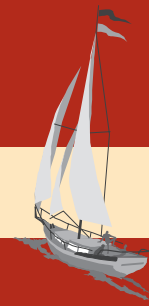




Finanza & Fisco

Naviga nel Diritto Tributario



INDICI 2011

Novità
www.finanzaefisco.it

INDICI
on-line



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

GLI INDICI DI Finanza & Fisco

2011

DAL N. 1/2011 AL N. 48/2011
DAL 1/01/2011 AL 31/12/2011

Per la ricerca full-text all'interno della rivista clicca qui

PER SFOGLIARE LA RIVISTA CLICCA QUI

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



GLI INDICI DI “Finanza & Fisco”

2011

2011

DAL N. 1/2011 AL N. 48/2011
DAL 1/01/2011 AL 31/12/2011

per autori e cronologico

Si pubblica l'indice per autori e cronologico della rivista “Finanza & Fisco” Settimanale, dal numero 1 del 1/01/2011 al numero 48 del 31/12/2011.

INDICE PER AUTORI

GIANFRANCO ANTICO	4
FRANCESCO BARONE	4
ALVISE BULLO	4
ALVISE BULLO E FABRIZIO DOMINICI	4
ANGELO BUSCEMA	5
MASSIMO CANCEDDA	5
FRANCO CESAREO	5
VINCENZO D'AVANZO E PAOLA DE LUCIA	5
MARCO DENARO	5
FABRIZIO DOMINICI	5
ANNARITA GURRADO	5
ANTONINO IACONO	5
FEDERICO MARRUCCI	6
MARCO ORLANDI	6
ELIA ORSI	6

DEBORA RICCO	6
GIUSEPPE ROSSI	7
ANTONINO RUSSO	7
SALVATORE SARDELLA	7
ANDREA SERGIACOMO	7
ANDREA SERGIACOMO E GIORGIO CIRILLO	7
MASSIMILIANO STRATA	7
ANTONIO TERLIZZI	8
DARIO VINCI.....	8

INDICE CRONOLOGICO LEGISLAZIONE

LEGGI	9
DECRETI LEGGE	9
DECRETI DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI	10
DECRETI LEGISLATIVI	10
DECRETI MINISTERIALI - PROVVEDIMENTI E DELIBERAZIONI DELLE AGENZIE FISCALI ALTRI PROVVEDIMENTI E DELIBERAZIONI	10
<i>DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE</i>	10
<i>DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI</i>	11
<i>AGENZIA DELLE ENTRATE</i>	11
SCHEDE DI LETTURA DEI CENTRI STUDI PARLAMENTARI.....	13
ATTI PARLAMENTARI - COMMISSIONI PARLAMENTARI	14
CONSIGLIO DELL'UNIONE EUROPEA.....	14
<i>REGOLAMENTI</i>	14
COMUNICATI ISTAT	14

INTERPRETAZIONI - PRASSI

Interpretazioni ministeriali e delle agenzie fiscali

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE - DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE FISCALI E AGENZIA DELLE ENTRATE	15
<i>CIRCOLARI</i>	15
<i>RISOLUZIONI</i>	19
<i>NOTE</i>	23
COMUNICATI STAMPA	23
<i>AGENZIA DELLE ENTRATE</i>	23
<i>AGENZIA DEL TERRITORIO</i>	23
<i>EQUITALIA</i>	23
<u>ISTRUZIONI E MODULISTICA FISCALE 2011</u>	24
<u>ISTRUZIONI E MODULISTICA FISCALE 2012</u>	24

AGENZIA DELLE DOGANE	25
<i>NOTE</i>	25
AGENZIA DEL TERRITORIO	25
<i>CIRCOLARI</i>	25
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	25
<i>CIRCOLARI</i>	25
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI.....	26
<i>CIRCOLARI</i>	26
<i>NOTE</i>	26
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	27
<i>CIRCOLARI</i>	27

Altre interpretazioni

ASSOCIAZIONE ITALIANA DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI	27
COMITATO INTERREGIONALE DEI CONSIGLI NOTARILI DELLE TRE VENEZIE	27
CONFEDILIZIA	27
CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI ...	27
CONSIGLIO NAZIONALE DEL NOTARIATO.....	28
CONSIGLIO NOTARILE DI MILANO	28
EQUITALIA.....	29
ENEA	29
FONDAZIONE STUDI CONSULENTI DEL LAVORO	29
ISTITUTO DI RICERCA DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI	29
ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA SOCIALE (INPS)	29
UNIONCAMERE	30

GIURISPRUDENZA

COMMISSIONI TRIBUTARIE PROVINCIALI	31
COMMISSIONI TRIBUTARIE REGIONALI	34
CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE	36
<i>SEZIONI III CIVILE</i>	36
<i>SEZIONE V CIVILE TRIBUTARIA</i>	37
<i>SEZIONI UNITE CIVILI</i>	46
<i>SEZIONI II PENALE.....</i>	47
<i>SEZIONI III PENALE</i>	47
<i>SEZIONI VI PENALE.....</i>	48
CORTE DI APPELLO.....	48
CORTE COSTITUZIONALE	48
CORTE DI GIUSTIZIA CE	49
TRIBUNALI.....	50

INDICE PER AUTORI

STUDI E ARTICOLI

GIANFRANCO ANTICO

- Piano contrasto all'evasione 2011: i controlli sui professionisti n. 16 pag. 1173
- Reati tributari: la riduzione delle soglie penali incide sul raddoppio dei termini di accertamento n. 28 pag. 2357
- I poteri di controllo e accertamento nei confronti dei soggetti nel regime dei minimi n. 34 pag. 2954

FRANCESCO BARONE

- Vigilanza fiscale sulle imprese che presentano dichiarazioni in perdita "fiscale" per più di un periodo d'imposta: analisi e possibili rimedi n. 4 pag. 265

ALVISE BULLO

- Divieto dei cd. "accertamenti anticipati" e diritto del contribuente di muovere rilievi o formulare osservazioni in relazione alla attività istruttoria del Fisco: le conseguenze del mancato rispetto del termine di 60 giorni e della non adeguata motivazione dell'atto impositivo in relazione delle deduzioni difensive del contribuente n. 12 pag. 859
- IRAP (professionisti/imprenditori individuali) e Modello Unico. Come comportarsi? n. 13 pag. 963
- Adeguamento agli studi di settore: l'evoluzione della giurisprudenza in vista della decisione se riportare nella dichiarazione UNICO il valore congruo dei ricavi risultanti da GE.RI.CO. oppure il livello dei ricavi risultanti dalla contabilità n. 17 pag. 1267
- L'IRAP e gli imprenditori individuali: evoluzione della giurisprudenza e valutazioni (anche) per UNICO n. 19 pag. 1476
- L'assolvimento dell'onere probatorio e motivi del ricorso: "l'intreccio" sistematico tra l'art. 2697 c.c., l'art. 7, comma 4 D.Lgs. n. 546/1992 e l'art. 115, comma 2 c.p.c. n. 28 pag. 2364
- Edifici di interesse storico od artistico posseduti da imprese. Sull'applicabilità del regime "speciale" dell'art. 11, co. 2, L. n. 413/91 agli immobili non "patrimoniali" n. 36 pag. 3089
- Sulla natura della presunzione che scaturisce dal c.d. redditometro n. 43 pag. 3779

