.d. "commercio elettronico indiretto" - Assimilazione alla vendita per corrispondenza - Conseguenze - Esonero dall'obbligo di emissione della fattura (se non richiesta) - Esonero dall'obbligo dell'emissione dello scontrino

o della ricevuta fiscale - Obbligo di registrazione dei corrispettivi - Restituzione della merce - Recupero dell'IVA assolta sulle vendite venute meno - Applicazione la procedura prevista per le vendite certificate con scontrino fiscale ex art. 12, del DM 23/03/1983 - Possibilità - Condizioni - La procedura deve garantire la tracciabilità dell'operazione - Individuazione gli elementi per correlare il bene reso all'acquisto effettuato - Documentazione necessaria - Generalità del soggetto acquirente - Ammontare del prezzo rimborsato - Codice dell'articolo oggetto di restituzione - Codice di reso - Risultanze delle scritture ausiliarie di magazzino sulla movimentazione fisica (restituzione e reinserimento nel circuito di vendita) - Applicazione dell'IVA in caso di "vendite a distanza" nell'ambito degli scambi intracomunitari - Acquirente non soggetto passivo d'imposta "privato" - Modalità - Art. 2, lett. o.o.), del DPR 21/12/1996, n. 696 - Art. 11-*quater*, del DL 14/03/2005, conv., con mod., dalla L 14/05/2005, n. 80 - Art. 41, comma 1, lettera b), del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427» ..... **n. 42 pag. 3708**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 284 E del 15/12/2009:** «RISCOSSIONE - Differimento del versamento di 20 punti percentuali dell'acconto IRPEF per l'anno 2009 alla data di pagamento del saldo - Istituzione del codice tributo per l'utilizzo in compensazione, tramite modello F24, del credito d'imposta di cui all'art. 1, comma 2, del DL 23/11/2009, n. 168» ..... **n. 44 pag. 3961**

**Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 286 E del 22/12/2009:** «RISCOSSIONE - COMPENSAZIONE - Attivazione dei codici identificativi, da indicare nel modello F24, per l'utilizzo in compensazione di crediti maturati in capo ad altri soggetti - Art. 17, del D.Lgs. 09/07/1997, n. 241» ..... **n. 45 pag. 4037**

## **COMUNICATI STAMPA**

### ***- AGENZIA DELLE ENTRATE***

**Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 20/01/2009:** «*Bonus* per la ricerca e sviluppo prorogato il termine per presentare il formulario (FRS) all'Agenzia delle Entrate» ..... **n. 3 pag. 297**

**Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 23/01/2009:** «Sostituti d'imposta, a battesimo il modello di comunicazione per la ricezione telematica dei dati per il 730-4. Nuove province coinvolte nella sperimentazione» ..... **n. 3 pag. 298**

**Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 28/01/2009:** «Contratti di locazione: nuove funzioni web per la registrazione e pagare le relative imposte» ..... **n. 6 pag. 613**

**Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 24/03/2009:** «*Bonus* assunzioni: approvato il modello (mod. R/IAL) di rinnovo dell'istanza di attribuzione del credito d'imposta per gli anni 2009 e 2010» ..... **n. 12 pag. 1212**

**Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 24/03/2009:** «*Bonus* per la ricerca e sviluppo: pronto il nuovo Formulario (FRS). L'istanza può essere presentata dalle ore 10 del 22 aprile 2009» ..... **n. 12 pag. 1213**

**Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate dell'1/06/2009:** «Studi di settore: in arrivo 105 mila "inviti a valutare" per i contribuenti che presentano anomalie nel triennio 2005-2007» ..... **n. 22 pag. 1814**

**Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 15/06/2009:** «Utilizzo in compensazione di crediti inesistenti: parte la stretta» ..... **n. 23 pag. 1827**

**Versamenti da dichiarazioni dei redditi 2009: gli effetti della proroga per i soggetti agli studi di settore e del D.M. che modifica gli interessi per i versamenti rateizzati - DM del 21/05/2009 - DPCM del 04/06/2009** ..... **n. 24 pag. 2010**

**Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 02/07/2009:** «Il posticipo delle compensazioni IVA scatta dal 2010» ..... **n. 26 pag. 2230**

**Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 02/07/2009:** «IVA da adeguamento agli studi di settore rateizzabile dal 1° luglio 2009» ..... **n. 26 pag. 2230**

**Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 28/10/2009:** «Scudo fiscale-*ter*: il modello di dichiarazione riservata accoglie gli orientamenti contenuti nella circolare n. 43/2009 e l'estensione alle *controlled foreign company* e al rimpatrio di attività di natura immobiliare» ..... **n. 38 pag. 3378**

**Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 17/11/2009:** «Acconto IRPEF 2009: le regole per la riduzione» ..... **n. 40 pag. 3488**

**Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 22/12/2009:** «F24 cumulativo: al via la nuova convenzione per gli intermediari» ..... **n. 47 pag. 4292**

**Comunicato stampa dell’Agenzia delle Entrate del 22/12/2009:** «Detrazione del 55 per cento per interventi di riqualificazione energetica: per i lavori che proseguono oltre il periodo d’imposta comunicazioni via *web* dal 4 gennaio 2010» ..... **n. 47 pag. 4293**

## **DIREZIONI REGIONALI DELL’AGENZIA DELLE ENTRATE**

### **- LOMBARDIA**

**Nota della Direzione Regionale delle entrate della Lombardia del 01/12/2009:** «Visto di conformità: le istruzioni della DRE della Lombardia sugli adempimenti per ottenere l’abilitazione al rilascio» ..... **n. 45 pag. 4059**

**Nota della Direzione Regionale delle entrate della Lombardia del 12/01/2010:** «Visto di conformità: aggiornate le istruzioni della DRE della Lombardia sugli adempimenti per ottenere l’abilitazione al rilascio» ..... **n. 48 pag. 4329**

## **ISTRUZIONI E MODULISTICA FISCALE**

**IVA 2009** – Modello di dichiarazione IVA concernente l’anno 2007 e relative istruzioni ..... **n. 2 pag. 72**

**Modello IVA TR** – Richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito IVA trimestrale ..... **n. 12 pag. 1183**

**Modello C/IAL** – Comunicazione relativa al credito d’imposta per nuove assunzioni nelle aree svantaggiate ..... **n. 6 pag. 595**

**Modello 730/2009** – Modelli di dichiarazione 730 concernente l’anno 2008 con le relative istruzioni ..... **Suppl al n. 9**

**UNICO 2009 – Persone fisiche** «Dichiarazione delle persone fisiche - Fascicoli 1-2-3 - Unico Mini — Periodo d’imposta 2008» ..... **n. 13 pag. 3**

**UNICO 2009 – Società di capitali** «Dichiarazione delle società di capitali - Enti commerciali ed equiparati — Periodo d’imposta 2008» ..... **n. 17**

**IRAP 2009** - Modello di dichiarazione “Irap 2009” con le relative istruzioni, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell’imposta regionale sulle attività produttive per l’anno 2008 ..... **Suppl. al n. 18**

**UNICO 2009 – Società di persone** «Dichiarazione delle società di persone ed equiparate — Periodo d’imposta 2008» ..... **n. 19**

**Modelli per la comunicazione dei dati ai fini dell’applicazione degli studi di settore: la “Parte generale” delle istruzioni** ..... **n. 22 pag. 1778**

**Modello per l’istanza di rimborso ai sensi dell’articolo 6 del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185 (convertito con modificazioni dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2)** ..... **n. 22 pag. 1792**

**Modello EAS** – Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi ..... **n. 31 pag. 2726**

**Modello per la dichiarazione riservata delle attività emerse (scudo fiscale)** ..... **n. 33 pag. 2935**

**CUPE 2010** – Schema di certificazione degli utili corrisposti e dei proventi ad essi equiparati, delle ritenute operate e delle imposte sostitutive applicate ..... **n. 45 pag. 4073**

**Modello AA5/6** che i soggetti diversi dalle persone fisiche, non obbligati alla dichiarazione di inizio attività IVA, devono utilizzare per la domanda di attribuzione del codice fiscale, per la comunicazione di variazione dati e per la comunicazione delle avvenute fusioni, concentrazioni, trasformazioni ed estinzioni, delle relative istruzioni e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati ..... **n. 47 pag. 4236**

**Modelli AA7/10 e AA9/10** da utilizzare per le dichiarazioni di inizio attività, variazione dati o cessazione attività ai fini dell’imposta sul valore aggiunto, delle relative istruzioni e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati ..... **n. 47 pag. 4250**

**Modello CUD 2010** – Modello dello schema di certificazione unica concernente l’anno 2009 e le relative istruzioni ..... **n. 48 pag. 4373**



## MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI

### CIRCOLARI

**Circolare del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti prot. n. 0071914 - Ministero dell'Interno prot. n. 300/A/8980/09/108/44 - del 17/07/2009:** «ATTIVITÀ DI AUTOTRASPORTO - Schede di trasporto - Istituzione - Disposizioni operative per la corretta compilazione del documento e per il suo controllo - Art. 7-bis del D.Lgs. 21/11/2005, n. 286 - DM 30/06/2009» ..... **n. 33 pag. 2925**

**Circolare del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti prot. n. 0078384 - Ministero dell'Interno prot. n. 300/A/10029/09/108/44 - del 06/08/2009:** «ATTIVITÀ DI AUTOTRASPORTO - Schede di trasporto - Istituzione - Ulteriori disposizioni operative per la corretta compilazione del documento e per il suo controllo - Art. 7-bis del D.Lgs. 21/11/2005, n. 286 - DM 30/06/2009» ..... **n. 33 pag. 2931**

**Circolare del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti prot. n. 104497 - Ministero dell'Interno prot. n. 300/A/15634/09/108/44 - del 03/12/2009:** «ATTIVITÀ DI AUTOTRASPORTO - Schede di trasporto - Istituzione - Disposizioni operative per la corretta compilazione del documento e per il suo controllo - Art. 7-bis del D.Lgs. 21/11/2005, n. 286 - DM 30/06/2009 - Ulteriori disposizioni operative per la corretta compilazione del documento e per il suo controllo» ..... **n. 43 pag. 3892**

## MINISTERO DELL'INTERNO

### CIRCOLARI

**Circolare del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti prot. n. 0071914 - Ministero dell'Interno prot. n. 300/A/8980/09/108/44 - del 17/07/2009:** «ATTIVITÀ DI AUTOTRASPORTO - Schede di trasporto - Istituzione - Disposizioni operative per la corretta compilazione del documento e per il suo controllo - Art. 7-bis del D.Lgs. 21/11/2005, n. 286 - DM 30/06/2009» ..... **n. 33 pag. 2925**

**Circolare del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti prot. n. 0078384 - Ministero dell'Interno prot. n. 300/A/10029/09/108/44 - del 06/08/2009:** «ATTIVITÀ DI AUTOTRASPORTO - Schede di trasporto - Istituzione - Ulteriori disposizioni operative per la corretta compilazione del documento e per il suo controllo - Art. 7-bis del D.Lgs. 21/11/2005, n. 286 - DM 30/06/2009» ..... **n. 33 pag. 2931**

## MINISTERO DEL LAVORO, DELLA SALUTE E DELLE POLITICHE SOCIALI

### CIRCOLARI

**Circolare del Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali - Direzione generale per l'Attività Ispettiva - n. 33 del 10/11/2009:** «LAVORO - Contrasto del lavoro nero e sicurezza nei luoghi di lavoro - Provvedimento di sospensione dell'attività imprenditoriale - Art. 14 del D.Lgs. 09/04/2008, n. 81 - Disposizioni integrative e correttive in materia di tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro - Modifiche apportate dall'art. 11 del D.Lgs. 03/08/2009, n. 106» ..... **n. 42 pag. 3783**

### RISOLUZIONI

**Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali - Direzione generale per l'Attività Ispettiva - Interpello n. 78 del 12/11/2009:** «LAVORO - INPS - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI - Soci di società in nome collettivo - Iscrizione dei soci alla gestione IVS assicurativa degli esercenti attività commerciali - Soggetti che esercitano contemporaneamente, in una o più imprese, varie attività autonome assoggettabili a diverse forme di assicurazione obbligatoria per l'invalidità, la vecchiaia e i superstiti - Unicità della posizione assicurativa - Necessità - Fondamento - Conseguenze - Obbligo di iscriversi all'assicurazione previdenziale prevista per l'attività alla quale i soci dedicano personalmente la loro opera professionale in misura prevalente - Necessità - Sussistenza - Art. 29, primo comma, lettera b), della L 03/06/1975, n. 160 - Art. 2, comma 26, della L 08/08/1995, n. 335 - Art. 1, commi 203 e 208, della L 23/12/1996, n. 662» ..... **n. 42 pag. 3791**

## MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

### CIRCOLARI

**Circolare del Ministero dello Sviluppo Economico del 16/10/2009, n. 0115427:** «COOPERATIVE - Albo delle società cooperative - Iscrizione presso l'albo - Natura - Carattere costitutivo - Art. 2512, secondo comma, c.c. - Art. 223-sexiesdecies disp. att. c.c. - DM 23/06/2004 - Presentazione della comunicazione unica per la nascita dell'impresa - Effetti - Automatica iscrizione nell'albo delle società cooperative - Art. 9, DL 31/01/2007, n. 7, conv., con mod., dalla L 2/04/2007, n. 40 - Vigilanza sugli enti cooperativi - Comunicazione delle notizie di bilancio ai fini della dimostrazione della sussistenza o della perdita della qualifica di cooperativa

a mutualità prevalente - Accertamento dei requisiti mutualistici - Esclusiva competenza del Ministero dello sviluppo economico - Mancata ottemperanza alla diffida impartita in sede di vigilanza - Sanzioni - Artt. 1 e 12, D.Lgs. 02/08/2002, n. 220 - Art. 10, L. 23/07/2009, n. 99» ..... n. 40 pag. 3546

## **ALTRE INTERPRETAZIONI**

### **— ASSOCIAZIONE ITALIANA DOTTORI COMMERCIALISTI**

**Associazione italiana Dottori Commercialisti - Norma di comportamento n. 174 approvata nel mese di gennaio 2009:** «Il diritto di detrazione IVA per le società immobiliari negli orientamenti della Corte di Cassazione e della Corte di Giustizia Ue» ..... n. 3 pag. 290

**Associazione italiana Dottori Commercialisti Norma di comportamento n. 175 approvata nel mese di marzo 2009:** «Sui limiti alla deducibilità delle spese telefoniche e di trasmissione dati» ..... n. 10 pag. 1003

### **— COMANDO GENERALE DELLA GUARDIA DI FINANZA**

**Circolare (Stralcio) del Comando Generale della Guardia di Finanza - III Reparto operazioni - Ufficio Tutela Entrate - Istruzioni sull'attività di verifica - n. 1 del 29/12/2008:** «I controlli della Guardia di Finanza in tema di residenza fiscale delle persone fisiche» ..... n. 25 pag. 2076

**Circolare del Comando Generale della Guardia di Finanza - III Reparto Operazioni - Ufficio Tutela Entrate - I Sezione - prot. n. 015554 del 08/05/2009:** «RISCOSSIONE - Riscossione coattiva - Azioni a tutela del credito erariale - Accertamenti patrimoniali - Collaborazione della Guardia di Finanza con la società Equitalia per le attività di riscossione mediante ruolo - Indirizzi operativi» ..... n. 25 pag. 2123

### **— COMITATO INTERREGIONALE DEI CONSIGLI NOTARILI DELLE TRE VENEZIE**

**Comitato Interregionale dei Consigli Notarili delle Tre Venezie - le modifiche agli orientamenti precedenti e i nuovi orientamenti del Comitato Triveneto dei notai in materia di atti societari - Settembre 2009:** «Atti societari: le nuove *massime* dei notai del Triveneto» ..... n. 44 pag. 3984

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

**Documento del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Gruppo di lavoro "Antiriciclaggio" - del 13 ottobre 2009:** «Scudo fiscale, disciplina antiriciclaggio e adempimenti dei professionisti» ..... n. 42 pag. 3742

**Documento del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili - Gruppo di lavoro "Antiriciclaggio-Decreto correttivo" - Nota esplicativa dell'11 novembre 2009:** «Modifiche alla disciplina antiriciclaggio: le novità di maggiore interesse per i professionisti destinatari del D.Lgs. 231/2007» ..... n. 48 pag. 4338

### **— CONSIGLIO NAZIONALE DEL NOTARIATO**

**Studio n. 334-2009/C del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi civilistici il 16/06/2009:** «La certificazione energetica degli edifici dal 1° luglio 2009» ..... n. 27 pag. 2319

**Studio n. 80-2009/T del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi tributari - Novembre 2009:** «Il regime fiscale degli enti non commerciali e delle ONLUS: questioni attuali» ..... n. 42 pag. 3751

**Studio n. 117-2009/T del Consiglio Nazionale del Notariato Approvato dalla Commissione studi tributari - Novembre 2009:** «L'accertamento immobiliare in base al valore normale dopo la legge "comunitaria" n. 88/2009» ..... n. 43 pag. 3874

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

**Consiglio Notarile dei Distretti Riuniti di Firenze, Pistoia e Prato - Documenti osservatorio del 4 giugno 2008:**

«Diritto societario: gli orientamenti dei notai toscani su trasformazione di s.p.a. o s.r.l. con perdite superiori al capitale sociale in società di persone senza ricapitalizzare, determinazione del capitale sociale della società risultante dalla fusione tra società di capitali» ..... **n. 40 pag. 3555**

— *CONSIGLIO NOTARILE DI MILANO*

**Consiglio Notarile di Milano - Commissione massime societarie - Orientamenti notarili in materia societaria - Gennaio 2009:** «I nuovi orientamenti del notariato milanese in materia di conferimenti nelle S.p.A. e fusioni transfrontaliere» ..... **n. 6 pag. 606**

**Consiglio Notarile di Milano - Commissione massime societarie - Orientamenti notarili in materia societaria - Marzo 2009:** «Abolizione dell'obbligo di tenuta del libro dei soci nelle S.r.l.: sulla validità ed efficacia di clausole statutarie che prevedono l'adozione o la persistenza del libro» ..... **n. 10 pag. 1005**

— *EQUITALIA*

**Direttiva di gruppo DSR/NC/2009/02 - Equitalia - Direzione Centrale Strategie di Riscossione - Ufficio Normativa - prot. n. 274 del 14/01/2009:** «RISCOSSIONE - Rateazione delle somme iscritte a ruolo - Rateazione interessi di mora ed aggi di riscossione - Individuazione della temporanea situazione di obiettiva difficoltà ai fini dell'accoglimento delle istanze di rateazione - Nuove indicazioni sui valori dell'Indice Alfa - Rateazione di debiti caratterizzati da un vincolo di coobbligazione solidale tra persone fisiche - Integrazione direttive n. DSR/NC/2008/017, DSR/NC/2008/025 e DSR/NC/2008/036 - Art. 19 del DPR 29/09/1973, n. 602 - Nuova disciplina introdotta dall'art. 36, del DL 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31» ..... **n. 3 pag. 287**

**Direttiva di gruppo DSR/RC/2009/006 - Equitalia - Direzione Centrale Strategie di Riscossione - Ufficio Rapporti con i cittadini e con le imprese - prot. n. 6337 del 15/06/2009:** «RISCOSSIONE - Riscossione mediante ruolo - Riscossione coattiva - Riscossione di somme iscritte a ruolo - Cartella di pagamento - Rimborsi di imposta - Pagamento mediante compensazione volontaria con crediti di imposta - Modello di comunicazione del rimborso e proposta di compensazione - Procedure - Art. 28-ter, del 29/09/1973, n. 602 - Art. 20-bis del D.Lgs. 26/02/1999, n. 46 - Art. 2, commi 13 e 14, dall'art. 2, comma 13, del DL 03/10/2006, n. 262, conv., con mod., dalla L 24/11/2006, n. 286 - Provvedimento dell'Agenzia delle entrate n. 11321/2008» ..... **n. 29 pag. 2504**

**Direttiva di gruppo DSR/MR/2009/003 - Equitalia - Direzione Centrale Strategie di Riscossione - Ufficio Gestione morosità rilevanti - prot. n. 5480 dell'8/07/2009:** «RISCOSSIONE - Rateazione delle somme iscritte a ruolo - Modulistica per la richiesta - Istanze di rateazione successive ad una precedente rateazione già concessa dall'agente della riscossione - Modalità di determinazione dell'indice di Liquidità e dell'Indice Alfa - Individuazione della temporanea situazione di obiettiva difficoltà ai fini dell'accoglimento delle istanze di rateazione - Integrazione direttive n. DSR/NC/2008/017, n. DSR/NC/2008/025 e DSR/NC/2008/036 - Art. 19 del DPR 29/09/1973, n. 602 - Nuova disciplina introdotta dall'art. 36, del DL 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31» ..... **n. 29 pag. 2512**

— *FONDAZIONE CENTRO STUDI DELL'UNIONE NAZIONALE GIOVANI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI*

**Circolare della Fondazione Centro Studi dell'Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti n. 4 del 12/01/2009:** «La deliberazione di nomina e revoca dei liquidatori di S.r.l.» ..... **n. 1 pag. 58**

**Circolare della Fondazione Centro Studi dell'Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti n. 5 del 15/04/2009:** «Il recesso del socio nelle società di persone: sull'iscrivibilità nel registro imprese» ..... **n. 20 pag. 1674**

**Circolare della Fondazione Centro Studi dell'Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili n. 9 del 19 novembre 2009:** «La tutela del contribuente avverso il diniego alla disapplicazione di norme antielusive specifiche: profili di problematicità» ..... **n. 48 pag. 4352**

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

**Inail - Direzione Centrale Prevenzione - Circolare - n. 11 del 12/03/2009:** «LAVORO - Sicurezza sul lavoro - Tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro - Obblighi del datore di lavoro e del dirigente - Comunicazione annuale dei nominativi dei rappresentanti dei lavoratori per la sicurezza - Artt. 18, comma 1, lettera aa) e 47, del D.Lgs. del 09/04/2008 n. 81» ..... **n. 12 pag. 1180**

— *ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA SOCIALE (INPS)*

**Circolare INPS - Direzione Centrale Entrate - Direzione Centrale Pensioni - n. 13 del 28/01/2009:** «LAVORO - Lavoro a progetto - Co.Co.Co. - Lavoro occasionale - Associazione in partecipazione - Art. 43, del DL 30/09/2003, n. 269, conv. con mod. dalla L 24/11/2003, n. 326 - Aliquote contributive e di computo per l'anno 2009 dei lavoratori iscritti alla Gestione separata - Art. 2, comma 26, L 08/08/1995, n. 335 - Art. 43, del DL 30/09/2003, n. 269, conv. con mod., dalla L 24/11/2003, n. 326 - Art. 1, comma 79, della L 24/12/2007, n. 247» ..... **n. 7 pag. 679**

**Circolare INPS - Direzione Centrale Entrate - n. 16 dell'11/02/2009:** «INPS - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI - Contributi I.V.S. - Artigiani ed esercenti attività commerciali - Contribuzione per l'anno 2009 - Art. 1, comma 768, della L 27/12/2006, n. 296» ..... **n. 7 pag. 682**

**Messaggio INPS n. 28736 del 10/12/2009:** «COMUNICAZIONE UNICA - Rilascio in produzione delle richieste di variazione dei dati anagrafici e di cessazione delle imprese che operano con il sistema DM - Implementazione delle procedure di "Iscrizione e Variazione Azienda" operanti su web INTERNET, con nuovi servizi telematici resi disponibili per aziende ed intermediari istituzionali - Adempimenti a cura delle sedi» ..... **n. 45 pag. 4091**

— *ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ (OIC)*

**OIC - Organismo italiano di contabilità - Appendice di aggiornamento al principio contabile al Documento n. 12 - Bozza per commenti - Dicembre 2009:** «Bilanci e relazioni relativi agli esercizi aventi inizio da data successiva al 21.11.2008: le informazioni da inserire nella nota integrativa relative alle operazioni con parti correlate (n. 22-*bis*) e agli accordi fuori bilancio (22-*ter*)» ..... **n. 42 pag. 3734**

— *UNIONCAMERE*

**Nota Unioncamere - Area Diritto d'Impresa e Finanza - prot. n. 2453 dell'11/02/2009:** «SOCIETÀ - REGISTRO DELLE IMPRESE - Trasferimento di partecipazioni societarie - Eliminazione dell'obbligo di tenuta del libro dei soci - Conseguente coordinamento - Obbligo di comunicazione di "riallineamento" all'ufficio del registro delle imprese a carico degli amministratori - Obbligo di istituzione per imprese della posta elettronica certificata (Pec) - Art. 16 del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L. 28/01/2009, n. 2» ..... **n. 8 pag. 803**

# GIURISPRUDENZA

## COMMISSIONI TRIBUTARIE PROVINCIALI

**C.T. Provinciale di Caserta - Sezione X - Sentenza n. 285 del 25/10/2006:** «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione delle imposte sui redditi - Modalità di riscossione - Riscossione coattiva - Fermo amministrativo ex art. 86 del DPR 29/09/1973, n. 602 avvenuto dopo un anno dalla notifica della cartella di pagamento - Mancata notifica dell'intimazione di pagamento ex art. 50, comma 2, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Conseguenza - Nullità del fermo amministrativo» ..... **n. 8 pag. 739**

**C.T. Provinciale di Cagliari - Sezione II - Sentenza n. 199 del 16/07/2007:** «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Accertamenti fondati sugli studi di settore - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998, n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 39, comma 1, lett. d), del DPR 29/09/1973, n. 600 - Accertamento basato sulle risultanze degli studi di settore - Legittimità - Risultanze e proposta di adesione formulata dell'Ufficio in sede di contraddittorio - Rilevanza - Conseguenze - Riduzione del *quantum* accertato • ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Accertamenti fondati sulle risultanze dei parametri e degli studi di settore - Contenuto - Allegazione del prospetto, parte integrante dell'accertamento, in cui sono riportati i dati contabili ed *extra* contabili utilizzati per la determinazione dei ricavi presunti - Prova della conoscenza da parte del contribuente - Dalla disamina presente nel verbale del contraddittorio, che riporta che le parti hanno discusso sulla determinazione dei ricavi, formulando proposte e controproposte - Sufficienza - 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, comma 1, lett. d), e 42 del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 56, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 2729 c.c.» ..... **n. 6 pag. 542**

**C.T. Provinciale di Pesaro - Sezione I - Sentenza n. 283 del 21/12/2007:** «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Accertamento basato sulle risultanze degli studi di settore - Contenuto - Motivazione - Riferimento alle peculiari condizioni in cui il contribuente opera - Necessità - Elementi contrari offerti dal contribuente in sede di contraddittorio per giustificare lo scostamento - Rilevanza - Difetto di motivazione dell'avviso di accertamento che non tiene conto degli elementi prodotti in sede di contraddittorio dal contribuente - Sussistenza - La motivazione deve spiegare le ragioni che hanno indotto a ritenere inidonei gli elementi addotti dal contribuente per giustificare lo scostamento - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., in L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998 n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Artt. 39, comma 1, lett. d), e 42 del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c.» ..... **n. 6 pag. 548**

**C.T. Provinciale di Isernia - Sezione II - Sentenza n. 4 del 01/02/2008:** «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione delle imposte sui redditi - Modalità di riscossione - Riscossione coattiva - Fermo amministrativo ex art. 86 del DPR 29/09/1973, n. 602 - Mancata comunicazione al contribuente entro cinque giorni dall'esecuzione prevista dall'art. 4 del DM 07/09/1998, n. 503 - Conseguenze - Vizio procedurale che comporta la nullità del fermo amministrativo • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione delle imposte sui redditi - Modalità di riscossione - Riscossione coattiva - Fermo amministrativo ex art. 86 del DPR 29/09/1973, n. 602 - Notifica della cartella di pagamento - Presupposto per la misura cautelare - Prova della notifica - Necessità - Mancanza - Conseguenze - Illegittimità dell'atto impugnato per carenza del presupposto impositivo - Condanna dell'Agente della riscossione a procedere alla cancellazione presso il PRA del fermo iscritto» ..... **n. 8 pag. 742**

**C.T. Provinciale di Bergamo - Sezione V - Sentenza n. 24 del 26/02/2008:** «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Accertamenti fondati sugli studi di settore - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., in L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998 n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 39, comma 1, lett. d), del DPR 29/09/1973, n. 600 - Accertamento basato sulle risultanze degli studi di settore - Legittimità - Presunzione contro la quale il contribuente può produrre argomentazioni e prove contrarie per giustificare il reddito dichiarato - Diminuita capacità lavorativa a causa delle condizioni di salute del contribuente - Causa per giustificare la non congruità in base agli studi di settore - Fondamento - Adeguata prova della diminuita capacità lavorativa a causa delle cattive condizioni di salute - Necessità» ..... **n. 6 pag. 551**

**C.T. Provinciale di Milano - Sezione XVI - Sentenza n. 46 del 04/03/2008:** «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Rettifica delle dichiarazioni - Omessa dichiarazione del reddito - Omessa dichiarazione IVA - Contabilità regolare - Accertamento d'ufficio con metodo induttivo - Condizioni - Limiti - Artt. 39 e 41, del DPR del 29/09/1973, n. 600 - Art. 55, del DPR 26/10/1972, n. 633» ..... **n. 43 pag. 3835**

**C.T. Provinciale di Roma - Sezione VI - Sentenza n. 148 del 16/04/2008:** «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Sesta direttiva 77/388/CEE - Detrazione IVA - Esclusione totale o parziale del diritto alla detrazione delle spese connesse all'acquisto, impiego e manutenzione di determinati autoveicoli, in via oggettiva e senza limitazioni di tempo - Norme comunitarie incondizionate e precise - Diretta e immediata applicazione nel diritto interno - Contrasto tra diritto comunitario e diritto interno - Corte di Giustizia CE,

Sentenza del 14/09/2006, causa C-228/05 - Sentenza interpretativa del diritto comunitario di condanna - Conseguenze - Prevalenza del diritto comunitario - Disapplicazione della normativa interna - Conseguenze - Disapplicazione della normativa interna e accoglimento dell'istanza di rimborso IVA versata - Condizioni per l'accoglimento dell'istanza di rimborso - Costi sostenuti per l'acquisto/manutenzione di beni inerenti l'esercizio d'impresa o professione impiegati ai fini di operazioni soggette IVA - Art. 19-bis1, lett. c) e d) del DPR 26/10/1972, n. 633 - Artt. 17, n. 7 e 29 della Sesta Direttiva IVA DCE del 17/05/1977, 77/388/CEE • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Disposizioni comuni ai vari gradi del procedimento - Principio di non contestazione - Applicabilità - Fondamento - Applicazione - Onere della prova della destinazione del veicolo all'esercizio dell'attività di impresa o professione ai fini del rimborso dell'IVA non detratta - A carico del contribuente - Condotta inerte del convenuto Ufficio - Rilevanza della non contestazione da parte dell'Agenzia delle Entrate dell'asserito utilizzo aziendale dei mezzi di trasporto da parte del contribuente - Onere a carico dell'Ufficio di prendere posizione in ordine a tali deduzioni - Mancato adempimento - Riconoscimento della verità dei fatti in relazione ai quali è rimasto in silenzio - Conseguenze - Acquisizione in causa che il contribuente utilizzava i veicoli per finalità aziendali e diritto al rimborso dell'IVA - Artt. 1 e 23 comma 3 del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 115 c.p.c. - Art. 111 Cost.» ..... **n. 34 pag. 2976**

**C.T. Provinciale di Mantova - Sezione I - Sentenza n. 71 del 10/06/2008:** «RISCOSSIONE - FONDO PATRIMONIALE - Riscossione coattiva - Espropriazione immobiliare - Iscrizione di ipoteca su immobile - Iscrizione ipotecaria ex art. 77, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Opposizione - Applicazione dell'art. 170 c.c. - Condizioni - Debiti non contratti per il soddisfacimento di esigenze familiari - Necessità - Debiti tributari contratti da una società e personali comunque relativi sempre all'attività societaria - Eccezione ex art. 170 codice civile proponibile nei confronti dei crediti fatti valere dall'agente della riscossione - Ammissibilità - Conseguenze - Cancellazione di iscrizione ipotecaria in quanto illegittimamente effettuata» ..... **n. 6 pag. 575**

**C.T. Provinciale di Cosenza - Sezione I - Sentenza n. 306 del 01/07/2008:** «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione mediante ruoli - Riscossione delle somme dovute a seguito dei controlli automatici - Liquidazione delle imposte dovute in base alla dichiarazione - Cartella di pagamento IRPEF e sanzioni 2003 - Procedura ex art. 36-bis del DPR n. 600 del 1973 - Comunicazione di irregolarità - Invio del cosiddetto "avviso bonario" - Necessità - Omessa comunicazione - Vizio procedurale che comporta la nullità dell'atto consequenziale - Conseguenze - Annullamento della cartella - Art. 36-bis, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 54-bis, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 6, della L 27/07/2000, n. 212» ..... **n. 8 pag. 749**

**C.T. Provinciale di Roma - Sezione LXV - Sentenza n. 282 del 10/07/2008:** «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione mediante ruoli - Riscossione delle somme dovute a seguito dei controlli automatici - Liquidazione delle imposte dovute in base alla dichiarazione - Cartella di pagamento IRPEF e sanzioni 2003 - Procedura ex art. 36-bis del DPR n. 600 del 1973 - Comunicazione di irregolarità - Invio del cosiddetto "avviso bonario" - Necessità - Omessa comunicazione - Vizio procedurale che comporta la nullità dell'atto consequenziale - Conseguenze - Annullamento della cartella - Art. 36-bis, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 54-bis, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 6, della L 27/07/2000, n. 212» ..... **n. 8 pag. 753**

**C.T. Provinciale di Roma - Sezione IX - Sentenza n. 239 del 17/07/2008:** «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione delle imposte sui redditi - Modalità di riscossione - Riscossione coattiva - Iscrizione di ipoteca - Notifica della cartella di pagamento - Presupposto per la misura cautelare - Prova della notifica - Necessità - Mancanza - Conseguenze - Illegittimità dell'atto impugnato per carenza del presupposto impositivo - Art. 77, del DPR 29/09/1973, n. 602 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Disposizioni comuni ai vari gradi del procedimento - Principio di non contestazione - Applicabilità - Fondamento - Applicazione - Onere della prova della notifica della cartella di pagamento a carico dell'Agente della Riscossione o dell'Agenzia delle Entrate - Rilevanza della non contestazione da parte l'Agente della Riscossione o dell'Agenzia delle Entrate della asserita mancata notifica della cartella, presupposto dell'iscrizione dell'ipoteca - Effetti - Irregolarità dell'avvenuta iscrizione ipotecaria e cancellazione della stessa a cura e spese dell'Agente della Riscossione - Art. 1, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 115 c.p.c. - Art. 111 Cost.» ..... **n. 34 pag. 2979**

**C.T. Provinciale di Torino - Sezione XIV - Sentenza n. 42 del 25/09/2008:** «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione mediante ruoli - Riscossione delle somme dovute a seguito dei controlli automatici - Liquidazione delle imposte dovute in base alla dichiarazione - Cartella di pagamento - Procedura ex art. 36-bis del DPR n. 600 del 1973 - Comunicazione di irregolarità - Invio del cosiddetto "avviso bonario" - Necessità - Omessa comunicazione - Vizio procedurale che comporta la nullità dell'atto consequenziale - Prova da parte dell'Ufficio dell'avvenuto ricevimento da parte del contribuente della comunicazione della presunta rilevata irregolarità in esito al controllo automatico di cui agli artt. 36-bis DPR 600/73 e 54-bis del DPR 633/72 - Spettanza - Omissione - Conseguenze - Annullamento della cartella - Art. 36-bis, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 54-bis, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 6, della L 27/07/2000, n. 212 - Art. 2, comma 2, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 462» ..... **n. 8 pag. 755**

**C.T. Provinciale di Reggio Emilia - Sezione II - Sentenza n. 272 del 14/11/2008:** «RISCOSSIONE - CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Riscossione coattiva - Fermo amministrativo - Atti impugnabili - Art. 19 del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Preavviso di fermo amministrativo ex art. 86 del DPR 29/09/1973, n. 602 - Effetti - Lesione di diritti e interessi del contribuente e comunicazione al contribuente che l'esattore, in caso di mancato pagamento, darà corso direttamente alla iscrizione al PRA del fermo - Conseguenze - Equiparazione all'atto di fermo - Autonomia impugnabilità del preavviso • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione delle imposte sui redditi - Modalità di riscossione - Riscossione coattiva - Fermo amministrativo ex art. 86 del DPR 29/09/1973, n. 602 - Iscrizione di ipoteca - Art. 77, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Notifica della cartella di pagamento - Presupposto per la misura cautelare - Prova della notifica - Necessità - Mancanza - Conseguenze - Illegittimità dell'atto impugnato per carenza del presupposto impositivo