ALVISE BULLO E FABRIZIO DOMINICI

- Il mancato contraddittorio comporta la violazione dei principi costituzionali e comunitari n. 1 pag. 16
- L'accertamento da redditometro ed il potere del giudice tributario di disapplicare l'atto amministrativo.... n. 34 pag. 2944
- Gli strumenti deflativi del contenzioso e gli effetti del litisconsorzio necessario n. 38 pag. 3260
- Cancellazione dal registro delle imprese della società. Sugli effetti dell'estinzione dell'ente e della perdita del potere di rappresentanza in capo all'ex liquidatore n. 47 pag. 4097

ANGELO BUSCEMA

L'interruzione del processo tributario n. 18 pag. 1374

MASSIMO CANCEDDA

Sanatoria della nullità della notificazione dell'atto tributario: rilevanza sulla decorrenza dei termini per ricorrere n. 7 pag. 474

Contrasto in seno al Supremo Collegio sulla decorrenza del termine per la costituzione in giudizio del ricorrente. Brevi note sulle *cautele processuali* in attesa di un intervento della Suprema Corte di Cassazione a Sezioni Unite n. 33 pag. 2878

FRANCO CESAREO

Improprietà, inammissibilità ed improcedibilità del ricorso nel processo tributario n. 7 pag. 502

La prova per presunzione nel processo tributario n. 17 pag. 1261

Sull'accertamento ai soci di società di capitali a ristretta base sociale si delinea un nuovo orientamento della Suprema Corte n. 20 pag. 1582

Presunzioni gravi, precise e concordanti e rispetto del principio di capacità contributiva *ex art. 53 della Costituzione* n. 37 pag. 3155

Avviso di accertamento notificato prima dello scadere del termine di sessanta giorni previsto dall'art. 12, comma 7, Legge 27/07/2000, n. 212. Si profila un nuovo orientamento n. 39 pag. 3362

VINCENZO D'AVANZO E PAOLA DE LUCIA

Giudizio di ottemperanza: brevi note a margine dei recenti orientamenti della Corte di Cassazione n. 8 pag. 600

MARCO DENARO

Rinvenimento di documentazione extracontabile: valenza probatoria e legittimità della ricostruzione con metodi presuntivi del volume d'affari nella recente giurisprudenza della Cassazione n. 7 pag. 487

Notificazioni dell'atto impositivo: per la Cassazione il domicilio eletto è vincolante n. 12 pag. 875

FABRIZIO DOMINICI

Il quadro RW: sanzioni, dichiarazione integrativa e ravvedimento operoso n. 39 pag. 3350

ANNARITA GURRADO

Il nuovo regime di riporto delle perdite fiscali d'impresa alla luce della circolare n. 53/2011 n. 45 pag. 3880

Sull'obbligo di tenuta delle scritture contabili e di rendicontazione degli enti non commerciali n. 46 pag. 4037

ANTONINO IACONO

Ampliamento dei presupposti per l'accertamento parziale: le novità introdotte dalla legge di stabilità n. 1 pag. 21

Emendabilità della dichiarazione dei redditi e capacità contributiva: la Corte di Cassazione alla ricerca del compromesso tra diritti del contribuente e potere dell'A.F. n. 7 pag. 459

FEDERICO MARRUCCI

Il disconoscimento degli effetti delle procedure di ravvedimento operoso di cui all'art. 13 del D.Lgs. 472/92 per errore materiale nel calcolo delle sanzioni ridotte non tiene conto dei principi di collaborazione e buona fede tra contribuente e Fisco n. 18 pag. 1387

Applicazione delle sanzioni tributarie: le circostanze attenuanti ed esimenti previste nelle disposizioni generali n. 20 pag. 1588

Per la Commissione Tributaria Regionale del Lazio l'assenza transitoria di liquidità è una causa di non punibilità nell'irrogazione delle sanzioni tributarie n. 26 pag. 2170

Richiesta di documenti con questionari o inviti: nullo l'accertamento se notificato prima dello spirare del termine di 60 giorni dalla consegna delle informazioni n. 32 pag. 3251

MARCO ORLANDI

Riallineamento speciale dei marchi, dell'avviamento e delle altre attività immateriali: novità fiscali apportate dal D.L. "Milleproroghe" n. 9 pag. 698

Software: tutela, disciplina fiscale e contabile n. 20 pag. 1594

Conferimento di azienda o di ramo d'azienda: brevi note sui profili civilistici, fiscali e contabili n. 25 pag. 2084

ELIA ORSI

Il nuovo federalismo fiscale municipale e la cedolare secca facoltativa sugli affitti di immobili ad uso abitativo effettuati da persone fisiche n. 8 pag. 563

Dal Consiglio dell'Unione Europea, una bussola per la corretta applicazione dell'IVA nelle operazioni transfrontaliere n. 9 pag. 659

Provvigioni passive d'agenzia nel reddito dell'impresa mandante: la Corte di Cassazione conferma la deducibilità nell'anno di contabilizzazione del ricavo di vendita n. 21 pag. 1676

La tassazione delle provvigioni attive in capo all'agente n. 26 pag. 2160

La disciplina delle società di comodo dopo le recenti modifiche normative n. 37 pag. 3144

L'istanza di interpello disapplicativo in tema di società di comodo: considerazioni operative, anche alla luce delle intervenute modifiche normative e del rinnovato contesto giurisprudenziale di riferimento n. 38 pag. 3243

L'IMU sperimentale: analisi teorica e pratica del nuovo tributo sugli immobili n. 42 pag. 3641

La procedura di interpello per la disapplicazione della disciplina sulle società di comodo n. 47 pag. 4085

DEBORA RICCO

Quadro CM: le novità per i contribuenti minimi nel Modello Unico PF 2011 n. 3 pag. 160

Le modalità di calcolo degli interessi passivi deducibili nel Modello Unico 2011-SC n. 4 pag. 258