- Indicazione in maniera chiara a chi ricorrere, dei termini e delle modalità del ricorso - Necessità - Mancanza - Conseguenze - Illegittimità dell'atto impugnato - Indicazione del responsabile del procedimento - Mancanza - Conseguenze - Illegittimità dell'atto impugnato» ..... **n. 8 pag. 760**

**C.T. Provinciale di Roma - Sezione LX - Sentenza n. 440 del 18/12/2008:** «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Accertamenti fondati sugli studi di settore - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., in L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998 n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 39, comma 1, lett. d), del DPR 29/09/1973, n. 600 - Accertamento basato sulle risultanze degli studi di settore - Giustificazione da parte del contribuente in sede di contraddittorio attraverso un elemento notorio di conoscenza generale - Diminuzione dei ricavi per attività di riparazione di dispositivi fuori mercato per l'obsolescenza tecnologica (radiatori in metallo da tempo non più utilizzati dalle case costruttrici di automobili) - Conseguenze - Illegittimità dell'accertamento basato solo sulle risultanze dello studio di settore (stima) • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Prova civile - Poteri (o obblighi) del giudice tributario - Fatti noti - Utilizzazione ai fini della decisione del fatto noto - Fondamento - Fattispecie - Art. 115 c.p.c.» ..... **n. 6 pag. 553**

**C.T. Provinciale di Bologna - Sezione VI - Sentenza n. 5 del 12/01/2009:** «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione mediante ruoli - Cartella di pagamento - Accertamento delle imposte sui redditi - Redditi prodotti in forma associata - Soci di società di persone - Accertamento del reddito sociale - Accertamento del reddito del socio - Definitività per omessa impugnazione - Accertamento del reddito della società - Annullamento dell'accertamento al carico della società - Conseguenze - Riflessi anche nei confronti del socio che non ha partecipato al giudizio - Illegittimità e annullamento della cartella di pagamento per insussistenza della pretesa fiscale verso il socio riferita al maggior reddito sociale - Art. 40, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 5, del DPR 22/12/1986, n. 917» ..... **n. 15 pag. 1355**

**C.T. Provinciale di Treviso - Sezione VII - Sentenza n. 1 del 14/01/2009:** «RISCOSSIONE - Riscossione coattiva - Iscrizione di ipoteca - Art. 77, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Intimazione di pagamento ex art. 50, comma 2, del DPR n. 602/73 se l'iscrizione è avvenuta dopo un anno dalla notifica della cartella - Necessità» ..... **n. 8 pag. 763**

**C.T. Provinciale di Treviso - Sezione III - Sentenza n. 22 del 05/02/2009:** «RISCOSSIONE - FONDO PATRIMONIALE - Riscossione coattiva - Espropriazione immobiliare - Iscrizione di ipoteca su immobile - Iscrizione ipotecaria ex art. 77, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Opposizione - Applicazione dell'art. 170 c.c. - Condizioni - Prova da parte del contribuente della costituzione del "fondo", della sua "trascrizione" e "annotazione" a margine dell'atto di matrimonio - Necessità - Eccezione ex art. 170 codice civile proponibile nei confronti dei crediti fatti valere dall'agente della riscossione - Ammissibilità - Conseguenze - Cancellazione di iscrizione ipotecaria in quanto illegittimamente effettuata» ..... **n. 8 pag. 793**

**C.T. Provinciale di Firenze - Sezione VIII - Sentenza n. 30 del 12/02/2009:** «IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI - IMPOSTE IPOTECARIE E CATASTALI - Costituzione di vincoli di destinazione - Costituzione di *trust* - Istituti diversi - Trasferimento di beni immobili dal disponente al *trustee* - Rilevanza delle non attribuzione "*a favore*" di soggetto terzo rispetto al disponente - Fondamento - Rilevanza che i beneficiari sono esclusivamente titolari di una posizione qualificabile come di aspettativa giuridica (diritto sottoposto a condizione sospensiva) - Mancanza di arricchimento né potenziale né effettivo in capo al *Trustee* o in capo ai disponenti (*settlers*) - Conseguenze - Mancanza del presupposto impositivo della imposta proporzionale di donazione - Assoggettamento alla imposta fissa di registro - Art. 2, commi da 47 a 53, del DL 03/10/2006, n. 262, conv., con mod., dalla L 24/11/2006, n. 286 - Art. 58, comma 2, del D.Lgs. 31/10/1990, n. 346 - Art. 26, del DPR 26/04/1986, n. 131 - Convenzione dell'Aja del 1° luglio 1985, ratificata e resa esecutiva in Italia dalla con L 16/10/1989, n. 364» ..... **n. 44 pag. 3941**

**C.T. Provinciale di Treviso - Sezione VII - Sentenza n. 23 del 04/03/2009:** «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione mediante ruoli - Cartella di pagamento - Notifica al contribuente della cartella di pagamento - Destinatario momentaneamente assente - Forme della notifica - Art. 60, primo comma, lett. e), del DPR 29/09/1973, n. 600 - Applicabilità - Esclusione - Art. 140 c.p.c. - Applicabilità - Sussistenza • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione coattiva - Soggetti passivi - Società di persone - Società in accomandita semplice (S.a.s.) - Credito dell'Amministrazione finanziaria - Socio accomandante - Responsabilità per le obbligazioni tributarie - Limiti - Nei limiti della quota conferita - Fondamento - Art. 2313 c.c. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione amministrativa del credito tributario - Pignoramento dei crediti vantati dal debitore esecutato nei confronti di terzi - Atto di pignoramento "diretto" dell'agente della riscossione, con ordine al terzo di pagare il credito direttamente al concessionario, fino a concorrenza del credito per cui si procede, in luogo della ordinaria citazione del terzo e del debitore a comparire davanti al giudice dell'esecuzione, come prescritto dall'art. 543 cod. proc. civ. - Opposizione - Organo competente - Giurisdizione del Giudice Tributario - Sussistenza - Artt. 2 e 19, comma 3, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 72-bis, del DPR 29/09/1973, n. 602» ..... **n. 12 pag. 1141**

**C.T. Provinciale di Vicenza - Sezione VII - Sentenza n. 24 del 05/03/2009:** «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Accertamento basato sulle risultanze degli studi di settore - Efficacia probatoria dello strumento costituito dagli studi di settore - Semplice elemento indiziario - Conseguenze - Necessità di individuazione da parte dell'Ufficio di ulteriori elementi che consentono una ricostruzione induttiva del volume d'affari - Riparto dell'onere della prova - Inidoneità per inversione dell'onere della prova a carico del contribuente in difetto di elementi ulteriori - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., in L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998 n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 2729 c.c.» ..... **n. 27 pag. 2281**

**C.T. Provinciale di Vercelli - Sezione I - Sentenza n. 14 del 09/03/2009:** «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Invito al contraddittorio per la definizione dell'accertamento sulla base degli studi di settore - Concordato tributario (adesione del contribuente all'accertamento) - Rappresentanza dei contribuenti in sede di definizione dell'accertamento con adesione - Procura nelle forme previste dall'art. 63 del DPR 29/09/1973, n. 600 - Disconoscimento dell'ampiezza e del contenuto della delega al professionista - Prospettazione dell'inefficacia della sottoscrizione dell'accertamento con adesione da parte del delegato senza il consenso da parte dal rappresentato - Mancata autenticazione della firma del delegante - Effetti - Irrilevanza in presenza di delega e della esibizione della documentazione contabile - Conseguenze - Validità della delega conferita e del procedimento di accertamento con adesione - Art. 7 del D.Lgs. 19/06/1997, n. 218 • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Invito al contraddittorio per la definizione dell'accertamento sulla base degli studi di settore - Concordato tributario (adesione del contribuente all'accertamento) - Procedura "ex" D.Lgs. n. 218 del 1997 - Definizione dell'accertamento con adesione e fissazione del "quantum debeatur" - Conseguenze - Impugnazione dell'accordo o dell'avviso di accertamento emesso sulla base delle risultanze dell'adesione non perfezionata per mancato pagamento - Preclusione - Ricorso contro l'avviso di accertamento che riporta come maggiori ricavi quelli definiti nella proposta a cui la parte aveva aderito - Inammissibilità - Artt. 2 e 8, del D.Lgs. 19/06/1997, n. 218» ..... **n. 41 pag. 3620**

**C.T. Provinciale di Gorizia - Sezione I - Sentenza n. 53 dell'11/03/2009:** «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Accertamento basato sulle risultanze degli studi di settore - Legittimità - Presunzione contro la quale il contribuente può produrre argomentazioni e prove contrarie per giustificare il reddito dichiarato - Elementi contrari offerti dal contribuente in sede di contraddittorio - Giustificazione da parte del contribuente sul mancato adeguamento alla stima fornita dal software GERICO - Prova delle gravi condizioni di salute di un familiare (moglie) che hanno ridotto il tempo dedicato alla attività per poter prestare la necessaria assistenza - Prova sufficiente per configurare «... un periodo di non normale svolgimento dell'attività» - Conseguenze - Annullamento dell'avviso di accertamento - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., in L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998, n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 39, comma 1, lett. d), del DPR 29/09/1973, n. 600 • ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Accertamento basato sulle risultanze degli studi di settore - Contenuto - Esistenza di gravi incongruenze tra i ricavi dichiarati e quelli derivanti dall'applicazione degli studi di settore in motivazione - Necessità - Mancanza - Difetto di motivazione - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., in L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998, n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 39, comma 1, lett. d), e 42, del DPR 29/09/1973, n. 600» ..... **n. 37 pag. 3233**

**C.T. Provinciale di Cosenza - Sezione I - Sentenza n. 253 del 19/03/2009:** «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione coattiva - Iscrizione di ipoteca su immobile - Iscrizione ipotecaria ex art. 77, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Provvedimento di iscrizione ipotecaria - Conoscenza del contribuente del provvedimento cautelare - Comunicazione di avvenuta iscrizione di ipoteca - Comunicazione al debitore e/o coobbligato - Necessità - Fondamento - Termine - Autonoma impugnabilità della comunicazione - Sussistenza - Artt. 21-bis e 21-octies, della L 07/08/1990, n. 241 - Artt. 19 e 21, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione coattiva - Atti dell'agente della riscossione diversi dalle cartelle di pagamento (fermo amministrativo, iscrizione d'ipoteca, intimazione di pagamento e comunicazione equiparate) - Comunicazione al contribuente della adozione di misure cautelari a tutela del credito erariale - Necessità - Anche al fine di adempiere all'obbligo imposto agli agenti della riscossione di indicare il responsabile del procedimento - Art. 7, comma 2, lett. a), della L 27/07/2000, n. 212» ..... **n. 38 pag. 3293**

**C.T. Provinciale di Milano - Sezione XLVI - Sentenza n. 114 del 30/03/2009:** «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Accertamento basato sulle risultanze degli studi di settore - Efficacia probatoria della quantificazione dei ricavi o compensi medi determinati da GERICO - Elemento indiziario - Conseguenze - Necessità di individuazione da parte dell'Ufficio di ulteriori elementi che consentano una ricostruzione induttiva del volume d'affari - Elementi contrari offerti dal contribuente in sede di contraddittorio - Rilevanza - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., in L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998 n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 39, comma 1, lett. d), del DPR n. 29/09/1973, n. 600» ..... **n. 37 pag. 3237**

**C.T. Provinciale di Cosenza - Sezione I - Sentenza n. 257 del 06/04/2009:** «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Termine per il deposito di documenti nel giudizio di primo grado - Intempestività - Effetti - Impedimento del compimento di tutte le attività processuali per cui sia maturata preclusione, compresa la produzione di documenti oltre il termine perentorio di cui all'art. 32, comma 1, D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Modalità di riscossione - Riscossione mediante ruoli - Iscrizione a ruolo - Cartella di pagamento - Notifica - Procedimento - Procedimento di formazione della pretesa tributaria - Fallimento - Infruttuosa chiusura della procedura fallimentare - Cartella di pagamento inerente a crediti antecedenti al fallimento - Notifica al fallito - Necessità - Fondamento - Notifica dell'intimazione di pagamento per debito tributario non soddisfatto dal fallimento emesso nei confronti del fallito tornato *in bonis* - Mancata di notifica della cartella di pagamento - Conseguenze - Nullità dell'intimazione per mancata previa notifica dell'atto presupposto • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione coattiva - Atti dell'agente della riscossione diversi dalle cartelle di pagamento (fermo amministrativo, iscrizione d'ipoteca, intimazione di pagamento e comunicazione equiparate) - Indicazione del responsabile del procedimento - Necessità - Art. 7, comma 2, lett. a), della L 27/07/2000, n. 212 » ..... **n. 38 pag. 3301**

**C.T. Provinciale di Genova - Sezione XII - Sentenza n. 103 del 09/04/2009:** «ACCERTAMENTO - Procedimento di formazione della pretesa tributaria - Rispetto della sequenza procedimentale degli atti - Necessità - Istanza di accertamento con adesione proposta dal contribuente - Mancato svolgimento del contraddittorio per non valida convocazione del contribuente finalizzata



all'attivazione del procedimento con adesione - Conseguenze - Illegittimità dell'accertamento successivamente notificato - Art. 6 del D.Lgs. 19/06/1997, n. 218» ..... **n. 44 pag. 3946**

**C.T. Provinciale di Treviso - Sezione VI - Sentenza n. 44 del 16/04/2009:** «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Accertamento basato sulle risultanze degli studi di settore - Efficacia probatoria dello strumento costituito dagli studi di settore - Semplice elemento indiziario - Conseguenze - Necessità di individuazione da parte dell'Ufficio di ulteriori elementi che consentono una ricostruzione induttiva del volume d'affari - Obiezione che il reddito dichiarato dal ricorrente è insufficiente per il mantenimento di una persona - Giustificazioni del contribuente - Sostegno economico fornito da stretti familiari - Impossibilità di trovare un lavoro dipendente adeguato e conseguente obbligo della continuazione del lavoro autonomo nonostante risulti poco conveniente - Sufficienza delle giustificazioni addotte - Fondamento - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998 n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 2729 c.c.» ..... **n. 27 pag. 2295**

**C.T. Provinciale di Pistoia - Sezione I - Sentenza n. 101 dell'11/05/2009:** «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Accertamento basato sulle risultanze degli studi di settore - Contenuto - Motivazione - Mancata allegazione del prospetto, parte integrante dell'accertamento, in cui sono riportati i dati contabili ed extra contabili utilizzati per la determinazione dei ricavi presunti - Mancata allegazione degli atti riferiti nella motivazione - Conseguenze - Difetto di motivazione dell'avviso di accertamento - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., in L 29/10/1993, n. 427 - Art. 39, comma 1, lett. d), e 42 del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 56 del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 2729 c.c.» ..... **n. 37 pag. 3239**

**C.T. Provinciale di Reggio Emilia - Sezione I - Sentenza n. 131 dell'11/06/2009:** «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamento sintetico (redditemetro) - Accertamento del reddito complessivo netto delle persone fisiche determinato sinteticamente - Determinazione sintetica - Elementi e circostanze di fatto certi - Valore induttivo - Maggior reddito - Capacità spesa - Giustificazione - Donativi - Relazioni sentimentali - Clandestinità - Modalità e frequenza rapporti - Professione abituale - Meretricio - Reddito di lavoro autonomo - È tale - Imponibilità - Riferimento analitico alle varie categorie di reddito - Non necessita per accertamenti di tipo sintetico - Modalità di quantificazione del valore induttivo degli incrementi patrimoniali - Art. 38, commi 5 e 6, del DPR 29/09/1973, n. 600» ..... **n. 25 pag. 2063**

**C.T. Provinciale di Massa Carrara - Sezione II - Sentenza n. 216 dell'11/06/2009:** «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Accertamento basato sulle risultanze degli studi di settore - Settore lapideo - Settore di attività del contribuente in riconosciuto stato di crisi - Efficacia probatoria della quantificazione dei ricavi o compensi medi determinati da GERICO - Elemento indiziario - Conseguenze - Necessità di individuazione da parte dell'Ufficio di ulteriori elementi che consentono una ricostruzione induttiva del volume d'affari - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., in L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998, n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 39, comma 1, lett. d), del DPR 29/09/1973, n. 600» ..... **n. 37 pag. 3242**

**C.T. Provinciale di Caserta - Sezione XV - Sentenza n. 481 dell'11/06/2009:** «IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI - IMPOSTE IPOTECARIE E CATASTALI - Costituzione di vincoli di destinazione - Costituzione di *trust* - Istituti diversi - Trasferimento di beni iniziale dal disponente al *trustee* - Rilevanza delle non attribuzione "*a favore*" di soggetto terzo rispetto al disponente - Fondamento - Rilevanza che i beneficiari sono esclusivamente titolari di un diritto sottoposto a condizione sospensiva - Conseguenze - Mancanza del presupposto impositivo della imposta proporzionale di donazione - Assoggettamento alla imposta fissa di registro - Art. 2, commi da 47 a 53, del DL 03/10/2006, n. 262, conv., con mod., dalla L 24/11/2006, n. 286 - Art. 58, comma 2 del D.Lgs. 31/10/1990, n. 346 - Art. 26, del DPR 26/04/1986, n. 131 - Convenzione dell'Aja del 1° luglio 1985, ratificata e resa esecutiva in Italia dalla con L 16/10/1989, n. 364» ..... **n. 44 pag. 3949**

**C.T. Provinciale di Pisa - Sezione II - Sentenza n. 123 del 23/06/2009:** «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Determinazione del reddito - Cessione a titolo oneroso di immobile o terreno - Plusvalenza - Determinazione - Principi - Determinazione ai fini dell'imposta di registro - Principi - Differenze - Divario valore-prezzo di circa il 17% - Scostamento tra prezzo e valore contenuto - Conseguenze - Elemento indiziario - Necessità di individuazione da parte dell'Ufficio di ulteriori elementi che consentono di corroborare in motivazione la ricostruzione presuntiva del prezzo percepito dal contribuente - Fondamento - Art. 43, del DPR 26/04/1986, n. 131 - Art. 68, comma 1 del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 2729 c.c.» ..... **n. 44 pag. 3952**

**C.T. Provinciale di Cosenza - Sezione I - Sentenza n. 437 del 24/06/2009:** «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - GIURISDIZIONE - RISCOSSIONE - Riscossione mediante ruoli - Rateizzazione - Diniego della dilazione - Controversie - Giurisdizione - Commissioni Tributarie - Sussiste - Confini e limiti del giudizio - Art. 2, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 19, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Art. 36, del DL 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31 • RISCOSSIONE - Rateazione delle somme iscritte a ruolo - Richiesta all'Agente della Riscossione - Diniego della dilazione - Contenuto - Motivazione - Necessità - Omissione - Conseguenze - Nullità - Art. 3, della L 07/08/1990, n. 241 - Art. 7, della L 27/07/2000, n. 212» ..... **n. 33 pag. 2901**

**C.T. Provinciale di Rimini - Sezione II - Sentenza n. 142 dell'8/07/2009:** «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Avviso di accertamento - Contenuto - Sottoscrizione - Da parte non del capo titolare

dell'ufficio ma di un funzionario qualificato come capo *Team* controllo che sulla base dei documenti prodotti entro il termine di cui all'art. 32, comma primo, D.Lgs. n. 546 del 1992, non risultava provvisto di una valida ed efficace delega - Necessità delle delega - Fondamento - Mancanza - Conseguenze - Nullità dell'accertamento - Prova della delega - Onere dell'Amministrazione finanziaria - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 • **CONTENZIOSO TRIBUTARIO** - Procedimento - Termine per il deposito di documenti nel giudizio di primo grado - *Ex art. 32, D.Lgs. n. 546 del 1992 - Natura - Perentoria - Sussistenza - Fondamento - Artt. 32 e 61, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 152, secondo comma, c.p.c.*» ..... **n. 37 pag. 3214**

**C.T. Provinciale di Treviso - Sezione III - Sentenza n. 76 del 09/07/2009:** «RISCOSSIONE - FONDO PATRIMONIALE - Riscossione coattiva - Espropriazione immobiliare - Iscrizione di ipoteca su immobile per crediti tributari - Iscrizione ipotecaria *ex art. 77, del DPR 29/09/1973, n. 602* - Opposizione - Fondo patrimoniale - Esecuzione sui beni e frutti - Debiti estranei ai bisogni della famiglia - IRPEF imputata per trasparenza e debiti derivanti da obbligazioni sociali, per essere stati soci di società di persone (snc) - Divieto - Applicazione dell'art. 170 c.c. - Eccezione *ex art. 170 codice civile* proponibile nei confronti dei crediti fatti valere dall'agente della riscossione - Ammissibilità - Conseguenze - Cancellazione di iscrizione ipotecaria in quanto illegittimamente effettuata» ..... **n. 37 pag. 3228**

**C.T. Provinciale di Milano - Sezione XXV - Sentenza n. 137 del 15/07/2009:** «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Accertamento basato sulle risultanze degli studi di settore - Agente monomandatario nel settore della pubblicità - Studio di settore TG61D - Efficacia probatoria della quantificazione dei ricavi o compensi medi determinati da GERICO - Elemento indiziario - Conseguenze - Necessità di individuazione da parte dell'Ufficio di ulteriori elementi che consentono una ricostruzione induttiva del volume d'affari - Artt. 62-*bis* e 62-*sexies*, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., in L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998, n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 39, comma 1, lett. *d*), del DPR 29/09/1973, n. 600» ..... **n. 37 pag. 3244**

**C.T. Provinciale di Agrigento - Sezione I - Sentenza n. 453 del 16/07/2009:** «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamento induttivo - Redditi di impresa - Ricavi di un'impresa di ristorazione - Ristorante-pizzeria - Omissione della redazione del prospetto analitico delle rimanenze - Accertamento induttivo *ex art. 39, 2° comma, lett. c)*, del DPR n. 600/1973 - Legittimità - Ricostruzione dei ricavi sulla base del consumo delle materie prime (farina, pasta ecc.) e sulla quantità di tovaglioli, di "tazzine di caffè", di "bicchierini di liquore" e di contenitori da asporto pizze (*carton pizza*) acquistati e utilizzati - sottrazione dal totale delle quantità normalmente utilizzate per altri scopi - Necessità - Art. 39, del DPR 29/09/1973, n. 600» ..... **n. 33 pag. 2905**

**C.T. Provinciale di Forlì - Sezione IV - Sentenza n. 117 del 03/08/2009:** «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Imposta sostitutiva - Rideterminazione dei valori dei terreni e delle partecipazioni in società non quotate - Riaperture - Rapporto con le precedenti rivalutazioni - Impossibilità di scomputare dall'importo dell'imposta sostitutiva quanto già pagato per le precedenti rideterminazioni né utilizzare la compensazione mediante F24 - Istanza di rimborso - Possibilità - Termine decadenziale di 48 mesi - Decorrenza dal versamento - Non fondatezza - Pagamento due volte della stessa imposta - Duplicazione d'imposta in violazione dell'art. 67 del DPR 29/09/1973, n. 600 - Ripetizione della corrispondente somma - Azione di rimborso da esercitarsi in base all'art. 21 co. 2 D.Lgs. 546/1992 - Ammissibilità - Artt. 5 e 7 della L 28/12/2001, n. 448 - Art. 21, D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 38, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Artt. 2033 e 2041 c.c.» ..... **n. 40 pag. 3521**

**C.T. Provinciale di Lucca - Sezione I - Sentenza n. 119 del 07/09/2009:** «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione mediante ruoli - Iscrizione a ruolo - Cartella di pagamento - Compilazione del quadro IQ e omissione del versamento della relativa imposta - Procedura *ex art. 36-bis* del DPR n. 600 del 1973 - Applicabilità - IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Tassazione dei lavoratori autonomi - Presupposto dell'imposta - Condizioni per il non assoggettamento - Sussistenza - Compilazione del quadro IQ - Irrilevanza - Dichiarazione dei redditi - Natura - Dichiarazione di scienza e non un atto negoziale - Conseguenze - Emenda da parte del contribuente - Ammissibilità - Fondamento - Fattispecie - La mera indicazione nel modello Unico dell'IRAP non costituisce automatica fonte dell'imposta ovvero riconoscimento dell'esistenza incontestabile del presupposto d'imposta - Conseguenze nel caso di specie - Annullamento della cartella - Art. 36-*bis*, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 • IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Applicabilità all'attività libero-professionale - 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 - Dottore commercialista e revisore contabile - Redditi prodotti in qualità di presidente di collegio sindacale, sindaco, revisore, componente di consiglio di amministrazione e consulente tecnico di collegi arbitrali - Non debenza dell'Irap anche nel caso di svolgimento dell'attività avvalendosi di personale dipendente - Fattispecie in tema di esercizio dell'attività di dottore commercialista e revisore contabile con un dipendente *part-time* - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» ..... **n. 40 pag. 3524**

**C.T. Provinciale di Catania - Sezione IV - Sentenza n. 454 del 17/09/2009:** «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Accertamento basato sulle risultanze degli studi di settore - Contenuto - Motivazione - Specificazione degli elementi di incoerenza o di incongruenza rilevati tra i ricavi dichiarati e quelli derivanti dalla stima fornita dal *software* GERICO in motivazione - Necessità - Mancanza - Difetto di motivazione dell'avviso di accertamento - Fondamento - Ricavi dichiarati superiori al c.d. "ricavo minimo ammissibile" e minori al c.d. "ricavo puntuale di riferimento" - Ricavi dichiarati all'interno dell'intervallo di confidenza - Ulteriore aggravio dell'onere motivazionale dell'atto impositivo - Necessità - Artt. 62-*bis* e 62-*sexies*, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., in L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998, n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 39, comma 1, lett. *d*), e 42, del DPR 29/09/1973, n. 600

- Art. 56 del DPR 26/10/1972, n. 633» ..... **n. 40 pag. 3528**

**C.T. Provinciale di Milano - Sezione XXIV - Sentenza n. 292 dell'8/10/2009:** «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Cessione di immobili - Cessioni effettuate prima dell'entrata in vigore dell'art. 35 del DL n. 223/2006 - Accertamento in base al valore nelle cessioni di immobili - Corrispettivo della cessione in misura inferiore al valore normale del bene - Presunzione di occultamento sulla base dello scostamento tra il «*valore normale*» e il corrispettivo dichiarato - Natura - Presunzione semplice - Conseguenze - Presunzione che non può costituire da sola elemento sufficiente a motivare la rettifica - Necessità di individuazione da parte dell'Ufficio di ulteriori elementi che consentono la ricostruzione presuntiva del prezzo di cessione - Stima sommaria dell'Agenzia del territorio allegata all'avviso di accertamento - Inidoneità a fornire alla presunzione semplice i requisiti di gravità, precisione e concordanza - Art. 39, comma 1, lett. *d*), del DPR 29/09/1973, n. 600 così come modificato dalle disposizioni dell'art. 35, comma 2, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L. 04/08/2006, n. 248 - Art. 1, comma 265, della L. 24/12/2007, n. 244 • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Cessione di immobili - Accertamento in base al valore nelle cessioni di immobili - Rettifica delle dichiarazioni IVA in presenza di corrispettivo della cessione in misura inferiore al valore normale del bene - Disposizione in contrasto con il diritto comunitario - Adeguamento dell'ordinamento interno a quello comunitario ad opera dell'art. 24, comma 4, lett. *f*) della L. 07/07/2009, n. 88 - Portata - Inoperatività della disposizione previgente di fronte alla illegittimità della norma di imposizione tributaria confliggente con l'ordinamento comunitario - Art. 54, comma 3, del DPR 26/10/1972, n. 633 • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Avviso di accertamento - Contenuto - Motivazione - Natura e funzione - Requisiti di motivazione - «*Provocatio ad opponendum*» - Esternazione delle ragioni giustificative nell'atto ed enunciazione dei presupposti per l'applicazione di accertamento presuntivo per condotta contraria ai canoni dell'economicità - Necessità per consentire al contribuente di valutare l'opportunità di esperire l'impugnazione giudiziale - Introduzione in causa di motivazioni a sostegno del proprio atto impositivo - Inammissibilità - Art. 56, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600» ..... **n. 39 pag. 3421**

**C.T. Provinciale di Milano - Sezione IX - Sentenza n. 255 del 27/10/2009:** «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione amministrativa del credito tributario - Pignoramento dei crediti vantati dal debitore esecutato nei confronti di terzi - Atto di pignoramento «diretto» dell'agente della riscossione - Opposizione presso giudice incompetente - Applicazione della cd. *translatio iudicii* - Riassunzione della causa dal giudice incompetente (Giudice dell'esecuzione) a quello designato dal giudice dichiaratosi incompetente (Commissione Tributaria Provinciale) - Dichiarazioni implicite della giurisdizione del Giudice Tributario - Artt. 2 e 19, comma 3, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 72-bis, del DPR 29/09/1973, n. 602 • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione esattoriale - Riscossione coattiva - Espropriazione forzata - Disposizioni particolari in materia di espropriazione presso terzi - Pignoramento dei crediti verso terzi - Notificato come primo atto della procedura di riscossione coattiva - Mancata notifica della cartella di pagamento dei crediti tributari - Vizio del titolo esecutivo - Conseguenze - Vizio procedurale che comporta la nullità dell'atto consequenziale notificato (Atto di pignoramento) - Art. 72-bis del DPR 29/09/1973, n. 602 - Art. 145 c.p.c.» ..... **n. 44 pag. 3954**

**C.T. Provinciale di Bologna - Sezione II - Sentenza n. 120 del 30/10/2009:** «IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI - IMPOSTE IPOTECARIE E CATASTALI - Costituzione di vincoli di destinazione - Costituzione di *trust* - Istituti diversi - Trasferimento di beni iniziale dal disponente al *trustee* - *Trust* «di scopo» - *Trust* di garanzia - Scopo - Realizzare una reciproca garanzia - Rilevanza della non attribuzione «*a favore*» di soggetto terzo rispetto al disponente - Fondamento - Rilevanza che i beneficiari sono esclusivamente titolari di una posizione qualificabile come di aspettativa giuridica (diritto sottoposto a condizione sospensiva) - Mancanza di arricchimento né potenziale né effettivo in capo al *Trustee* o in capo ai disponenti (*settlers*) - Mancanza di alcun intento liberale - Conseguenze - Mancanza del presupposto impositivo della imposta proporzionale di donazione - Assoggettamento alla imposta fissa di registro - Art. 2, commi da 47 a 53, del DL 03/10/2006, n. 262, conv., con mod., dalla L. 24/11/2006, n. 286 - Art. 58, comma 2, del D.Lgs. 31/10/1990, n. 346 - Art. 26, del DPR 26/04/1986, n. 131 - Convenzione dell'Aja del 1° luglio 1985, ratificata e resa esecutiva in Italia dalla L. 16/10/1989, n. 364» ..... **n. 44 pag. 3957**

**C.T. Provinciale di Potenza - Sezione II - Sentenza n. 261 del 03/11/2009:** «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione mediante ruoli - Iscrizione a ruolo - Cartella di pagamento - Procedura *ex art. 36-bis* del DPR n. 600 del 1973 - Dichiarazioni contenute in Unico - Natura - Dichiarazioni di scienza e non un atti negoziali - Conseguenze - Emenda da parte del contribuente anche dopo la notifica della cartella e prima del ricorso contro la liquidazione automatica - Ammissibilità - Fondamento - Fattispecie - Errata compilazione della dichiarazione - Errore posto a fondamento alla liquidazione automatica - Natura dell'errore - Mera indicazione nel modello Unico di dato errato che non costituisce automatica fonte dell'imposta - Conseguenze nel caso di specie - Annullamento della cartella - Limite temporale - Art. 36-bis, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2, commi 8 e 8-bis del DPR 22/07/1998, n. 322» ..... **n. 40 pag. 3530**

## **COMMISSIONI TRIBUTARIE REGIONALI**

**C.T. Regionale della Campania - Sezione staccata di Salerno - Sezione XII - Sentenza n. 189 del 02/10/2006:** «ACCERTAMENTO - PARAMETRI - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Accertamenti fondati sulle risultanze dei parametri e degli studi di settore - Contenuto - Motivazione - Mancata allegazione del prospetto, parte integrante dell'accertamento, in cui sono riportati i dati contabili ed *extra* contabili utilizzati per la determinazione dei ricavi presunti

- Mancata allegazione degli atti riferiti nella motivazione - Conseguenze - Difetto di motivazione dell'avviso di accertamento - Sussistenza - Produzione del prospetto nel corso del giudizio - Irrilevanza - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., in L. 29/10/1993, n. 427 - Art. 39, comma 1, lett. d), e 42 del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 56 del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 2729 c.c.» ..... **n. 6 pag. 555**

**C.T. Regionale del Lazio - Sezione I - Sentenza n. 200 del 30/05/2007:** «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione mediante ruoli - Cartella di pagamento - Notifica al contribuente della cartella di pagamento recante il ruolo derivante dalla liquidazione delle imposte dovute in base alla dichiarazione dei redditi presentata nel 1997 - Disciplina adottata a seguito della sentenza n. 280 del 2005 della Corte Costituzionale - Previsione del termine di decadenza del 31 dicembre del quinto anno successivo alla presentazione della dichiarazione con specifico riguardo alle dichiarazioni presentate fino al 31 dicembre 2001 - Conseguenze - Illegittimità e annullamento della cartella di pagamento riferita alla dichiarazione presentata nel 1997 notificata oltre il 31 dicembre 2002 - Art. 1, comma 5-bis, lettera c), del DL 17/06/2005, n. 106, comma aggiunto dall'art. 1, comma 1, della legge di conversione 31/07/2005, n. 156 - Art. 36 del D.Lgs. 26/02/1999, n. 46 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - RISCOSSIONE - Riscossione coattiva - Espropriazione immobiliare Iscrizione ipotecaria ex art. 77, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Annullamento della cartella di pagamento notificata oltre i termini - Conseguenze - Cancellazione dell'ipoteca a cura e spese del concessionario per la riscossione» ..... **n. 8 pag. 736**

**C.T. Regionale della Toscana - Sezione XXIX - Sentenza n. 135 del 19/02/2008:** «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Procedimento di appello - Atto di appello - Appello principale - Proposizione - Ricorso non notificato a mezzo di ufficiale giudiziario - Deposito dell'atto presso la segreteria della Commissione Tributaria - Non sufficienza - Ulteriore incombenza - Deposito di copia dell'appello presso la segreteria della Commissione Tributaria Provinciale - Necessità - Deposito "tardivo" dell'appello presso la segreteria della Commissione Provinciale - Conseguenze - Inammissibilità dell'appello - Insussistenza - Artt. 22 e 53, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 3-bis, comma 7, del DL 30/09/2005, n. 203, conv., con mod., dalla L. 02/12/2005, n. 248» ..... **n. 10 pag. 963**

**C.T. Regionale della Puglia - Sezione I - Sentenza n. 32 del 19/03/2008:** «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Procedimento di appello - Atto di appello - Appello principale - Proposizione - Ricorso non notificato a mezzo di ufficiale giudiziario - Deposito dell'atto presso la segreteria della Commissione Tributaria - Non sufficienza - Ulteriore incombenza - Deposito di copia dell'appello presso la segreteria della Commissione Tributaria Provinciale - Necessità - Mancanza - Conseguenze - Inammissibilità dell'appello - Artt. 22 e 53 del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 3-bis, comma 7, del DL 30/09/2005, n. 203, conv., con mod., dalla L. 02/12/2005, n. 248» ..... **n. 10 pag. 967**

**C.T. Regionale della Campania - Sezione XV - Sentenza n. 87 del 19/05/2008:** «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Procedimento di appello - Atto di appello - Appello principale - Proposizione - Ricorso non notificato a mezzo di ufficiale giudiziario - Deposito dell'atto presso la segreteria della Commissione Tributaria - Non sufficienza - Ulteriore incombenza - Deposito di copia dell'appello presso la segreteria della Commissione Tributaria Provinciale - Necessità - Deposito oltre i trenta giorni dalla proposizione della impugnazione all'Ufficio dell'appello presso la segreteria della Commissione Provinciale - Conseguenze - Inammissibilità dell'appello - Insussistenza - Artt. 22 e 53, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 3-bis, comma 7, del DL 30/09/2005, n. 203, conv., con mod., dalla L. 02/12/2005, n. 248 • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione delle imposte sui redditi - Modalità di riscossione - Pretesa tributaria richiesta a mezzo di cartella di pagamento - Assolvimento della pretesa tributaria da soggetto terzo previo accollo - Possibilità - Cartella di pagamento già pagata in conseguenza di accollo da altro soggetto - Prova - Conseguenze - Annullamento della cartella - Art. 1273 c.c. - Art. 8, comma 2, della L. 27/07/2000, n. 212» ..... **n. 10 pag. 970**