L'indicazione delle spese di rappresentanza nel modello Unico 2011-SC n. 10 pag. 760

Quadro RK UNICO SP riservato alle società di persone: la rilevanza della dichiarazione di occupazione prevalente del socio nell'operazione Inps cd. "Poseidone" e modalità di rettifica di eventuali errori commessi dal contribuente in sede dichiarativa n. 20 pag. 1576

Modalità di riporto e di utilizzo delle perdite pregresse e di periodo nel Modello Unico 2011 n. 25 pag. 2073

"Vecchi minimi": il quadro CM del Modello Unico PF 2012 n. 47 pag. 4077

GIUSEPPE ROSSI

Tempestività della notifica e tempestività della contestazione della pretesa impositiva. La consegna all'ufficiale giudiziario o all'agente postale nei termini dell'atto di accertamento basta ad evitare la decadenza del potere accertativo? n. 45 pag. 3862

ANTONINO RUSSO

Ampliamento della frontiera cautelare: ultimi interventi giurisprudenziali e legislativi n. 7 pag. 506

Nulla l'appello notificato al genitore del contribuente neo maggiorenne n. 38 pag. 3265

SALVATORE SARDELLA

Accertamento mediante l'applicazione di parametri o studi di settore: la centralità del contraddittorio e le conseguenze dell'inerzia del contribuente all'invito dell'ufficio n. 27 pag. 2272

ANDREA SERGIACOMO

Cessione d'azienda: limiti alla responsabilità tributaria del cessionario e contestazioni più diffuse a seguito del trasferimento n. 2 pag. 98

La copertura delle perdite nelle società cooperative n. 6 pag. 361

L'istituto dei ristorni nelle società cooperative n. 12 pag. 869

Scissione di società: brevi note sulle riserve in sospensione d'imposta n. 18 pag. 1394

Perdite fiscali: nuova disciplina e stretta sulle reiterate. In agguato "non operatività" e controlli n. 32 pag. 2746

ANDREA SERGIACOMO E GIORGIO CIRILLO

Nuova edizione della rivalutazione delle partecipazioni in società non quotate n. 31 pag. 2656

MASSIMILIANO STRATA

Esercizio di attività commerciali da parte di un'associazione "no profit": sulla configurabilità di una società di fatto e sulla responsabilità solidale di chi agisce ex art. 38 cod. civ. per i debiti tributari n. 6 pag. 366

Accertamento fondato sui conti bancari: la prova "liberatoria" per superare la presunzione non può essere generica n. 13 pag. 958

I tempi delle "verifiche fiscali": le modifiche del decreto-legge "Sviluppo" n. 19 pag. 1484

Sull'esenzione dall'ICI degli immobili utilizzati dagli enti non commerciali e per quelli destinati all'esercizio della religione o

di culto n. 36 pag. 3107

ANTONIO TERLIZZI

Aspetti problematici sulla decorrenza del termine breve di impugnativa per effetto della notificazione delle sentenze delle Commissioni tributarie *ex* articolo 38, comma 2, del D.Lgs. n. 546 del 1992 n. 1 pag. 6

Sospensione dell'esecutività della sentenza del giudice tributario di appello: ultimi orientamenti alla luce della sentenza della Corte Costituzionale n. 217 del 17 giugno 2010 n. 2 pag. 75

Sanatoria della nullità della notifica dell'atto impositivo: la piena conoscenza dell'atto rileva sulla decorrenza dei termini per ricorrere e sul rispetto del termine di decadenza del potere accertativo n. 3 pag. 169

Atti impugnabili nella giurisdizione tributaria: le controversie ricomprese nell'interpretazione estensiva della Corte di Cassazione n. 10 pag. 771

Sulla esecutività delle pronunce delle C.T. e sulla progressiva estensione dell'applicabilità dell'art. 295 del c.p.c. nel processo tributario. *Le questioni pregiudiziali* relative alla cancellazione di una Onlus dalla sua Anagrafe e all'accertamento in capo alla società di capitali a ristretta compagine sociale n. 16 pag. 1160

Iscrizione a ruolo a carico della società di persone e connessa responsabilità solidale ed illimitata del socio. Sulla necessità della preventiva escussione del patrimonio sociale n. 21 pag. 1700

Prime note sulla chiusura delle liti fiscali "minori" in sospenso alla data del 1° maggio 2011 con l'Agenzia delle Entrate n. 27 pag. 2264

Chiusura delle liti fiscali "minori" pendenti in cui è parte l'Agenzia delle entrate: la rilevanza dell'errore scusabile per sanare l'erroneo o carente versamento delle somme dovute n. 31 pag. 2644

La "rimessione in termini" nel processo tributario n. 33 pag. 2845

Il contributo unificato nel processo tributario n. 39 pag. 3341

Sulla mancanza di legittimazione attiva o passiva della società cancellata e presupposti per l'attivazione della responsabilità dei liquidatori e dei soci n. 43 pag. 3759

DARIO VINCI

Operazione PoseidOne: elementi per valutare la sussistenza dell'obbligo assicurativo di professionisti e soci di società n. 46 pag. 4027

L'INDICE CRONOLOGICO

LEGISLAZIONE

LEGGI

Legge 26/02/2011, n. 10: «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 29 dicembre 2010, n. 225, recante proroga di termini previsti da disposizioni legislative e di interventi urgenti in materia tributaria e di sostegno alle imprese e alle famiglie» **n. 4 pag. 302**

Legge 12/07/2011, n. 106: «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 13 maggio 2011, n. 70, concernente Semestre Europeo - Prime disposizioni urgenti per l'economia» **n. 23 pag. 1884**

Legge 15/07/2011, n. 111: «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, recante disposizioni urgenti per la stabilizzazione finanziaria» **n. 22 pag. 1781**

Legge 12/07/2011, n. 133: «Modifica all'articolo 8 del decreto legislativo 10 febbraio 1996, n. 103, concernente la misura del contributo previdenziale integrativo dovuto dagli esercenti attività libero-professionale iscritti in albi ed elenchi» .. **n. 26 pag. 2177**

Legge 14/09/2011, n. 148: «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, recante ulteriori misure urgenti per la stabilizzazione finanziaria e per lo sviluppo. Delega al Governo per la riorganizzazione della distribuzione sul territorio degli uffici giudiziari» **n. 30 pag. 2540**

Legge 11/11/2011, n. 180: «Norme per la tutela della libertà d'impresa. Statuto delle imprese» *coordinata con la sintesi degli interventi* **n. 37 pag. 3185**