**C.T. Regionale del Piemonte - Sezione XXXVIII - Sentenza n. 38 del 24/09/2008:** «RISCOSSIONE - Riscossione esattoriale - Cartella di pagamento di spese di giudizio - Contenuto - Motivazione - Intelleggibilità - Espressa indicazione della qualifica e dell'ammontare della pretesa - Necessità - Mera indicazione di sigle e numeri - Conseguenze - Difetto di motivazione della cartella di pagamento - Fondamento • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - SPESE GIUDIZIALI CIVILI - Compensazione di spese di giudizio - Poteri del giudice - Fattispecie relativa a compensazione per giusti motivi ravvisati nella complessità della vertenza dovuta prevalentemente all'eccessivo numero di motivi ("di scarsa o nessuna efficacia") sollevati dalla parte vittoriosa - Art. 15 del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 92 c.p.c.» ..... **n. 8 pag. 781**

**C.T. Regionale della Campania - Sezione VII - Ordinanza n. 4 del 13/10/2008:** «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Impugnazione - Procedimenti cautelari - Sospensione della sentenza della Commissione Tributaria Regionale - Sospensione della sua esecuzione ex art. 68, comma 1, lett. c), D.Lgs. n. 546/1992, in pendenza del ricorso per cassazione - Esclusione - Sussistenza del "Periculum in mora" e del pericolo di un danno grave ed irreparabile - Questione di legittimità costituzionale rilevante e non manifestamente infondata in riferimento agli artt. 3, 23, 24, 111 e 113 Cost. e art. 6, comma 1, della Convenzione per la salvaguardia dei diritti dell'uomo e delle libertà fondamentali in relazione all'art. 10 Cost., dell'art. 49, comma 1, D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 337 c.p.c. - Artt. 62 e 68, comma 1, lett. c), del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» ..... **n. 11 pag. 1037**

**C.T. Regionale della Lombardia - Sezione staccata di Brescia - Sezione LXVII - Sentenza n. 118 del 10/11/2008:** «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Procedimento di appello - Atto di appello - Appello principale - Proposizione - Ricorso non notificato a mezzo di ufficiale giudiziario - Deposito dell'atto presso la segreteria della Commissione Tributaria - Non sufficienza - Ulteriore incombenza - Deposito di copia dell'appello presso la segreteria della Commissione Tributaria Provinciale - Necessità - Deposito dell'appello presso la segreteria della Commissione Provinciale oltre i trenta giorni

dalla proposizione della impugnazione e dopo la costituzione in giudizio dell'appellato - Conseguenze - Inammissibilità dell'appello - Fondamento - Artt. 22 e 53, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 3-bis, comma 7, del DL 30/09/2005, n. 203, conv., con mod., dalla L 02/12/2005, n. 248» ..... **n. 10 pag. 973**

**C.T. Regionale del Lazio - Sezione II - Sentenza n. 21 del 20/01/2009:** «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione mediante ruoli - Cartella di pagamento - Compilazione del quadro IQ e omissione del versamento della relativa imposta - Procedura *ex art. 36-bis* del DPR n. 600 del 1973 - Impugnazione della cartella per mancanza del presupposto dell'imposta - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - 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 organizzazione di mezzi od uomini in grado contribuire autonomamente al risultato complessivo dell'attività professionale - Rilevanza - Conseguenze - Illegittimità della cartella nel caso di svolgimento dell'attività senza significative strutture professionali proprie e in assenza di dipendenti - Caso di specie - Annullamento di cartella *ex art. 36-bis* DPR n. 600/1973 a lavoratore autonomo di professione di ingegnere che svolge la sua attività senza dipendenti o collaboratori, utilizzando solo i beni strumentali necessari per l'attività (arredo dell'ufficio, *computer*, relativi applicativi ed autovettura)» ..... **n. 27 pag. 2277**

**C.T. Regionale del Lazio - Sezione XXVI - Sentenza n. 48 del 22/04/2009:** «IMPOSTA DI REGISTRO - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Aliquote sui trasferimenti di immobili di tipo residenziale - Trasferimento di fabbricati o porzioni di fabbricato esenti dall'IVA ai sensi dell'art. 10, primo comma, n. 8-bis, del DPR 633/1972 - Condizioni per l'applicazione dell'imposta di registro nella misura proporzionale dell'1 per cento - Acquisto di fabbricati effettuati da imprese aventi come oggetto esclusivo o principale dell'attività esercitata la rivendita di beni immobili - Richiesta nell'atto delle agevolazioni fiscali - Rivendita dell'immobile entro i tre anni successivi dall'acquisto - Art. 1, comma 5, della Tariffa, Parte prima allegata al DPR 26/04/1986, n. 131 - Art. 10, primo comma, numero 8-bis, del DPR 26/10/1972, n. 633» ..... **n. 33 pag. 2898**

**C.T. Regionale della Puglia - Sezione IX - Sentenza n. 63 del 04/05/2009:** «SANATORIE E CONDONI - DEFINIZIONE DEI RITARDATI OD OMESSI VERSAMENTI - Pagamento rateale - Mancato pagamento di rate successive alla prima - Diniego del condono - Motivazione - Mera enunciazione di norme legislative - Insufficienza - Conseguenze - Violazione degli artt. 3 della L 07/08/1990 n. 241 e 7 della L 27/07/2002, n. 212 - Nullità del provvedimento di diniego per mancanza di motivazione - Declaratoria di efficacia della definizione con consequenziale nullità delle cartelle di pagamento - Riscossione delle rate non pagate senza l'applicazione delle sanzioni - Art. 9-bis, della L 27/12/2002, n. 289 • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione mediante ruoli - Cartella di pagamento - Mancata indicazione nella cartella di pagamento del responsabile del procedimento - Categorie di atti invalidi - Atti nulli - Atti annullabili - Sanzione di nullità applicabile solo ai ruoli consegnati agli agenti a decorrere dal 1° giugno 2008 - Fondamento - Obbligo imposto ai concessionari della riscossione di indicare il nominativo del responsabile del procedimento - Sussistenza - Cartelle relative a ruoli consegnati agli agenti fino al 31 maggio 2008 - Omissione della indicazione del responsabile del procedimento - Conseguenze - Formazione di atto amministrativo irregolare annullabile - Fondamento - Art. 36, comma 4-ter, del DL 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31» ..... **n. 38 pag. 3306**

**C.T. Regionale del Lazio - Sezione XXVI - Sentenza n. 77 del 26/06/2009:** «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Controversia relativa ad avviso di accertamento parziale *ex art. 41-bis*, DPR 29/09/1973, n. 600 - Conciliazione giudiziale - Perfezionamento - Divieto di ripetizione delle somme già versate dal contribuente all'ente impositore - Portata - Richiesta di rimborso *ex art. 38* del DPR 602/1973 per errore relativo a valutazioni, questioni e fatti totalmente estranei ai rilievi posti a base dell'accertamento oggetto della conciliazione - Inammissibilità - Esclusione - Art. 48, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • DICHIARAZIONI FISCALI - RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Dichiarazioni dei redditi, dell'imposta regionale sulle attività produttive, dei sostituti d'imposta ed IVA - Possibilità di integrare per correggere errori od omissioni che abbiano determinato l'indicazione di un maggior reddito, o comunque di un maggior debito d'imposta o di un minor credito - Sostanziale rettifica della dichiarazione con esposizione di maggior credito a favore del contribuente mediante istanza di rimborso *ex art. 38*, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Ammissibilità» ..... **n. 40 pag. 3517**

**C.T. Regionale della Toscana - Sezione VIII - Sentenza n. 64 del 25/09/2009:** «ACCERTAMENTO - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - IRAP - Accertamento basato sulle risultanze degli studi di settore - Contenuto - Motivazione - Riferimento alle peculiari condizioni in cui il contribuente opera - Necessità - Elementi contrari offerti dal contribuente in sede di contraddittorio - Giustificazione da parte del contribuente sul mancato adeguamento alla stima fornita dal *software* GERICO - Contribuente (ditta per conto terzi) operante in comparto in crisi (ricami a mano) - Precarie condizioni di salute della contribuente - Gravidanza a rischio dell'unica collaboratrice familiare - Rilevanza - Difetto di motivazione dell'avviso di accertamento che non tiene conto degli elementi prodotti in sede di contraddittorio al contribuente - Sussistenza - La motivazione deve spiegare le ragioni che hanno indotto a ritenere infondate, in tutto o in parte, le argomentazioni contrarie - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., in L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998, n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 39, comma 1, lett. d), e 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Prova civile - Poteri (o obblighi) del giudice tributario - Fatti notori - Utilizzazione ai fini della decisione del fatto noto - Fondamento - Fattispecie - Grave crisi settoriale - Giustificazione da parte del contribuente per il mancato adeguamento agli studi di settore attraverso un elemento notorio di conoscenza generale - Art. 115 c.p.c.» ..... **n. 37 pag. 3230**

**C.T. Regionale della Lombardia - Sezione VI - Sentenza n. 104 del 01/10/2009:** «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione mediante ruoli - Iscrizione a ruolo - Cartella di pagamento - Compilazione del quadro IQ e omissione del versamento della relativa imposta -

Procedura ex art. 36-bis del DPR n. 600/73 - Applicabilità - IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Tassazione dei lavoratori autonomi - Presupposto dell'imposta - Condizioni per il non assoggettamento - Sussistenza - Compilazione del quadro IQ - Irrilevanza - Dichiarazioni dei redditi - Natura - Dichiarazione di scienza e non un atto negoziale - Conseguenze - Emenda da parte del contribuente - Ammissibilità - Fondamento - Conseguenze nel caso di specie - Annullamento della cartella - Art. 36-bis, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 • IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Applicabilità all'attività libero-professionale - Fotomodello - Presupposto dell'imposta - Autonoma organizzazione - Fondamento - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» ..... **n. 42 pag. 3731**

**C.T. Regionale del Lazio - Sezione I - Sentenza n. 518 del 07/10/2009:** «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione mediante ruoli - Cartella di pagamento - Mancata indicazione nella cartella di pagamento del responsabile del procedimento - Categorie di atti invalidi - Atti nulli - Atti Annullabili - Sanzione di nullità applicabile solo ai ruoli consegnati agli agenti a decorrere dal 1° giugno 2008 - Fondamento - Obbligo imposto ai concessionari della riscossione di indicare il nominativo del responsabile del procedimento - Sussistenza - Cartelle relative a ruoli consegnati agli agenti fino al 31 maggio 2008 - Omissione della indicazione del responsabile del procedimento - Conseguenze - Formazione di atto amministrativo imperfetto annullabile - Fondamento - Art. 36, comma 4-ter, del D.L. 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31» ..... **n. 38 pag. 3311**

## **CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE**

### **Tutte le massime della Corte di Cassazione:**

Cass. da Maggio 2008 a Dicembre 2008 **dalla 11079/2008 alla 29745/2008**

*Ogni raccolta di massime ha un proprio indice per materia* ..... **n. 21**

Cass. da Gennaio 2009 a Maggio 2009 **dalla 212/2009 alla 12381/2009**

*Ogni raccolta di massime ha un proprio indice per materia* ..... **n. 35**

## **SEZIONE V CIVILE TRIBUTARIA**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 3896 del 15/02/2008:** «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Procedimento di appello - Atto di appello - Modalità per la proposizione - Notifica a mezzo di spedizione diretta per posta - Consegnare dell'atto a persona diversa dal destinatario - Indicazioni da apporre sull'avviso di ricevimento - Art. 139 cod. proc. civ. - Applicabilità - Esclusione - Contestazioni della qualità del consegnatario - Querela di falso - Necessità - Artt. 16, comma 3, 20 e 53 comma 2 del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 7, della L 20 /11/1982, n. 890 • IMPUGNAZIONI CIVILI - Ricorso per cassazione - Ricorso - Forma e contenuto - Indicazione dei motivi e delle norme di diritto - Quesito di diritto ex art. 366-bis cod. proc. civ. - Modalità di formulazione - Quesito multiplo - Ammissibilità - Esclusione • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - In genere - Motivazione "per relationem" - Legittimità - Condizioni - Art. 7 dello Statuto del contribuente - Allegazione dell'atto richiamato - Riproduzione del contenuto essenziale - Nozione - Fondamento - 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 • IMPUGNAZIONI CIVILI - Ricorso per cassazione - Ricorso - Forma e contenuto - Indicazione dei motivi e delle norme di diritto - Quesito di diritto ex art. 366-bis cod. proc. civ. - Modalità di formulazione - Motivazione dei quesiti - Corrispondenza tra motivo e quesito - Necessità • IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di capitale - Imputazione - Società a ristretta base sociale - Accertamento di costi fittizi - Presunzione di distribuzione ai soci degli utili non contabilizzati - Conseguenze - Presunzione di maggior reddito - Operatività - Condizioni - Prova dell'avvenuta distribuzione di utili - Necessità - Esclusione - Prova contraria - Ammissibilità - Art. 38, comma 3 del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 41 (ora 44), del DPR 22/12/1986 n. 917 • IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di capitale - Imputazione - Società a ristretta base sociale - Accertamento di costi fittizi - Presunzione di distribuzione ai soci degli utili non contabilizzati - Conseguenze - Presunzione di maggior reddito - Operatività - Ristrettezza della base sociale e vincolo di solidarietà e di reciproco controllo dei soci - Fatto noto - Configurabilità - Mancanza di una deliberazione ufficiale di approvazione del bilancio - Presunzione della distribuzione degli utili nello stesso periodo d'imposta in cui sono stati conseguiti - Legittimità • IMPUGNAZIONI CIVILI - Ricorso per cassazione - Ricorso - Forma e contenuto - Indicazione dei motivi e delle norme di diritto - Pluralità di motivi - Formulazione di un unico quesito di diritto - Ammissibilità - Condizioni - Art. 366-bis cod. proc. civ.» ..... **n. 14 pag. 1257**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 5471 del 29/02/2008:** «IMPUGNAZIONI CIVILI - Ricorso per Cassazione - Ricorso - Forma e contenuto - Indicazione dei motivi e delle norme di diritto - Formulazione del quesito di diritto ex art. 366-bis cod. proc. civ. - Quesiti multipli, ambigui od alternativi - Ammissibilità - Esclusione - Art. 366-bis, comma 1, secondo periodo c.p.c. - Art. 360, comma 1, n. 5, c.p.c. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Sentenza - Contenuto - Motivazione - Enunciazione del relativo giudizio - Sufficienza - Esclusione - Verifica della sufficienza della motivazione - Descrizione

del processo cognitivo determinante il giudizio finale - Necessità - Mancanza - Conseguenze - Vizio della motivazione della sentenza - Insufficienza della motivazione - Fondamento - Art. 36, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 132 c.p.c. - Art. 366-*bis*, comma 1, secondo periodo c.p.c. - Art. 360, comma 1, n. 5, c.p.c.» ..... **n. 14 pag. 1272**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 6325 del 10/03/2008:** «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Avviso di accertamento - Notifica - Società commerciali - Impossibilità di eseguire la notificazione presso la sede sociale - Notificazione al legale rappresentante - Disciplina *ex art.* 145, terzo comma, c.p.c. - Residenza nel comune in cui la società ha il domicilio fiscale - Necessità - Art. 60, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 145 c.p.c.» ..... **n. 34 pag. 2993**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 9856 del 14/04/2008:** «IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Soggetti passivi - Soggetti residenti - Residenza fiscale - Nozione - Presupposti per la residenza fiscale nel territorio dello Stato - Trasferimento della residenza anagrafica all'estero - Iscrizione all'AIRE - Rilevanza - Esclusione, sussistendo nel territorio dello Stato italiano il domicilio o la dimora abituale del cittadino» ..... **n. 25 pag. 2083**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 26439 del 04/11/2008:** «IMPUGNAZIONI CIVILI - Cassazione (ricorso per) - Motivi del ricorso - Vizi di motivazione - Insufficienza e contraddittorietà della motivazione - Configurabilità - Condizioni - Ricostruzione dei fatti contrastante con quella della sentenza impugnata - Sostanziale richiesta di riesame del merito - Ammissibilità - Esclusione - Fattispecie - Art. 360 c.p.c. • IMPUGNAZIONI CIVILI - Cassazione (ricorso per) - Motivi del ricorso - Vizi di motivazione - Omessa o insufficiente motivazione della sentenza impugnata per mancata o erronea valutazione di risultanze probatorie - Specificazione delle prove non (o mal) valutate e delle ragioni del carattere decisivo delle stesse - Onere del ricorrente - Sussistenza - Omesso esame di una istanza istruttoria - Decisività delle circostanze da provare - Configurabilità - Criteri - Conseguenze • IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Soggetti passivi - Soggetti residenti - Residenza fiscale - Nozione - Presupposti per la residenza fiscale nel territorio dello Stato - Trasferimento della residenza anagrafica all'estero - Iscrizione all'AIRE - Rilevanza - Esclusione, sussistendo nel territorio dello Stato italiano il domicilio o la dimora abituale del cittadino - Intento elusivo del trasferimento in Stato a regime fiscale privilegiato - Irretroattività dell'inversione dell'onere della prova *ex art. 2-bis* del DPR 917/1986 - Sussistenza - Conservazione di una abitazione in Italia e esclusiva fonte italiana dei redditi assoggettati a tassazione - Prove positive della fittizietà della residenza - Rilevanza - Prove contrarie per vincere la presunzione della fittizietà del trasferimento in Stato a regime fiscale privilegiato - Documentazione relativa al trasferimento del proprio nucleo familiare - Iscrizione ed effettiva frequenza dei figli presso istituti scolastici o di formazione del paese estero - Stipula di contratti di acquisto o di locazione di immobili residenziali nel nuovo paese adeguati ai bisogni abitativi del proprio nucleo familiare - Fatture e ricevute di erogazione gas-luce-telefono e di altri canoni tariffari pagati nel paese estero - Iscrizione nelle liste elettorali del paese di immigrazione - Esistenza di una attività economica con carattere di stabilità nel nuovo paese - Mancanza probatoria di elementi contrari idonei a vincere la prova positiva della fittizietà della residenza - Conseguenze - Legittimità della presunzione di trasferimento "fittizio" all'estero - Frequenti assenze dall'Italia dovute alle particolari esigenze del lavoro (noto artista nel settore musicale spesso in *tournee*) - Irrilevanza» ..... **n. 25 pag. 2085**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 27385 del 18/11/2008:** «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Atti impugnabili e oggetto del ricorso - Atti impugnabili *ex art.* 19 del D.Lgs. n. 546 del 1992 - Natura tassativa dell'elencazione - Limiti - Conseguenze - Impugnabilità di atti diversi da quelli previsti - Possibilità - Impugnazione di visura di partita catastale - Ammissibilità - Artt. 2 e 19, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» ..... **n. 12 pag. 1147**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 28789 del 04/12/2008:** «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di capitale - Imputazione - Società a ristretta base sociale - Accertamento di utili extracontabili - Presunzione (semplice) di distribuzione ai soci degli utili non contabilizzati - Conseguenze - Presunzione di maggior reddito - Prova dell'avvenuta distribuzione di utili - Necessità - Esclusione - Prova contraria - Ammissibilità - Limiti - Mancanza di una deliberazione ufficiale di approvazione del bilancio - Presunzione della distribuzione degli utili nello stesso periodo d'imposta in cui sono stati conseguiti - Legittimità - Art. 38, comma 3, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 41 (ora 44), del DPR 22/12/1986, n. 917» ..... **n. 15 pag. 1340**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 28795 del 04/12/2008:** «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Poteri degli uffici delle imposte - Movimenti bancari - Dati acquisiti dalla Guardia di Finanza - Idoneità dei dati emergenti dai conti bancari acquisiti in sede di indagini penali a legittimare l'accertamento - Carattere illecito (riciclaggio) dell'attività produttiva dei predetti redditi - Prova - Necessità - In mancanza - Attribuzione presuntiva al reddito da lavoro autonomo del contribuente - Art. 32, del DPR 29/09/1973, n. 600 • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti bancari - Operazioni attive e passive - Presunzione di ricavi - Applicazione di una deduzione forfettaria a titolo di presumibili spese - Esclusione» ..... **n. 23 pag. 1857**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 29396 del 16/12/2008:** «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Giudizio civile e penale (rapporto) - Cosa giudicata penale - Autorità in altri giudizi civili o amministrativi - Sentenza penale di assoluzione per insussistenza del fatto - Efficacia nel processo tributario - Limiti - Possibile fonte di prova - Fondamento - Esame da parte del giudice tributario - Necessità - Artt. 654 e 116 c.p.p. - D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento e riscossione - Indebita detrazione di fatture relative ad operazioni inesistenti - Contestazione dell'Ufficio - Produzione da parte del contribuente dei documenti legittimanti - Conseguenze in tema ripartizione

dell'onere della prova - Indicazione da parte dell'Amministrazione finanziaria di validi elementi che fanno sospettare della non veridicità delle fatture - Prova della effettiva esistenza delle operazioni a carico del contribuente» ..... **n. 3 pag. 245**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 29642 del 18/12/2008:** «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Procedimento - Procedimento di formazione della pretesa tributaria - Fallimento di società di persone - Responsabilità solidale e illimitata del socio *ex art. 2291*, comma 1, c.c. per i debiti della società - Infruttuosa chiusura della procedura fallimentare - Pretesa tributaria avanzata nei confronti del socio - Avviso di accertamento inerente a crediti antecedenti al fallimento - Notifica al fallito - Necessità - Fondamento - Notifica di atto esattivo per debito tributario non soddisfatto dal fallimento emesso nei confronti del fallito tornato *in bonis* - Mancata di notifica dell'avviso di accertamento alla società e/o ai suoi soci illimitatamente responsabili - Conseguenze - Nullità per mancata previa notifica dell'atto presupposto» ..... **n. 8 pag. 733**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 1452 del 21/01/2009:** «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti - Poteri degli uffici delle imposte - Richieste di dati, notizie e documenti - Dati risultanti da conti correnti intestati a terzi - Acquisizione - Presupposti - Mancata risposta del contribuente a richiesta di chiarimenti dell'Ufficio - Rilevanza - Utilizzazione - Contrasto con il divieto di doppia presunzione - Esclusione - Art. 32, comma 7, del DPR 29/09/1973, n. 600 • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento - Attribuzioni e poteri degli uffici IVA - Richiesta di dati, notizie e documenti - Dati risultanti da conti correnti intestati a terzi - Acquisizione - Presupposti - Mancata risposta del contribuente a richiesta di chiarimenti dell'Ufficio - Rilevanza - Utilizzazione - Contrasto con il divieto di doppia presunzione - Esclusione - Art. 51, del DPR 26/10/1972, n. 633» ..... **n. 23 pag. 1860**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 1462 del 21/01/2009:** «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Sanzioni tributarie - Procedimento - Cartella esattoriale - Impugnazione - Oggetto - Pretesa tributaria (imposte e sanzioni per ritardato pagamento) ed omissione, da parte del concessionario della riscossione, dell'invio dell'invito al pagamento previsto dall'art. 25 del D.Lgs. n. 472/1997 per beneficiare della riduzione alla metà delle sanzioni - Comunicazione a cura del concessionario della riscossione - Litisconsorzio necessario processuale tra concessionario ed ente impositore - Sussistenza - Art. 10, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 25, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472» ..... **n. 15 pag. 1352**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 1465 del 21/01/2009:** «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Procedimento di appello - Atto di appello - Contenuto - Motivi specifici dell'impugnazione - Indicazione - Sufficienza - Condizioni - Elementi idonei - Ricavabilità dall'intero atto - Art. 53, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • PROCESSO CIVILE - Impugnazione - Ricorso per cassazione - Motivi di impugnazione - Vizi della sentenza - Omessa valutazione da parte del giudice di merito di un documento erroneamente ritenuto non prodotto in causa - Dimostrazione della sussistenza di un nesso eziologico tra l'errore denunciato e la pronuncia emessa in concreto - Necessità - Indicazione specifica con trascrizione esatta del contenuto del documento nel rispetto del principio di autosufficienza, degli elementi suscettibili di invalidare, ove presi in esame, l'efficacia delle altre risultanze che hanno determinato il convincimento del giudice - Necessità - Art. 366 c.p.c. • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - 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 giustifichino 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 - Sussistenza - Fondamento giuridico del principio antielusivo - Nei principi costituzionali che informano l'ordinamento tributario italiano - Art. 53 Cost. • IMPOSTE SUI REDDITI - Reddito di impresa - Accordo di *joint venture* ed altre forme di associazioni tra imprese - *Corporated joint venture* con costituzione di una società *ad hoc* - Acquisto di attrezzature e linee di produzione - Investimenti effettuati dalla società appositamente costituita - Concessione in comodato gratuito degli impianti per externalizzare l'attività produttiva - Acquisto dei beni prodotti da parte della comodante da comodatario a minor prezzo - Inerenza all'attività di impresa - Sussiste - Abuso di diritto - Non sussiste - Art. 75 (ora 109 nuovo TUIR), comma 5, del DPR 22/12/1986, n. 917» ..... **n. 7 pag. 656**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 2817 del 05/02/2009:** «IMPUGNAZIONI CIVILI - Termini - Decadenza dall'impugnazione - Processo tributario - Impugnazione tardiva - Ammissibilità - Condizioni - Mancata conoscenza del giudizio - Onere della prova - Riparto - Criteri - Fattispecie in tema di mancata notificazione dell'atto di appello - Artt. 18, 22 e 38, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Artt. 140 e 327 c.p.c. - Art. 60, del DPR 29/09/1973, n. 600» .. **n. 34 pag. 2995**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 2898 del 06/02/2009:** «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Scritture contabili - Tenuta e conservazione - Costi d'impresa risultanti da documenti in fotocopia - Indeducibilità - Mancata conservazione degli originali - Causa non imputabile al contribuente - Giustificazione - Possibilità - Art. 22, del DPR 29/09/1973, n. 600» ..... **n. 43 pag. 3819**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 3972 del 19/02/2009:** «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di capitale - Imputazione - Società di capitali a ristretta base azionaria - Utili extracontabili - Presunzione di distribuzione ai soci degli utili non contabilizzati - Legittimità - Prova contraria - Ammissibilità - Limiti - Art. 38, comma 3, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 41 (ora 44), del DPR 22/12/1986, n. 917» ..... **n. 15 pag. 1342**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 5488 del 06/03/2009:** «IMPOSTE SUI REDDITI - Società di capitali a ristretta base azionaria - Utili extracontabili - Presunzione di distribuzione ai soci degli



utili non contabilizzati - Legittimità - Prova contraria - Ammissibilità - Limiti - Art. 38, comma 3, del DPR 29/09/1973 n. 600» ..... **n. 15 pag. 1344**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 5549 del 06/03/2009:** «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Redditi prodotti in forma associata - Accertamento del reddito sociale - Accertamento del reddito del socio - Accertamento del reddito della società - Instaurazione dei relativi contenziosi - Riflessi dell'una causa sull'altra - Litisconsorzio necessario tra società e socio - Necessità - Art. 40, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 5, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 111, secondo comma Cost. - Art. 101 c.p.c. - Art. 14, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» ..... **n. 15 pag. 1346**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 6617 del 19/03/2009:** «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Accertamenti bancari - Ricostruzione delle operazioni imponibili - Presunzione legale relativa a favore del Fisco - Onere della prova a carico del contribuente - Ammissibilità - Conseguenze - Impossibilità da parte del contribuente di difendersi attraverso mere asserzioni, prive di analitico riscontro - Conti e movimenti bancari formalmente intestati al contribuente, in realtà gestiti da terzi (coniuge esercente l'attività di ragioniere) ed utilizzati per maneggio di danaro altrui (società ed enti rappresentati da professionista coniuge) - Mancanza della prova analitica della riferibilità di ogni movimentazione bancaria alla attività di terzi - Conseguenze - La rispettiva movimentazione è configurabile quale compenso o ricavo non dichiarato - Art. 32, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 51, del DPR 26/10/1972, n. 633» ..... **n. 23 pag. 1863**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 6813 del 20/03/2009:** «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamento sintetico (redditometro) - Accertamento del reddito complessivo netto delle persone fisiche determinato sinteticamente - Determinazione sintetica - Spesa per incrementi patrimoniali - Prova contraria del contribuente - Ammissibilità - Oggetto - Nesso eziologico tra possesso di redditi e spesa «per incrementi patrimoniali» - Necessità - Art. 38, commi 5 e 6, del DPR 29/09/1973, n. 600» ..... **n. 25 pag. 2047**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 6836 del 20/03/2009:** «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. 52 del DPR n. 633/72 e 33 del DPR n. 600/73 - Presupposti - Gravi indizi di violazione della legge fiscale - Necessità - Motivazione - Necessità - Fattispecie - Art. 52, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 33, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 14 Cost.» ..... **n. 40 pag. 3494**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 6852 del 20/03/2009:** «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamenti e controlli - Accertamento di maggior imponibile su base presuntiva - Accertamento analitico induttivo - Ricostruzione del volume di affari mediante applicazione di percentuale di ricarico sul venduto superiore a quella risultante dai dati contabili - Ammissibilità - Condizioni - Art. 39 comma 1, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 54, comma 2, del DPR del 26/10/1972, n. 633 - Art. 2729 c.c.» ..... **n. 43 pag. 3890**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 7011 del 23/03/2009:** «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di capitale - Imputazione - Società per azioni a ristretta base azionaria - Utili extracontabili - Distribuzione ai soci - Presunzione - Operatività - Condizioni - Prova contraria - Ammissibilità - Chiusura delle lite fiscale pendente in relazione all'accertamento dei maggiori utili a carico della società - Rilevanza - Esclusione - Art. 16 della L 27/12/2002, n. 289» ..... **n. 15 pag. 1348**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 7018 del 23/03/2009:** «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Redditi prodotti in forma associata - Accertamento del reddito sociale - Soci di società di persone - Accertamento del reddito del socio - Accertamento del reddito della società - Instaurazione dei relativi contenziosi - Riflessi dell'una causa sull'altra - Litisconsorzio necessario tra società e socio - Necessità - Art. 40, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 5, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 111, secondo comma Cost. - Art. 101 c.p.c. - Art. 14, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» ..... **n. 15 pag. 1350**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 7174 del 25/03/2009:** «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Accertamenti bancari - Determinazione del reddito di impresa - Prelevamenti e versamenti su conto corrente - Presunzione relativa di ricavi - Sussistenza - Costi ed oneri deducibili - Prova - Onere a carico del contribuente - Sussistenza - Ricorso all'equità - Esclusione - Art. 32, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Artt. 115 e 116 c.p.c.» ..... **n. 23 pag. 1866**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 8834 del 14/04/2009:** «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - 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 - Rilevanza - Conseguenze - Legittimità del rimborso dell'IRAP al lavoratore autonomo di professione avvocato che svolge la sua attività senza l'ausilio alcuno o l'utilizzo di dipendenti salvo l'utilizzo di un

collaboratore-apprendista, che sta compiendo il suo iter formativo - Azione di rimborso - Onere della prova della mancanza della autonoma organizzazione - Onere a carico del contribuente - Sussistenza» ..... **n. 23 pag. 1834**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 9773 del 24/04/2009:** «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Disposizioni comuni ai vari gradi del procedimento - Impugnazioni - Notificazione - Dell'atto di impugnazione - A mezzo posta - Perfezionamento, per il notificante, alla data di consegna dell'atto all'ufficiale giudiziario - Conseguenze • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Memorie difensive e documenti - Deposito dei documenti - Produzione di documenti in fotocopia - Efficacia probatoria - Sussistenza - Contestazione della conformità all'originale da parte del soggetto contro il quale è prodotta - Conseguenze - Obbligo del giudice di disporre la produzione dell'originale - Caso di specie - Notificazione - Procedura *ex art. 140 c.p.c.* - Perfezionamento mediante l'invio della raccomandata - Prova - A mezzo dell'avviso di ricevimento - Produzione in fotocopia - Mancata contestazione della conformità all'originale - Validità della notifica - Art. 22, comma 4, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 140 c.p.c. - Art. 2712 c.c.» ..... **n. 43 pag. 3821**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 10021 del 29/04/2009:** «ACCERTAMENTO - ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Attribuzioni e poteri degli uffici - Indagini bancarie - Accertamenti bancari - Controlli su movimenti dei conti correnti bancari - Operazioni attive e passive - Presunzione di ricavi - Operatività della presunzione - *Ex lege* - Prova contraria - Ammissibilità - Onere del contribuente - Art. 32, del DPR 29/09/1973, n. 600 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Sentenza - Contenuto - Motivazione - Omessa, insufficiente e contraddittoria motivazione - Affermazioni in motivazione prive di riferimento alle concrete risultanze processuali - Mancanza di puntuale motivazione in ordine alla consistenza e conclusione della prova contraria offerta dal contribuente sui movimenti dei conti correnti bancari - Configurazione di motivazione solo apparente - Sussistenza - Errore di diritto denunciabile in Cassazione - Sussistenza - Conseguenze - Cassazione con rinvio della sentenza - Art. 360, comma 1, n. 5), cod. proc. civ.» ..... **n. 23 pag. 1868**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 10028 del 29/04/2009:** «NORME TRIBUTARIE - Retroattività - Principio di non retroattività delle leggi tributarie *ex art. 3* della legge n. 212 del 2000 (Statuto del contribuente) - Applicabilità alle leggi anteriormente vigenti - Fondamento - Fattispecie - Accertamento sintetico (redditemetro) - Accertamento del reddito complessivo netto delle persone fisiche determinato sinteticamente - Determinazione sintetica - Applicazione retroattiva degli indici fissati con D.M. 10/09/1992 e D.M. 19/11/1992 - Applicazione retroattiva di nuovi indici e modalità di calcolo con incidenza sull'ammontare del tributo - Illegittimità - Art. 38 DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 3 della L 27/07/2000, n. 212» ..... **n. 25 pag. 2060**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 10086 del 30/04/2009:** «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Concordato tributario (adesione del contribuente all'accertamento) - Procedura "*ex*" D.Lgs. n. 218 del 1997 - Definizione dell'accertamento con adesione e fissazione del "*quantum debeatur*" - Conseguenze - Impugnazione dell'accordo o dell'avviso di accertamento - Preclusione - Ricorso contro l'avviso di accertamento - Inammissibilità - Artt. 2 e 8 del D.Lgs. 19/06/1997, n. 218» ..... **n. 41 pag. 3617**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 10177 del 04/05/2009:** «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Avviso di accertamento - Notifica - Procedimenti notificatori previsti dall'art. 140 c.p.c. e dall'art. 60, comma primo, lettera e), DPR n. 600 del 1973 - Rispettivo ambito di applicazione - Art. 140 c.p.c. - Art. 60, del DPR 29/09/1973, n. 600» ..... **n. 34 pag. 2998**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 12042 del 25/05/2009:** «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Processo tributario - Appello - Agenzie fiscali - Articolazioni periferiche - Autorizzazioni ai sensi dell'art. 52, D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Preventiva autorizzazione all'appello - Inapplicabilità - A seguito dell'istituzione, col D.Lgs. n. 300 del 1999, delle agenzie fiscali - Fondamento - Art. 57, del D.Lgs. 30/07/1999, n. 300 • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Operazioni elusive - Elusione fiscale - Comportamento abusivo - Abuso del diritto - Nozione - Onere della prova - Ripartizione tra l'Amministrazione Finanziaria ed il contribuente - Art. 2697 c.c. - Art. 53 Cost. • IMPOSTA DI REGISTRO - Cessione di ramo d'azienda - Base imponibile - Determinazione - Passività - Iscrizione in contabilità delle passività trasferite in occasione della cessione d'azienda o di ramo d'azienda - Debiti commerciali - Debiti finanziari - Deducibilità dalla base imponibile - Condizioni - Operazione non elusiva - Prova del comportamento abusivo - Incombe sull'Amministrazione finanziaria - Art. 2697 c.c. - Artt. 51, comma 4 e 52, del DPR. 26/04/1986, n. 131 • SANZIONI TRIBUTARIE - Commissioni Tributarie - Disapplicazione delle sanzioni - Condizioni - Violazione dipendente da incertezza normativa oggettiva tributaria - Violazione di un principio di ordine generale, come l'abuso di diritto - Obiettive condizioni d'incertezza sulla portata della norma sanzionatoria - Configurabilità - Fondamento - Art. 8, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 6, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472 - Art. 10, della L 27/07/2000, n. 212» ..... **n. 39 pag. 3401**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 12078 del 25/05/2009:** «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Tassazione dei lavoratori autonomi - Condizioni per l'assoggettamento - Autonoma organizzazione - Utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati dell'attività professionale - Rilevanza - Esercizio associato di arti o professioni (studio associato) - Presunzione di esistenza di una autonoma organizzazione di strutture e mezzi - Possibilità del contribuente di