Legge 12/11/2011, n. 183: «Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di stabilità 2012)» *coordinata con la sintesi degli interventi* **n. 36 pag. 3054**

Legge 15/12/2011, n. 217: «Disposizioni per l'adempimento di obblighi derivanti dall'appartenenza dell'Italia alle Comunità europee - Legge comunitaria 2010» *coordinata con le schede di lettura* **n. 43 pag. 3804**

Legge 22/12/2011, n. 214: «Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201, recante disposizioni urgenti per la crescita, l'equità e il consolidamento dei conti pubblici» **n. 41 pag. 3523**

DECRETI LEGGE

Decreto Legge 29/12/2010, n. 225, conv., con mod., dalla Legge 26/02/2011, n. 10: «Proroga di termini previsti da disposizioni legislative e di interventi urgenti in materia tributaria e di sostegno alle imprese e alle famiglie» *coordinato con le schede di lettura* **n. 4 pag. 302**

Decreto Legge 25/03/2011, n. 26: «Misure urgenti per garantire l'ordinato svolgimento delle assemblee societarie annuali» *coordinato con le schede di lettura* **n. 8 pag. 619**

Decreto Legge 13/05/2011, n. 70: «Semestre Europeo - Prime disposizioni urgenti per l'economia» *coordinato con la relazione illustrativa* **n. 15 pag. 1062**

Decreto Legge 13/05/2011, n. 70, conv., con mod., dalla Legge 12/07/2011, n. 106: «Semestre Europeo - Prime disposizioni urgenti per l'economia» *coordinato con la sintesi degli interventi elaborata dal Centri Studi Parlamentari* **n. 23 pag. 1884**

Decreto Legge 06/07/2011, n. 98, conv., con mod., dalla Legge 15/07/2011, n. 111: «Disposizioni urgenti per la stabilizzazione finanziaria» *coordinato con la sintesi degli interventi elaborata dal Centri Studi Parlamentari* **n. 22 pag. 1781**

Decreto Legge 13/08/2011, n. 138, conv., con mod., dalla Legge 14/09/2011, n. 148: «Ulteriori misure urgenti per la stabilizzazione finanziaria e per lo sviluppo» *coordinato con la sintesi degli interventi e la classificazione analitica comma per comma delle disposizioni fiscali* **n. 30 pag. 2540**

Decreto Legge 06/12/2011, n. 201, conv., con mod., dalla Legge 22/12/2011, n. 214: «Disposizioni urgenti per la crescita, l'equità e il consolidamento dei conti pubblici» coordinato con la *classificazione analitica comma per comma delle disposizioni fiscali* n. 41 pag. 3523

Decreto Legge 22/12/2011, n. 212: «Disposizioni urgenti in materia di composizione delle crisi da sovraindebitamento e disciplina del processo civile» coordinato con la *relazione illustrativa e la classificazione analitica comma per comma delle disposizioni fiscali* n. 42 pag. 3663

Decreto Legge 29/12/2011, n. 216: «Proroga di termini previsti da disposizioni legislative» coordinato con la *relazione illustrativa e la classificazione analitica comma per comma delle disposizioni fiscali* n. 42 pag. 3666

Decreto Legge 24/01/2012, n. 1: «Disposizioni urgenti per la concorrenza, lo sviluppo delle infrastrutture e la competitività» coordinato con le *schede di lettura* n. 46 pag. 3973

DECRETI DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI

Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 12/05/2011: «Differimento, per l'anno 2011, di termini di effettuazione dei versamenti dovuti dai contribuenti, nonché dei termini previsti dagli articoli 16 e 17 del decreto ministeriale 31 maggio 1999, n. 64, relativi agli adempimenti delle dichiarazioni modello 730/2011» n. 15 pag. 1146

Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 21/11/2011: «Differimento del versamento dell'acconto IRPEF per gli anni 2011 e 2012» n. 38 pag. 3301

DECRETI LEGISLATIVI

Decreto Legislativo n. 74 del 10/03/2000: «Nuova disciplina dei reati in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto, a norma dell'articolo 9 della legge 25 giugno 1999, n. 205» n. 30 pag. 2629

Decreto Legislativo n. 23 del 14/03/2011: «Disposizioni in materia di federalismo Fiscale Municipale» coordinato con la *relazione illustrativa e tecnica* n. 7 pag. 522

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 25/02/2011: «Individuazione dei requisiti degli organismi espressione dell'associazionismo imprenditoriale che asseverano il programma comune di rete, ai sensi del comma 2-*quater* dell'articolo 42 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78» n. 8 pag. 612

Decreto del Direttore Generale delle Finanze - Ministero dell'Economia e delle Finanze del 14/03/2011: «Aggiornamento dei coefficienti per la determinazione del valore dei fabbricati di cui all'articolo 5, comma 3, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 504, agli effetti dell'imposta comunale sugli immobili (ICI) dovuta per l'anno 2011» n. 8 pag. 617

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 08/06/2011: «Disposizioni di coordinamento tra i principi contabili internazionali, di cui al regolamento (CE) n. 1606/2002 del Parlamento europeo e del Consiglio del 19 luglio 2002, adottati con regolamento UE entrato in vigore nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2009 e il 31 dicembre 2010, e le regole di determinazione della base imponibile dell'IRES e dell'IRAP, previste dall'articolo 4, comma 7-*quater*, del decreto legislativo 28 febbraio 2005, n. 38» n. 20 pag. 1609

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 17/06/2011: «Individuazione dei beni che possono essere oggetto delle attività agricole connesse di cui all'articolo 32, comma 2, lettera c), del testo unico delle imposte sui redditi» n. 28 pag. 2387

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 15/09/2011: «Fissazione semestrale dei tassi di interesse per il pagamento differito dei diritti doganali (periodo 13 luglio 2011-12 gennaio 2012)» **n. 33 pag. 2930**

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28/09/2011: «Individuazione degli Stati extracomunitari e dei territori stranieri che impongono obblighi equivalenti a quelli previsti dalla direttiva 2005/60/CE, relativa alla prevenzione dell'uso del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo e che prevedono il controllo rispetto a tali obblighi» **n. 32 pag. 2788**

Decreto del Direttore Generale delle Finanze del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 07/10/2011: «Individuazione delle modalità e dei termini di pagamento dell'addizionale erariale alla tassa automobilistica» **n. 33 pag. 2932**

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 21/11/2011: «Modalità tecniche di attuazione delle disposizioni di cui all'articolo 2, comma 2, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148, in materia di contributo di solidarietà» **n. 38 pag. 3304**