dimostrare che il reddito assoggettato ad IRAP è derivato dal solo lavoro professionale dei singoli associati - Fondamento - Utilizzo non occasionale, di personale, beni strumentali e servizi vari messi a disposizione da una società di servizi (in *outsourcing*) - Conseguenze - Conferma della esistenza di una autonoma organizzazione di strutture e mezzi e assoggettamento ad IRAP - Fondamento» ..... **n. 23 pag. 1837**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 12624 del 28/05/2009:** «IMPUGNAZIONI CIVILI - Cassazione (ricorso per) - Ricorso - Forma e contenuto - Esposizione sommaria dei fatti - Configurabilità - Condizioni - Art. 366 c.p.c. • IMPUGNAZIONI CIVILI - Cassazione (ricorso per) - Ricorso - Motivi di impugnazione - Violazione e falsa applicazione di norme di diritto - Presupposti - Formulazione del motivo - Modalità - Art. 360, comma 1, n. 3), c.p.c. • IMPUGNAZIONI CIVILI - Cassazione (ricorso per) - Ricorso - Motivi di impugnazione - Omessa, insufficiente od erronea motivazione - Presupposti - Formulazione del motivo - Modalità - Art. 360, comma 1, n. 5), c.p.c. • PROCEDIMENTO CIVILE - Notificazioni - Irreperibilità del destinatario - Notifica *ex art.* 143 c.p.c. - Presupposti» ..... **n. 34 pag. 3000**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 12653 del 28/05/2009:** «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Applicabilità alle attività libero-professionali - Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili - Presupposto dell'imposta - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Base imponibile - Determinazione - Redditi prodotti in qualità di amministratore, sindaco o revisore di società - Esclusione dall'assoggettabilità ad imposta - Sussistenza - Artt. 2, 3 e 8, del D.Lgs. 15/12/1992, n. 446 - Art. 49 (ora artt. 53 e 50, comma 1, lett. *c-bis*), del DPR 22/12/1986, n. 917» ..... **n. 23 pag. 1847**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 13038 del 05/06/2009:** «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Tassazione dei lavoratori autonomi - Richiesta di rimborso - Condizioni per l'assoggettamento - Entità elevata del reddito prodotto - Elemento da solo non decisivo - 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 - Onere della prova della mancanza della autonoma organizzazione - Onere a carico del contribuente - Sussistenza» ..... **n. 23 pag. 1849**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 13506 dell'11/06/2009:** «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Determinazione del reddito - Quiescenza e previdenza - Cessazione del rapporto di agenzia - Indennità suppletiva di clientela degli agenti di commercio - Accantonamenti effettuati dalla casa mandante - Deducibilità - Fondamento - Artt. 70 (ora art. 105) e 75 (ora art. 109), del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 1751 c.c.» ..... **n. 27 pag. 2255**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 13510 dell'11/06/2009:** «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Procedimento di formazione della pretesa tributaria - Modalità di riscossione - Riscossione mediante ruoli - Iscrizione a ruolo - Cartella di pagamento - Notifica - Mancata notificazione dell'avviso di accertamento - Impugnazione della cartella di pagamento - Vizi deducibili - Mancanza dell'atto presupposto - Fattispecie in tema di impugnazione e conseguente annullamento di cartella esattoriale non preceduta da avviso di accertamento - Artt. 25 e 46, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Art. 19, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Avviso di accertamento - Notifica - Variazioni dell'indirizzo del contribuente - Art. 60, ultimo comma, DPR n. 600 del 1973 - Efficacia dal sessantesimo giorno successivo - Declaratoria di incostituzionalità (sent. n. 360 del 2003) - Conseguenze - Termine dilatorio di trenta giorni *ex DL* n. 223 del 2006 - Applicabilità retroattiva - Esclusione - Art. 60, comma 3, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 37, comma 27, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 248» ..... **n. 34 pag. 3004**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 14693 del 23/06/2009:** «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Autonoma organizzazione - Nozione - Utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati dell'attività - Rilevanza - Conseguenze - Illegittimità del rimborso dell'IRAP nel caso di svolgimento dell'attività avvalendosi di personale dipendente - Fattispecie in tema di esercizio dell'attività di avvocato con un dipendente *part-time* - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» ..... **n. 25 pag. 2099**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 15110 del 26/06/2009:** «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Tassazione dei lavoratori autonomi - Richiesta di rimborso - Condizioni per l'assoggettamento - 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 - Rilevanza - Conseguenze - Legittimità del rimborso dell'IRAP al lavoratore autonomo di professione avvocato che svolge la sua attività senza l'utilizzo di dipendenti o collaboratori, nella propria abitazione utilizzando una libreria, il *fax* ed un apparecchio per la videoscrittura» ..... **n. 27 pag. 2272**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 15113 del 26/06/2009:** «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Tassazione dei lavoratori autonomi - Richiesta di rimborso - Condizioni per l'assoggettamento - 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 - Rilevanza - Conseguenze - Legittimità del rimborso dell'IRAP al lavoratore autonomo che svolge la sua attività senza l'utilizzo di dipendenti o collaboratori

salvo aver corrisposto alcuni compensi a terzi per prestazioni occasionali e marginali (sostituzioni dovute ad assenze per motivi di salute od altro) pur in presenza di una non significativa dotazione di beni strumentali • **CONTENZIOSO TRIBUTARIO** - Sentenza - Contenuto - Motivazione - Omessa - Nozione - Difetto assoluto o motivazione apparente - Conseguenze • **CONTENZIOSO TRIBUTARIO** - Procedimento - Disposizioni comuni ai vari gradi del procedimento - Principio di non contestazione - Applicabilità - Fondamento - Applicazione - Onere della prova della mancanza della autonoma organizzazione per il rimborso dell'IRAP a carico del contribuente - Rilevanza della non contestazione da parte della Agenzia delle Entrate della asserita insussistenza degli elementi indice dell'autonoma organizzazione - Effetti - Attenuazione carico probatorio relativo a fatti non espressamente contestati in merito allo svolgimento dell'attività personalmente, senza dipendenti né collaboratori stabili e con i beni strumentali strettamente indispensabili - Art. 1, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Artt. 88, 115, 167 e 416 c.p.c. - Art. 111 Cost.» ..... **n. 27 pag. 2274**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 15161 del 26/06/2009:** «IMPOSTE SUI REDDITI - IRPEF - Base imponibile - Determinazione dei redditi e delle perdite - Redditi prodotti in forma associata - Società di persone - Società in accomandita semplice (s.a.s.) - Criteri di attribuzione delle perdite - Perdite eccedenti il capitale sociale - Sottrazione in proporzione dal reddito di ciascun socio accomandatario - Necessità - Soci accomandanti - Ingerenza non occasionale nella gestione - Conseguenze - Perdita della limitazione di responsabilità - Estensibilità della norma - Fondamento - Artt. 2313 e 2320 c.c. - Artt. 5 e 8, comma 2, del DPR 22/12/1986 n. 917» ..... **n. 44 pag. 3938**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 15862 del 07/07/2009:** «FAMIGLIA - Matrimonio - Rapporti patrimoniali tra coniugi - Fondo patrimoniale - Esecuzione sui beni e frutti - Condizioni - Inerenza del debito ai bisogni della famiglia - Necessità - Natura dell'obbligazione (legale o contrattuale) - Rilevanza - Esclusione - Anteriorità o posteriorità del credito rispetto alla costituzione del fondo - Irrilevanza - Art. 170 c.c.» ..... **n. 37 pag. 3217**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 16444 del 15/07/2009:** «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Avviso di accertamento - Notifica - Notificazione nella residenza, nella dimora o nel domicilio - Presso l'abitazione del notificando a persona non legata da rapporti di parentela - Validità - Esclusione - Caso di specie - Notifica a vicina di casa che si trovata nell'abitazione del destinatario - Art. 60 del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 139 c.p.c. • **RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE** - Procedimento di formazione della pretesa tributaria - Modalità di riscossione - Riscossione mediante ruoli - Iscrizione a ruolo - Cartella di pagamento - Notifica - Mancata notificazione dell'avviso di accertamento - Impugnazione della cartella di pagamento - Vizi deducibili - Mancanza dell'atto presupposto - Artt. 25 e 46, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Art. 19, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • **CONTENZIOSO TRIBUTARIO** - Procedimento - Impugnazione di atto prodromico non notificato - Obbligo del contribuente - Esclusione - Impugnazione dell'atto notificato per vizio proprio - Ammissibilità - Fattispecie in tema di impugnazione e conseguente annullamento di cartella esattoriale non preceduta da avviso di accertamento» ..... **n. 34 pag. 3006**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 17210 del 23/07/2009:** «ICIAP (Imposta comunale per l'esercizio di imprese, arti e professioni) - Controllo della dichiarazione - Misurazione diretta dell'immobile per la verifica della superficie utilizzata da studio professionale - Accesso diretto ai locali utilizzati per l'esercizio dell'attività - Condizioni - Rispetto delle prescrizioni previste dall'art. 4 del DL n. 66/1989 - Necessità - Mancanza - Consenso al controllo irregolare - Conseguenze - Art. 4, del DL 02/03/1989, n. 66, conv., con mod., dalla L 24/04/1989, n. 144» ..... **n. 40 pag. 3497**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 19632 dell'11/09/2009:** «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Accertamento analitico-induttivo - Scritture contabili regolarmente tenute - Riferimento alla difformità della percentuale di ricarico applicata dal contribuente rispetto a quella media del settore - Idoneità - Esclusione - Ulteriore elemento incidente sull'attendibilità complessiva della dichiarazione - Necessità - Mancanza - Conseguenze - Illegittimità dell'accertamento basato solo sulle risultanze dell'applicazione di una metodologia settoriale e parametrica di accertamento (stima) - Art. 39, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c.» ..... **n. 33 pag. 2896**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 21974 del 16/10/2009:** «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 - Estensione - Motivazione del provvedimento in ordine all'esistenza di gravi indizi - Requisiti - Art. 52, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 33, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 14 Cost. • **IVA (Imposta sul valore aggiunto)** - Accertamento e riscossione - Attribuzioni e poteri degli uffici IVA - Accessi, ispezioni, verifiche - Autorizzazioni - Accesso domiciliare - Autorizzazione del procuratore della Repubblica ex art. 52 del DPR n. 633 del 1972 - Natura - Funzioni - Conseguenze - Sindacabilità da parte del giudice tributario - Sussistenza - Estensione - Motivazione del provvedimento in ordine all'esistenza di gravi indizi - Requisiti - Art. 52, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 33, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 14 Cost. • **ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto)** - Accertamenti e controlli - Poteri degli uffici - 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 - Sindacabilità da parte del giudice tributario - Estensione - Elementi aventi, secondo l'ordinamento, valenza indiziaria - Sussistenza - Necessità - Conseguenze - Autorizzazione emessa esclusivamente sulla scorta di informazione anonime -

Legittimità - Esclusione - Art. 52, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 33, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Artt. 14 e 113 Cost.» ..... **n. 40 pag. 3500**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 25136 del 30/11/2009:** «SANZIONI CIVILI E AMMINISTRATIVE - Repressione delle violazioni delle leggi finanziarie - Sanzioni - Sospensione della riscossione nel caso di violazione dovuta a condotta illecita di terzi, ai sensi della legge n. 423 del 1995 - Ambito applicativo - Portata applicativa - Adempimenti procedurali previsti dalla legge - Necessità - Esclusione- Prova del mancato pagamento delle imposte per fatto addebitabile al professionista - Nel giudizio tributario - Ammissibilità - L 11/10/1995, n. 423 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Disposizioni comuni ai vari gradi del procedimento - Principio di non contestazione - Applicabilità - Fondamento - Conseguenze nel caso di specie - Rilevanza della non contestazione da parte della Agenzia delle Entrate della asserita addebitabilità dell'omesso pagamento di imposte a terzi e denuncia all'autorità giudiziaria - Art. 1, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Artt. 115, 167 e 416 c.p.c. - Art. 111 Cost.» ..... **n. 43 pag. 3832**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 25197 del 30/11/2009:** «ACCERTAMENTO - Accertamenti e controlli - Avviso di accertamento - Motivazione - Funzione - Esplicazione delle concrete ragioni fattuali e giuridiche che sorreggono la pretesa impositiva - Conseguenze - Ammissibilità di plurime ragioni - Inammissibilità di ragioni contraddittorie - Art. 56, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 3, della L 07/08/1990, n. 241 - Artt. 2, 5, 6, 7 e 10, della L 27/07/2000, n. 212 - Art. 2, del D.Lgs. 26/01/2001, n. 32» ..... **n. 44 pag. 3924**

## **SEZIONI UNITE CIVILI**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Sentenza n. 29290 del 15/12/2008:** «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Disposizioni comuni ai vari gradi del procedimento - Separazione dei processi - Notificazione dell'impugnazione presso il procuratore costituito ex art. 330 cod. proc. civ. - Applicabilità al processo tributario - Fondamento - Artt. 83, 170 e 330 c.p.c. - Artt. 1, comma 2, 17, comma 1, 49, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 30, della L 30/12/1991, n. 413 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Disposizioni comuni ai vari gradi del procedimento - Notificazioni - Presso il procuratore costituito per più parti, mediante unica copia - Validità - Applicabilità del principio al processo tributario - Fondamento - Artt. 170, 285 e 330 c.p.c.» ..... **n. 10 pag. 978**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Sentenza n. 30057 del 23/12/2008:** «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - 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 giustifichino 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 - Applicabilità il negozio cd. *dividend stripping* che non ha altre ragioni economicamente apprezzabili al di fuori di quella di conseguire un vantaggio tributario - Sussistenza - Art. 27, commi 1 e 3, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 14, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 53 Cost.» ..... **n. 7 pag. 651**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Sentenza n. 6315 del 16/03/2009:** «GIURISDIZIONE CIVILE - Giurisdizione ordinaria amministrativa - Giurisdizione in materia tributaria - Controversie relative ai tributi elencati dall'art. 2 del D.Lgs. n. 546 del 1992 - Giurisdizione delle Commissioni Tributarie - Carattere esclusivo - Tutela giurisdizionale del contribuente - Carezza di provvedimento impugnabile - Conseguenze - Caso di specie - Impugnazione di ordine di verifica fiscale - Art. 2, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Procedimento di formazione della pretesa tributaria - Funzione - Atti impugnabili - Solo l'atto consequenziale notificato o cumulativamente l'atto presupposto non notificato o non di immediata impugnabilità perché istruttorio prodromico - Fondamento - Art. 19, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» ..... **n. 12 pag. 1149**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Sentenza n. 12108 del 26/05/2009:** «CORTE COSTITUZIONALE - Sindacato di legittimità costituzionale - Giudizio incidentale - Decisioni - Rigetto (infondatezza della questione) - Interpretazione della norma fornita dalla Corte costituzionale - Efficacia vincolante - Esclusione - Interpretazione diversa da parte del giudice ordinario - Ammissibilità - Condizioni - Fattispecie in tema di imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) - Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Artt. 23, 24 e 29, della L 11/03/1953, n. 87 - Art. 12 Cost. • IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Condizioni per l'assoggettamento - Utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati dell'attività professionale potenziandone le possibilità - Rilevanza - Applicabilità alle attività di agente di commercio, di cui all'art. 1, L. n. 204/1985 e di promotore finanziario di cui all'art. 31, comma 2, D.Lgs. n. 58/1998 - Attività ausiliarie di cui all'art. 2195 c.c., le quali, pur essendo ai fini delle imposte sul reddito considerate produttive di reddito d'impresa, possono essere svolte senza un'autonoma organizzazione - Conseguenze - Rilevanza del presupposto dell'autonoma organizzazione - Fondamento - Attività ausiliarie di cui all'art. 2195 c.c. - Agenti di commercio - Promotori finanziari - Agenti di assicurazione - Art. 1753 c.c. - Mediatori - Art. 1754 c.c. - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» ..... **n. 23 pag. 1840**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Sentenza n. 15227 del 30/06/2009:** «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Procedimento di appello - Atto di appello - Spedizione a mezzo di raccomandata - Adempimenti successivi - Deposito dell'atto nella cancelleria della commissione tributaria di primo grado - Verifica - Accertamento di fatto - Configurabilità - Conseguenze

- Deduzione della mancata percezione, da parte del giudice di appello, del mancato deposito - Ricorso per cassazione - Esclusione - Impugnazione per revocazione - Necessità • **IMPUGNAZIONI CIVILI** - Revocazione (giudizio di) - Motivi di revocazione - Errore di fatto - Decisioni del giudice tributario - Sentenza d'inammissibilità dell'appello per mancato deposito dell'atto di gravame nella cancelleria della commissione tributaria di primo grado - Allegazione della mancata percezione, da parte del giudice d'appello, dell'avvenuto deposito del gravame - Ricorso per cassazione - Esclusione - Impugnazione per revocazione - Necessità • **IMPUGNAZIONI CIVILI** - Cassazione (ricorso per) - Motivi del ricorso - Travisamento di fatti - Decisioni del giudice tributario - Sentenza d'inammissibilità dell'appello per mancato deposito dell'atto di gravame nella cancelleria della commissione tributaria di primo grado - Allegazione della mancata percezione, da parte del giudice d'appello, dell'avvenuto deposito del gravame - Ricorso per cassazione - Esclusione - Impugnazione per revocazione - Necessità - Art. 395 c.p.c. - Art. 53, comma 2, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» ..... **n. 45 pag. 4011**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Sentenza n. 21658 del 13/10/2009:** «FAMIGLIA - Matrimonio - Rapporti patrimoniali tra coniugi - Fondo patrimoniale - Costituzione - Forma - Opponibilità ai terzi - Annotazione a margine dell'atto di matrimonio - Necessità - Trascrizione del vincolo o conoscenza "aliunde" da parte dei terzi - Irrilevanza - Artt. 162, 167 e 2647 c.c. • **RESPONSABILITÀ CIVILE** - Amministrazione pubblica - Comune - Responsabilità del Comune - Costituzione di fondo patrimoniale - Mancata annotazione nei registri dello stato civile - Responsabilità del Comune - Esclusione - Funzione esercitata dal Sindaco come ufficiale di Governo - Responsabilità dello Stato - Configurabilità - Art. 1, del RD 09/07/1939, n. 1238 - Art. 1, del DPR 03/11/2000, n. 396 » ..... **n. 40 pag. 3510**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Sentenza n. 22755 del 28/10/2009:** «FAMIGLIA - Matrimonio - Regime patrimoniale della famiglia - Rapporti patrimoniali tra coniugi - Comunione legale - Amministrazione - Atti compiuti senza il necessario consenso - Annullabilità - Azione di annullamento - Termine - Natura - Di prescrizione - Fondamento - Conseguenze - Eccezione di prescrizione - Non rilevabilità d'ufficio - Fondamento - Artt. 184, 1442 e 2938 c.c. • **FAMIGLIA** - Matrimonio - Regime patrimoniale della famiglia - Rapporti patrimoniali tra coniugi - Comunione legale - Oggetto - Esclusioni - Beni personali - Acquisto effettuato in costanza di matrimonio - Partecipazione all'atto dell'altro coniuge - Mancata contestazione della natura di bene personale dell'acquisto o adesione espressa all'indicazione - Effetti - Natura ricognitiva della dichiarazione - Efficacia di dichiarazione a contenuto confessorio - Presunzione non assoluta di non contitolarità dell'acquisto - Dichiarazione integrante mera manifestazione di intenti - Conseguenze - Esclusione delle natura confessoria - Fattispecie - Dichiarazione nell'atto pubblico di compravendita circa la destinazione dell'immobile all'attività professionale del marito commercialista nonostante l'immobile fosse destinato a casa coniugale sin dal suo acquisto - Simulazione nel contratto della destinazione dell'appartamento all'attività professionale del marito per sottrarlo a scopo fiscale alla comunione legale - Artt. 177 e 179 c.c. • **TRASCRIZIONE** - Atti relativi a beni immobili - Atti soggetti alla trascrizione - Domande giudiziali - Trascrizione della domanda giudiziale per l'accertamento della comune proprietà di un immobile tra coniugi in comunione legale - Inammissibilità della domanda - Conseguenze - Non opponibilità ai terzi acquirenti in pendenza del giudizio - Sopravvenuto accertamento dell'appartenenza del bene alla comunione - Opposizione solo se si dimostra che l'acquirente non era in buona fede» ..... **n. 42 pag. 3725**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Sentenza n. 26638 del 18/12/2009:** «**ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA** (Imposta sul valore aggiunto) - Parametri per la determinazione presuntiva dei ricavi, dei compensi e del volume d'affari - Emanazione del DPCM 29/01/1996 e del DPCM 27/03/1997 di approvazione dei parametri - Procedura di approvazione - Parere preventivo del Consiglio di Stato - Necessità - Esclusione - Art. 17, comma 4, della L. 23/08/1988, n. 400 - Art. 3, commi da 181 a 189, L. 28/12/1995, n. 549 • **ACCERTAMENTO** - Accertamenti e controlli - Accertamenti presuntivi - Mancanza dello svolgimento del contraddittorio - Conseguenze - Illegittimità dell'azione amministrativa • **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 attraverso il contraddittorio obbligatorio - Necessità - Conseguenze - Contenuto dell'accertamento - Motivazione - Riferimento alle peculiari condizioni in cui il contribuente opera anche attraverso le informazioni acquisite in sede di contraddittorio - Sussistenza - La motivazione deve spiegare le ragioni che hanno indotto a ritenere infondate, in tutto o in parte, le argomentazioni contrarie fornite dal contribuente - Fondamento - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., in L. 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L. 08/05/1998, n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 3, commi da 181 a 189, L. 28/12/1995, n. 549 - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c.» ..... **n. 44 pag. 3929**