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12/12/2011: «Modifica del saggio di interesse legale» **n. 42 pag. 3662**

delle Infrastrutture e dei Trasporti

Decreto del Capo del Dipartimento per i Trasporti, la Navigazione ed i Sistemi Informativi e Statistici del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti - Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti del 29/03/2011: «Modifiche al decreto 30 ottobre 2007 concernente gli obblighi di comunicazione in materia di acquisto e scambio di autovetture di provenienza infracomunitaria» **n. 8 pag. 625**

dell'Agenzia delle Entrate

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 20/12/2010: «Riduzione del parametro di riferimento per l'individuazione delle imprese di più rilevante dimensione ai sensi dell'articolo 27, comma 10 del decreto-legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito, con modificazioni, dall'articolo 1 della legge 28 gennaio 2009 n. 2» **n. 1 pag. 54**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 17/01/2011: «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 2011 da parte dei soggetti che si avvalgono dell'assistenza fiscale» **Suppl. al n. 2**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 17/01/2011: «Approvazione del modello 770/2011 Semplificato, relativo all'anno 2010, con le istruzioni per la compilazione, concernente le comunicazioni da parte dei sostituti d'imposta dei dati delle certificazioni rilasciate, dell'assistenza fiscale prestata, dei versamenti, dei crediti e delle compensazioni effettuati» **n. 14 pag. 4**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 17/01/2011: «Approvazione del modello 770/2011 Ordinario, relativo all'anno 2010, con le istruzioni per la compilazione, concernente la dichiarazione di altri sostituti d'imposta nonché degli intermediari ed altri soggetti tenuti alla comunicazione dei dati ai sensi di specifiche disposizioni normative» **n. 14 pag. 108**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 28/01/2011: «Modalità e termini di esecuzione dei rimborsi dell'imposta sul valore aggiunto di cui all'articolo 38-bis, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica n. 633 del 26 ottobre 1972, e successive modificazioni. Approvazione delle specifiche tecniche dei flussi telematici per la trasmissione delle relative informazioni tecniche tra Agenzia delle Entrate e agenti della riscossione» **n. 1 pag. 58**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 31/01/2011: «Approvazione del modello di dichiarazione "Irap 2011" con le relative istruzioni, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per l'anno 2010» **Suppl. al n. 1**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 31/01/2011: «Approvazione del modello di dichiarazione "Unico 2011-SP", con le relative istruzioni, che le società semplici, in nome collettivo, in accomandita semplice ed equiparate devono presentare nell'anno 2011 ai fini delle imposte sui redditi e dell'imposta sul valore aggiunto. Approvazione dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri da utilizzare per il periodo d'imposta 2010. Approvazione della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica da utilizzare per il periodo d'imposta 2010» **n. 5**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 31/01/2011: «Approvazione del modello di dichiarazione "Unico

2011-PF”, con le relative istruzioni, che le persone fisiche devono presentare nell’anno 2011, per il periodo d’imposta 2010, ai fini delle imposte sui redditi e dell’imposta sul valore aggiunto. Approvazione dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione dei parametri da utilizzare per il periodo d’imposta 2010 e della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli indicatori di normalità economica da utilizzare per il periodo d’imposta 2010, 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. 11**

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 04/03/2011: «Attivazione delle procedure telematiche per il pagamento dell’imposta sostitutiva delle imposte ipotecaria e catastale per i contratti di *leasing* immobiliare di cui all’art. 1, comma 16, della legge 13 dicembre 2010, n. 220 • Approvazione e attivazione delle modifiche al modello per la richiesta di registrazione degli atti (Modello 69), delle relative istruzioni e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica • Approvazione e attivazione delle modifiche al modello per la comunicazione dei dati catastali nei casi di cessione, risoluzione e proroga dei contratti di locazione o affitto di beni immobili (Modello CDC), delle relative istruzioni e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica • Approvazione e attivazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica delle denunce cumulative dei contratti di affitto dei fondi rustici» **n. 6 pag. 439**

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 07/04/2011: «Modalità di esercizio dell’opzione per l’applicazione del regime della cedolare secca, modalità di versamento dell’imposta e altre disposizioni di attuazione dell’articolo 3 del decreto legislativo 14 marzo 2011, n. 23. Approvazione dei modelli per la registrazione dei contratti di locazione e per l’esercizio dell’opzione» **n. 8 pag. 575**

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 14/04/2011: «Obbligo di comunicazione telematica all’Agenzia delle Entrate delle operazioni rilevanti ai fini dell’imposta sul valore aggiunto di importo non inferiore a euro tremila. Proroga dei termini di rilevazione delle operazioni per le quali non ricorre l’obbligo di emissione della fattura» **n. 9 pag. 724**

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia del territorio del 19/04/2011: «Attribuzione della rendita presunta ai sensi dell’art. 19, comma 10, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, e determinazione degli oneri da porre a carico dei soggetti interessati» **n. 12 pag. 896**

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 22/04/2011: «Modificazioni delle istruzioni e dei modelli di dichiarazione UNICO 2011-SP, UNICO 2011-ENC, UNICO 2011-SC, Consolidato nazionale e mondiale 2011 e IRAP 2011, approvati con separati provvedimenti del 31 gennaio 2011, nonché delle relative specifiche tecniche approvate con separati provvedimenti del 16 febbraio 2011» **n. 12 pag. 906**

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 10/06/2011: «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 2010» **n. 18 pag. 1422**

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 14/07/2011: «Approvazione del modello di denuncia per la registrazione telematica dei contratti di locazione di beni immobili ad uso abitativo e relative pertinenze e liquidazione delle imposte di registro e di bollo (Modello IRIS) nonché approvazione delle relative istruzioni e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica. Modificazioni del Modello SIRIA e delle relative istruzioni» **n. 25 pag. 2140**

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 05/08/2011: «Modalità e termini di comunicazione all’Anagrafe Tributaria dei dati relativi ai contratti stipulati dalle società di *leasing* ai sensi dell’articolo 7, dodicesimo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605 e successive modificazioni» **n. 31 pag. 2718**

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 13/09/2011: «Approvazione del modello di domanda per la definizione delle liti fiscali pendenti ai sensi dell’art. 39, comma 12, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111, e relative modalità di versamento» **n. 28 pag. 2391**

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 16/09/2011: «Obbligo di comunicazione telematica delle operazioni rilevanti ai fini dell’imposta sul valore aggiunto di importo non inferiore a euro tremila. Disposizioni modificative del provvedimento del 22 dicembre 2010, prot. n. 2010/184182. Proroga dei termini di comunicazione per il periodo d’imposta 2010» **n. 31 pag. 2722**