### **SEZIONE III PENALE**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Penale - Sentenza n. 5490 del 06/02/2009:** «**PENALE TRIBUTARIO** - Reati Tributari - Delitti in materia di dichiarazione - Omessa dichiarazione - Soglia di punibilità dell'art. 5 D.Lgs. n. 74 del 2000 - Accertamento dell'imposta evasa - Compiti del giudice - Rapporti con la giurisdizione tributaria - Art. 32, comma primo, n. 2), del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 5, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74 • **PENALE TRIBUTARIO** - Reati Tributari - Delitti in materia di dichiarazione - Omessa dichiarazione - Soglia di punibilità del reato *ex art.* 5 D.Lgs. n. 74 del 2000 - Imposta evasa - Nozione - Fattispecie - Presunzioni basate sulle movimentazioni bancarie *ex art.* 32, comma primo, n. 2), del DPR 29/09/1973, n. 600 - Non applicabilità in sede penale - Art. 5, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74» ..... **n. 23 pag. 1871**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Penale - Sentenza n. 16312 del 17/04/2009:** «PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Delitti in materia di dichiarazione - Dichiarazione infedele - Prova - Rinvenimento di documenti occulti attestanti l'avvenuto compimento di operazioni commerciali - Risultanze provenienti dalla movimentazione bancaria - Convergenza dei risultati probatori - Effetti - Art. 4, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74 • PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Cause di estinzione - Prescrizione - Rinvio dell'udienza determinato dall'adesione del difensore all'astensione collettiva dalle udienze - Sospensione della prescrizione - Durata - Art. 159 c.p. - Art. 6, della L 05/12/2005, n. 251» ..... **n. 23 pag. 1875**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Penale - Sentenza n. 25147 del 17/06/2009:** «PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Delitti in materia di documenti e pagamento di imposte - sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte - Configurazione del reato - Necessità di un'azione esecutiva di riscossione delle imposte - Irrilevanza - Caso di specie - Vendita di immobile a società amministrata dal coniuge (moglie) al fine di sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi e dell'Iva - Art. 11 del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74» ..... **n. 38 pag. 3334**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Penale - Sentenza n. 36838 del 22/09/2009:** «PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Delitti in materia di documenti e pagamento di imposte - sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte - Sequestro preventivo di immobile donato al coniuge (moglie), in regime di separazione dei beni, da inquisito in ordine al reato ex art. 11, D.Lgs. 74 del 2000 per sottrazione fraudolenta di beni al pagamento delle imposte - Legittimità - Condizioni - Art. 11 del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74» ..... **n. 37 pag. 3220**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Penale - Sentenza n. 38925 del 07/10/2009:** «PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Delitti in materia di documenti e pagamento di imposte - sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte - Configurazione del reato - Necessità di un'azione esecutiva di riscossione delle imposte - Irrilevanza - Art. 11 del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74 • PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Delitti in materia di documenti e pagamento di imposte - sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte - Atti posti in essere dagli indagati al fine di diminuire le garanzie patrimoniali in coincidenza con i primi accertamenti o comunque con le prime verifiche da parte della polizia tributaria - Costituzione di fondo patrimoniale - Conseguenze - Beni conferiti nel fondo destinati a soddisfare i bisogni della famiglia e quindi sono parzialmente sottratti all'espropriabilità - Atto idoneo a limitare le ragioni del Fisco a norma dell'articolo 170 c.c. - Esclusione dall'esecuzione sui beni del fondo o sui frutti per debiti che il creditore conosceva essere stati contratti per scopi estranei alla famiglia - Credito fiscale - Mancanza di attinenza con i bisogni della famiglia - Conseguenze - Atto idoneo a limitare le ragioni del Fisco - Legittimità del sequestro preventivo di beni immobili confluiti in un fondo patrimoniale di indagati ordine al reato di cui all'art. 11 del D.Lgs. 74 del 2000 per sottrazione fraudolenta di beni al pagamento delle imposte» ..... **n. 37 pag. 3224**

## **SEZIONE VI PENALE**

**Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Penale - Sentenza n. 38099 del 28/09/2009:** «DELITTI CONTRO L'AMMINISTRAZIONE DELLA GIUSTIZIA - Delitti contro l'autorità delle decisioni giudiziarie - sottrazione o danneggiamento di cose sottoposte a pignoramento o a sequestro - Donazione dell'immobile sottoposto a pignoramento prima della trascrizione - Configurabilità - Esclusione - Art. 388, comma 3 c.p. - Artt. 2693 e 2913 c.c. » ..... **n. 37 pag. 3222**

## **CORTE COSTITUZIONALE**

**Corte Costituzionale - Ordinanza n. 199 del 06/06/2008:** «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - 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 - Denunciata irragionevolezza e disparità di trattamento - Sopravvenuta declaratoria di incostituzionalità della norma attributiva alla giurisdizione tributaria della cognizione del giudizio principale - Necessità di una nuova valutazione sulla rilevanza della questione - Restituzione degli atti al giudice remittente - Artt. 22 e 53 del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 3-bis, comma 7, del DL 30/09/2005, n. 203, conv., con mod., dalla L 02/12/2005, n. 248» ..... **n. 10 pag. 975**

**Corte Costituzionale - Ordinanza n. 393 del 28/11/2008:** «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Esecuzione esattoriale - Esecuzione forzata presso terzi - Pignoramento dei crediti vantati dal debitore esecutato nei confronti di terzi - Opposizione agli atti esecutivi - Previsione che l'atto di pignoramento contenga, secondo una scelta rimessa alla discrezionalità dell'agente della riscossione, l'ordine al terzo di pagare il credito direttamente al concessionario, fino a concorrenza del credito per cui si procede, in luogo della ordinaria citazione del terzo e del debitore a comparire davanti al giudice dell'esecuzione, come prescritto dall'art. 543 cod. proc. civ. - Denunciata violazione del principio di uguaglianza sotto il profilo dell'ingiustificata disparità di trattamento riservata ai debitori esecutati in funzione della scelta discrezionalmente assunta dall'agente della riscossione - Incidenza sul diritto di difesa del debitore - Non fondatezza della questione - Art. 72-bis, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Artt. 3 e 24 Cost.» ..... **n. 12 pag. 1136**

**Corte Costituzionale - Sentenza n. 58 del 23/02/2009:** «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Mancata indicazione, nella cartella di pagamento, del responsabile del procedimento di iscrizione a ruolo, di emissione e notificazione della stessa - Sanzione di nullità applicabile solo ai ruoli consegnati agli agenti a decorrere dal 1° giugno 2008 - Ritenuta violazione degli artt. 2, 3, 24 e 97 Cost. - Prospettazione confusa, comunque non sufficiente a valutare la rilevanza della questione - Manifesta inammissibilità - Art. 36, comma 4-ter, del D.L. 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31 - Artt. 2, 3, 24 e 97 Cost. • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Mancata indicazione, nella cartella di pagamento, del responsabile del procedimento di iscrizione a ruolo, di emissione e notificazione della stessa - Sanzione di nullità applicabile solo ai ruoli consegnati agli agenti a decorrere dal 1° giugno 2008 - Ritenuta violazione degli artt. 101, 102 e 108 Cost. - Prospettazione generica della questione - Inammissibilità - Art. 36, comma 4-ter, del D.L. 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31 - Artt. 101, 102 e 108 Cost. • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Mancata indicazione, nella cartella di pagamento, del responsabile del procedimento di iscrizione a ruolo, di emissione e notificazione della stessa - Sanzione di nullità applicabile solo ai ruoli consegnati agli agenti a decorrere dal 1° giugno 2008 - Ecceputa inammissibilità della questione per tardività della censura proposta nel giudizio *a quo* e per omessa motivazione sulla sua proponibilità - Reiezione - Art. 36, comma 4-ter, del D.L. 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31 - Artt. 97 e 23 Cost. - Artt. 3, comma 1, e 7, comma 2, della L 27/07/2000, n. 212 • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Mancata indicazione, nella cartella di pagamento, del responsabile del procedimento di iscrizione a ruolo, di emissione e notificazione della stessa - Sanzione di nullità applicabile solo ai ruoli consegnati agli agenti a decorrere dal 1° giugno 2008 - Asserita ingiustificata disparità di trattamento tra i contribuenti a seconda della data di consegna all'agente del ruolo cui si riferisce la cartella - Ritenuta violazione del principio di irretroattività delle leggi tributarie, del diritto alla difesa e al giusto processo, dei principi di buon andamento e di imparzialità della pubblica amministrazione, anche in relazione alle disposizioni dello Statuto del contribuente - Disposizione priva del carattere della retroattività e comunque non irragionevole - Non fondatezza della questione - Art. 36, comma 4-ter, del D.L. 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31 - Artt. 3, 23, 24, 97 e 111 Cost. - Artt. 3, comma 1, e 7, comma 2, della L 27/07/2000, n. 212» ..... **n. 11 pag. 1044**

**Corte Costituzionale - Ordinanza n. 77 del 20/03/2009:** «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Esecuzione esattoriale - Opposizione di terzo proposta da soggetti diversi da quelli indicati dal comma 3 dell'art. 58 del DPR n. 602 del 1973 - Sospensione del pignoramento solo in caso di prova dell'esistenza di un titolo di proprietà anteriore all'anno cui si riferisce l'entrata tributaria iscritta a ruolo - Asserita violazione dei principi di eguaglianza e di ragionevolezza, nonché limitazione del diritto di difesa - Ritenuta introduzione di una forma espropriativa senza indennizzo - Questioni ipotetiche o comunque premature - Conseguente difetto di rilevanza delle stesse - Manifesta inammissibilità - Art. 63, del DPR 29/09/1973, n. 602, nel testo vigente, come sostituito dall'art. 16 del D.Lgs. 26/02/1999, n. 46 - Artt. 3, 24 e 42 Cost.» ..... **n. 14 pag. 1278**

**Corte Costituzionale - Ordinanza n. 221 del 17/07/2009:** «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Cartella di pagamento - Mancata indicazione del responsabile del procedimento di iscrizione a ruolo, di emissione e di notificazione della stessa - Sanzione di nullità applicabile solo ai ruoli consegnati agli agenti a decorrere dal 1° giugno 2008 - Ritenuta violazione dell'art. 53 Cost. - Prospettazione generica della questione - Manifesta inammissibilità • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Cartella di pagamento - Mancata indicazione del responsabile del procedimento di iscrizione a ruolo, di emissione e di notificazione della stessa - Sanzione di nullità applicabile solo ai ruoli consegnati agli agenti a decorrere dal 1° giugno 2008 - Ritenuta violazione dell'art. 136 Cost. - Prospettazione generica della questione - Manifesta inammissibilità - Art. 36, comma 4-ter, del DL 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31 • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Cartella di pagamento - Mancata indicazione del responsabile del procedimento di iscrizione a ruolo, di emissione e di notificazione della stessa - Sanzione di nullità applicabile solo ai ruoli consegnati agli agenti a decorrere dal 1° giugno 2008 - Asserita violazione dei principi di ragionevolezza e di uguaglianza, del giusto processo, di certezza del diritto e parità delle parti, di buon andamento e di imparzialità della pubblica amministrazione, nonché violazione del diritto di difesa - Questioni già dichiarate non fondate con sentenza n. 58 del 2009 - Manifesta infondatezza - Art. 36, comma 4-ter, del DL 31/12/2007, n. 248, conv., con mod., dalla L 28/02/2008, n. 31» ..... **n. 38 pag. 3314**

**Corte Costituzionale - Ordinanza n. 244 del 24/07/2009:** «ACCERTAMENTO - Avviso di Accertamento - Nullità dell'atto notificato prima di 60 giorni dalla data di consegna del processo verbale di contestazione - Omessa previsione - Denunciata violazione del diritto di difesa e dei principi del giusto processo - Omessa verifica della possibilità di pervenire ad un'interpretazione costituzionalmente orientata ed inconferenza dei parametri evocati - Manifesta inammissibilità della questione - Art. 12, comma 7, della L 27/07/2000, n. 212 - Art. 56, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600» ..... **n. 45 pag. 4033**

**Corte Costituzionale - Sentenza n. 321 del 04/12/2009:** «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 - Ritenuta violazione degli artt. 2 e 24 Cost. - Difetto di motivazione in ordine alla "non manifesta infondatezza" della questione - Manifesta inammissibilità - 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 legge 02/12/2005, n. 248 - Artt. 2 e 24 Cost. • 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 - Ritenuta violazione del principio di uguaglianza tra chi notifici tramite ufficiale giudiziario (senza onere di deposito presso la segreteria del giudice di primo grado) e chi si avvalga del servizio postale (con onere di deposito a pena di inammissibilità) - Difetto di "rilevanza" della questione - Manifesta inammissibilità - Assorbimento delle questioni di merito - 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 legge



02/12/2005, n. 248 - Art. 3 Cost. • **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 - Ecceputa inammissibilità per omessa ricerca di interpretazione conforme a Costituzione - Reiezione - 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 legge 02/12/2005, n. 248 - Art. 3 Cost. • **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 - Ritenuta irragionevolezza della disposizione denunciata per duplicazione di un adempimento già assicurato da altra disposizione che obbliga il giudice di appello di richiedere, dopo la costituzione in giudizio dell'appellante, la trasmissione del fascicolo processuale con copia della sentenza impugnata - Erroneo presupposto interpretativo - Non fondatezza della questione - 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 legge 02/12/2005, n. 248 - Art. 3 Cost. • **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 - Ritenuta irragionevolezza per eccessiva gravità della sanzione, stante l'estraneità dell'atto alla struttura del giudizio di gravame - Esclusione - Non fondatezza della questione - 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 legge 02/12/2005, n. 248 - Art. 3 Cost. • **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 - Ritenuta irragionevolezza della disposizione denunciata che fa gravare sull'agente postale, soggetto terzo rispetto alle parti in causa, l'obbligo del deposito della copia dell'appello - Erroneo presupposto interpretativo - Onere del deposito posto direttamente a carico dell'appellante - Non fondatezza della questione - 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 legge 02/12/2005, n. 248 - Art. 3 Cost. • **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 - Ritenuta irragionevolezza della disposizione denunciata per omessa indicazione di un termine perentorio per il deposito - Esclusione - Ricavabilità di detto termine in via interpretativa, dal complesso delle norme in materia di impugnazione davanti alle Commissioni tributarie - Non fondatezza della questione - 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 legge 02/12/2005, n. 248 - Art. 3 Cost.» ..... **n. 45 pag. 4016**

## **CORTE DI GIUSTIZIA CE**

**Corte di Giustizia CE - Sezione VIII - Sentenza del 16/07/2009, Causa C-244/08:** «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Diritto a detrazione dell'IVA - Esecuzione dei rimborsi a soggetti non residenti - Inadempimento dello Stato italiano - Art. 17, della sesta direttiva del Consiglio 17 maggio 1977, 77/388/CEE - Art. 1, della ottava direttiva del Consiglio, del 6 dicembre 1979, 79/1072/CEE - Modalità per il rimborso dell'imposta sul valore aggiunto ai soggetti passivi non residenti all'interno del paese - Art. 1 della tredicesima direttiva del Consiglio del 17 novembre 1986, 86/560/CEE - Modalità di rimborso dell'imposta sul valore aggiunto ai soggetti passivi non residenti nel territorio della Comunità - Rimborso o detrazione dell'IVA - Soggetto passivo stabilito in un altro Stato membro o in un paese terzo, ma che ha un centro di attività stabile nello Stato - Obbligo di chiedere il rimborso dell'IVA a credito secondo le procedure previste dall'ottava e dalla tredicesima direttiva piuttosto che mediante detrazione, quando l'acquisto per cui è chiesto il rimborso viene effettuato non tramite il centro di attività stabile in Italia, ma direttamente dallo stabilimento principale fuori dallo Stato del soggetto passivo - Violazione delle Direttive IVA dallo Stato italiano - Sussistenza - Normativa interna di riferimento - Art. 38-ter del DPR 26/10/1972, n. 633 - Spese della procedura - Condanna alle spese della Repubblica italiana rimasta soccombente» ..... **n. 28 pag. 2364**