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 02/11/2011: «Documentazione da conservare ed esibire a richiesta degli Uffici dell’Agenzia delle Entrate, ai sensi dell’art. 1, comma 1, lett. a), del Decreto Interministeriale 18 febbraio 1998, n. 41 come sostituito dall’art. 7, comma 2, lett. q) del Decreto Legge 13 maggio 2011, n. 70» **n. 36 pag. 3116**

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 02/11/2011: «Approvazione del modello e delle relative istruzioni per comunicare i dati relativi al domicilio per la notifica degli atti» **n. 37 pag. 3203**

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 16/11/2011: «Modalità e termini di comunicazione all’Anagrafe

Tributaria dei dati relativi ai beni dell'impresa concessi in godimento a soci o familiari, ai sensi dell'articolo 2, comma 36-*sexiesdecies*, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148» **n. 37 pag. 3212**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 21/11/2011: «Modalità e termini di comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati relativi ai contratti stipulati dalle società di *leasing*, nonché dagli operatori commerciali che svolgono attività di locazione e/o di noleggio, ai sensi dell'articolo 7, dodicesimo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605 e successive modificazioni. Modifiche ed integrazioni al Provvedimento del 5 agosto 2011» **n. 37 pag. 3217**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 06/12/2011: «Disposizioni di attuazione dell'articolo 23, commi 24 e 25 del decreto legge 6 luglio 2011 n. 98, convertito dalla legge 15 luglio 2011 n. 111. Estensione alle società ed enti di assicurazione degli obblighi di risposta telematica alle indagini finanziarie nonché degli obblighi di comunicazione all'Archivio dei rapporti finanziari» **n. 39 pag. 3409**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 21/12/2011: «Obbligo di comunicazione telematica delle operazioni rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto di importo non inferiore a euro tremila. Disposizioni modificative del provvedimento del 16 settembre 2011, prot. n. 133642/2011. Proroga dei termini di comunicazione per il periodo d'imposta 2010» **n. 42 pag. 3651**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 22/12/2011: «Modalità di applicazione del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - disposizioni di attuazione dell'articolo 27, commi 1 e 2, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla legge 15 luglio 2011, n. 111» **n. 40 pag. 3509**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 22/12/2011: «Modalità di applicazione del regime contabile agevolato di cui all'articolo 27, comma 3, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla legge 15 luglio 2011, n. 111» **n. 40 pag. 3512**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 29/12/2011: «Disposizioni di attuazione dell'articolo 23, comma 41, del decreto legge 6 luglio 2011, n. 98» **n. 43 pag. 3838**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 16/01/2012: «Approvazione dei modelli di dichiarazione IVA/2012 concernenti l'anno 2011, con le relative istruzioni, da presentare nell'anno 2012 ai fini dell'imposta sul valore aggiunto» **n. 44 pag. 3**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 16/01/2012: «Approvazione del modello di dichiarazione per il fallimento o per la liquidazione coatta amministrativa, modello IVA 74-*bis*, con le relative istruzioni» **n. 44 pag. 137**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 16/01/2012: «Approvazione dello schema di certificazione unica "CUD 2012", con le relative istruzioni, nonché definizione delle modalità di certificazione dei redditi diversi di natura finanziaria» **n. 45 pag. 3932**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 31/01/2012: «Approvazione del modello di dichiarazione "Unico 2012-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 2012 ai fini delle imposte sui redditi e dell'imposta sul valore aggiunto. Approvazione dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri da utilizzare per il periodo d'imposta 2011. Approvazione della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica da utilizzare per il periodo d'imposta 2011» **n. 48**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 02/02/2012: «Modalità e termini di attuazione delle disposizioni contenute nell'articolo 16, commi 1, 2 e 4-*bis* del decreto 31 maggio 1999, n. 164, modificato dal decreto 7 maggio 2007, n. 63. Approvazione del modello "Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle entrate", con le relative istruzioni e specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati» **n. 47 pag. 4141**

SCHEDE DI LETTURA DEI CENTRI STUDI PARLAMENTARI

Schede di lettura del Servizio Studi del Senato n. 299/I di 06/2011 (A.S. n. 2791): «Decreto-Legge 13 maggio 2011, n. 70, conv., con mod., dalla Legge 12 luglio 2011, n. 106, recante: «*Semestre Europeo - Prime disposizioni urgenti per l'economia*» **n. 24 pag. 1989**

Schede di lettura del Servizio Studi della Camera n. 522 del 14/07/2011 (A.C. n. 4509): «Decreto-Legge 6 luglio 2011, n. 98, conv., con mod., dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, recante: «*Disposizioni urgenti per la stabilizzazione finanziaria*» **n. 25 pag. 2092**

Schede di lettura del Servizio Studi della Camera n. 535 del 09/09/2011 (A.C. n. 4612): «Decreto-Legge 13/08/2011, n. 138, conv., con mod., dalla Legge 14/09/2011, n. 148, recante: «*Ulteriori misure urgenti per la stabilizzazione finanziaria e per lo sviluppo*» **n. 29 pag. 2455**

Schede di lettura del Servizio Studi della Camera n. 570/1 del 14/12/2011 (A.C. n. 4829-A): «Decreto-Legge 06/12/2011, n. 201, conv., con mod., dalla Legge 22/12/2011, n. 214, recante: «Disposizioni urgenti per la crescita, l'equità e il consolidamento dei conti pubblici» n. 40 pag. 3424

ATTI PARLAMENTARI - COMMISSIONI PARLAMENTARI

Atti parlamentari - Interrogazione n. 5-04214 — Galletti e Cera della Commissione VI Finanze della Camera - Resoconto di mercoledì 16/02/2011 - recante: «Regime tributario delle cessioni di fabbricati» n. 9 pag. 718

Atti parlamentari - Interrogazione n. 5-04587 — Lo Monte e Zeller della Commissione VI Finanze della Camera - Resoconto di mercoledì 13/04/2011 - recante: «Modalità di ripartizione della detrazione fiscale delle spese sostenute per interventi di risparmio energetico» n. 9 pag. 720

Atti parlamentari - Interrogazione n. 5-04588 — Fugatti della Commissione VI Finanze della Camera - Resoconto di mercoledì 13/04/2011 - recante: «Regime tributario delle attività di panificazione» n. 9 pag. 722

CONSIGLIO DELL'UNIONE EUROPEA

REGOLAMENTI

Regolamento di esecuzione del Consiglio dell'Unione Europea n. 282 del 15/03/2011: «Regolamento di esecuzione (UE) n. 282/2011 del Consiglio del 15 marzo 2011 recante disposizioni di applicazione della direttiva 2006/112/CE relativa al sistema comune di imposta sul valore aggiunto (rifusione)» n. 9 pag. 672

COMUNICATI ISTAT

Indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati relative al mese di gennaio 2011, che si pubblicano ai sensi dell'art. 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'art. 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) n. 4 pag. 350

Indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati relative al mese di febbraio 2011, che si pubblicano ai sensi dell'art. 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'art. 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) n. 8 pag. 650

Indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relative al mese di marzo 2011, che si pubblicano ai sensi dell'art. 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'art. 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) n. 12 pag. 905

Indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, per il mese di aprile 2011, che si pubblicano ai sensi dell'art. 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'art. 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) n. 17 pag. 1366

Indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di agosto 2011, che si pubblicano ai sensi dell'art. 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'art. 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) n. 31 pag. 2734

Indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di settembre 2011, che si pubblicano ai sensi dell'art. 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'art. 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) n. 34 pag. 3034

Indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di ottobre 2011, che si pubblicano ai sensi dell'art. 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'art. 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) n. 38 pag. 3334

Indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativi al mese di dicembre 2011, che si pubblicano ai sensi dell'art. 81 della legge 27 luglio 1978, n. 392 (Disciplina delle locazioni di immobili urbani), ed ai sensi dell'art. 54 della legge del 27 dicembre 1997, n. 449 (Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica) n. 45 pag. 3966

INTERPRETAZIONI - PRASSI

INTERPRETAZIONI MINISTERIALI E DELLE AGENZIE FISCALI

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

CIRCOLARI

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 2 E del 28/01/2011: «CONTRASTO ALLE FRODI FISCALI E FINANZIARIE - Informazioni sugli scambi con Paesi cosiddetti *black list* - Comunicazione telematica da parte dei soggetti passivi IVA dei dati relativi alle operazioni effettuate nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata (Paesi *black list*) - Risposte a quesiti - Art. 1 del DL 25/03/2010, n. 40, conv., con mod., dalla L 22/05/2010, n. 73 - DM 30/03/2010 - DM 05/08/2010 - Provvedimento 28/05/2010» **n. 1 pag. 26**

Circolare congiunta dell'Agenzia delle Entrate - Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali n. 3 E del 14/02/2011: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di lavoro dipendente - Straordinari e incentivi per i dipendenti del settore privato - Imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionale e comunale pari al 10% - Applicazione nel periodo d'imposta 2011 - Condizioni per l'applicazione - Limiti reddituali - Erogazione sulla base di accordi o contratti collettivi territoriali o aziendali - Esclusione dal beneficio fiscale degli emolumenti premiali corrisposti sulla base di accordi o contratti collettivi nazionali di lavoro ovvero di accordi individuali tra datore di lavoro e prestatore di lavoro - Forma dell'accordo o dei contratti collettivi territoriali o aziendali - Forma scritta - Non necessità - Attestazione del datore di lavoro nel CUD che le somme sono correlate ad incrementi di produttività - Sufficienza - Istituti che possono dare luogo all'applicazione dell'agevolazione in quanto riconducibili ad incrementi di produttività - Art. 2, del DL 27/05/2008, n. 93, conv., con mod., dalla L 24/07/2008, n. 126 - Art. 5, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 - Art. 2, commi 156 e 157, della L 23/12/2009, n. 191 - Art. 53, comma 1, del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122 - Art. 1, comma 47, della L 13/12/2010, n. 220 - Art. 51, del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 4 pag. 271**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 4 E del 15/02/2011: «MANOVRA CORRETTIVA 2010 - Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica - DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122 - Commento alle novità fiscali - Primi chiarimenti» **n. 2 pag. 112**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 5 E del 17/02/2011: «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 IVA - Requisiti soggettivi dei consorzi e strutture consortili - Requisiti soggettivi dei consorziati - Prevalenza (maggioranza delle quote o delle partecipazioni) nella compagine consortile di consorziati con *pro-rata* (percentuale di detrazione) non superiore al 10 per cento - Necessità - Prestazioni del consorzio - Attività svolta a favore dei consorziati con *pro-rata* superiore al 10 per cento o a favore di terzi (comunque imponibili ai fini IVA) non superiore al 50 per cento del volume d'affari del consorzio - Necessità - 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 - Ulteriori chiarimenti» **n. 4 pag. 278**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 6 E del 24/02/2011: «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) - Termini per la presentazione della comunicazione dei dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi (Mod. Eas) - Effetti della proroga dei termini al 31 marzo 2011 - 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 - Art. 1, commi 1 e 2 e tabella 1 allegata, del DL 29/12/2010, n. 225, conv., con mod., dalla L 26/02/2011, n. 10 (D.L. *Milleproroghe*) - Provvedimento del 02/09/2009» **n. 3 pag. 190**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 7 E del 28/02/2011: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Regole di determinazione del reddito dei soggetti tenuti alla adozione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS (IAS *adopter*) - DPR 22/12/1986 n. 917 - D.Lgs. 28/02/2005, n. 38 - Art. 1, commi da 58 a 62, della L 24/12/2007, n. 244 - DM dell'Economia e delle finanze 01/04/2009, n. 48» **n. 3 pag. 194**

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 8 E del 02/03/2011: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Ritenute alla fonte - Modalità di effettuazione delle ritenute alla fonte per le somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi - Provvedimento 03/03/2010, n. 34755 del Direttore dell'Agenzia delle Entrate - Art. 23 e Titolo III del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 11, commi 5, 6 e 7, della L 30/12/1991, n. 413 - Art. 33, comma 4, del DPR 04/02/1988, n. 42 - Art. 21, comma 15, L 27/12/1997, n. 449 - Art. 15, comma 2, del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102» **n. 4 pag. 282**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 9 E del 03/03/2011: «CINQUE PER MILLE DELL’IRPEF - Esercizio finanziario 2011 (periodo d’imposta 2010) - Candidature degli enti e delle associazioni interessate - Modalità d’ammissione, pubblicazione delle liste e modalità di riparto delle somme del 5 per mille - Art. 2, comma 1, del DL 29/12/2010, n. 225, conv., con mod., dalla L 26/02/2011, n. 10 - Art. 2, commi da 4-*novies* a 4-*undecies*, DL 25/03/2010, n. 40, conv., con mod., dalla L 22/05/2010, n. 73 - DPCM 23/04/2010» **n. 4 pag. 292**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 12 E dell’11/03/2011: «IMPOSTA DI REGISTRO - IMPOSTE IPOTECARIE E CATASTALI - Modifiche al regime fiscale relativo ai contratti di locazione finanziaria di beni immobili - Introduzione di una imposta sostitutiva straordinaria delle ipotecarie e catastali su tutti i contratti di *leasing* immobiliare in corso alla data del 1° gennaio 2011 - Modalità di determinazione e versamento telematico entro il 31 marzo 2011 - Art. 57, del DPR 26/04/1986, n. 131 - Art. 1, della Tariffa, parte seconda, allegata al DPR 26/04/1986, n. 131 - Art. 11, del D.Lgs. 31/10/1990, n. 347 - Art. 35, commi da 10-*bis* a 10-*sexies*, del DL 04/07/2006, n. 223, conv., con mod., dalla L 04/08/2006, n. 248 - Art. 1, commi 15 e 16, della L 13/12/2010, n. 220 (legge di stabilità 2011)» **n. 6 pag. 392**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 13 E dell’11/03/2011: «RISCOSSIONE - COMPENSAZIONE - Divieto di compensazione in presenza di ruoli scaduti per imposte erariali ed accessori di ammontare superiore a 1.500 euro - Superamento del divieto attraverso il pagamento diretto all’agente della riscossione debito scaduto - Compensazione ai fini dell’estinzione dei ruoli preclusivi - Modalità - Sanzioni per l’indebita compensazione - Art. 31, del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/04/2010, n. 122 - Art. 17, del D.Lgs. 09/07/1997, n. 241 - DM 10/02/2011» **n. 6 pag. 403**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 14 E del 14/03/2011: «MODELLO 730/2011 redditi 2010 - Assistenza fiscale prestata dai sostituti di imposta, dai Centri di assistenza fiscale per lavoratori dipendenti e dai professionisti abilitati» **n. 6 pag. 413**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 15 E del 14/04/2011: «AGEVOLAZIONI FISCALI - RETI DI IMPRESE - Vantaggi fiscali - Sospensione d’imposta di una quota degli utili dell’esercizio destinata a fondo patrimoniale comune o patrimonio destinato all’affare - Disciplina e modalità di accesso all’agevolazione - Art. 42, del DL 31/05/2010, n. 78, conv. con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122 - Art. 3, commi 4-*ter*, 4-*ter.1*, 4-*ter.2* e 4-*quater* del DL 10/02/2009, n. 5, conv., con mod., dalla L 9/04/2009, n. 33» ... **n. 9 pag. 727**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 16 E del 19/04/2011: «RISCOSSIONE - COMPENSAZIONE - Compensazione dei crediti IVA per il pagamento, mediante modello F24, di imposte, tributi e contributi - Compensazione orizzontale di crediti IVA - Risposte a quesiti in materia di controllo delle compensazioni IVA - Nuovo canale di assistenza dedicato - Art. 17, del D.Lgs. 09/07/1997, n. 241 - Art. 10, del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102 - Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 21/12/2009» **n. 10 pag. 801**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 17 E del 06/05/2011: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Rimborsi IVA - Rimborso dell’eccedenza annuale IVA - Procedura ordinaria e semplificata - Omessa prestazione delle garanzie - Conseguenze - Sospensione dei termini di decadenza dell’accertamento - Esclusione - Decorrenza degli interessi - Criteri - Artt. 38-*bis* e 57, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 18 pag. 1406**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 18 E del 10/05/2011: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - SANZIONI TRIBUTARIE - Riscossione delle somme dovute a seguito dei controlli automatici - Liquidazione delle imposte dovute in base alla dichiarazione - Controllo automatico effettuato ai sensi degli artt. 36-*bis* del DPR n. 600/1973 e 54-*bis* del DPR n. 633/1972 - Sanzioni per violazioni rilevate in sede di controllo automatico - Compensazione dei crediti - Indebite compensazioni - Utilizzo in compensazione di crediti inesistenti - Sanzioni applicabili in sede di liquidazione dei tributi - Applicazione della sanzione dal 100% al 200% della misura dei crediti, elevata al 200% se l’ammontare dei crediti inesistenti utilizzati è superiore a cinquantamila euro prevista dall’art. 27, comma 18, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 - Esclusione - Applicazione della sanzione nella misura del 30% di ogni importo non versato prevista dall’articolo 13 del decreto legislativo n. 471 del 1997 - Fondamento - Comunicazione degli esiti della liquidazione delle dichiarazioni - Comunicazione di irregolarità - Comunicazione degli esiti del controllo prima della scadenza dei termini per avvalersi del ravvedimento - Rilevanza sulla possibilità di avvalersi del ravvedimento - Effetti - Preclusione all’utilizzo dell’istituto premiale solo per le sanzioni riscontrabili del controllo automatizzato - Possibilità di avvalersi del ravvedimento per sanare quelle violazioni non rilevabili in sede di controllo automatizzato - Fondamento - Art. 54-*bis*, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 36-*bis*, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 462 - Art. 13, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 471 - Art. 13, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472 - Art. 27, comma 18, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2» **n. 16 pag. 1180**

Circolare congiunta dell’Agenzia delle Entrate - Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali n. 19 E del 10/05/2011: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di lavoro dipendente - Straordinari e incentivi per i dipendenti del settore privato - Imposta sostitutiva dell’IRPEF e delle addizionali regionale e comunale pari al 10% - Applicazione nel periodo d’imposta 2011 - Condizioni per l’applicazione - Erogazione sulla base di accordi o contratti collettivi territoriali o aziendali - Efficacia del beneficio al periodo successivo alla stipulazione del contratto o accordo - Fondamento - Efficacia (retroattiva) ai fini dell’applicazione della agevolazione delle disposizioni dell’accordo per il periodo 2011 antecedenti la stipula - Esclusione - Forma dell’accordo o dei contratti collettivi territoriali o aziendali - Forma scritta - Non necessità - Comportamento prudenziale - Formalizzazione per iscritto degli accordi stipulati dal datore di lavoro con la collettività di lavoratori, quanto a istituti come lo straordinario, il lavoro notturno, i turni, le

clausole elastiche ecc. - Art. 53, comma 1, del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122 - Art. 1, comma 47, della L 13/12/2010, n. 220 - Art. 51, del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 16 pag. 1184**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 20 E del 13/05/2011: «IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) - Detrazioni per oneri - Spese relative all’acquisto dell’abitazione principale - Detrazione degli interessi per mutui contratti per l’acquisto dell’abitazione principale - Detrazione d’imposta del 36 per cento prevista per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio - Detrazione d’imposta del 55 per cento per incentivare la realizzazione di interventi di risparmio energetico - Agevolazioni fiscali in favore dei portatori di *handicap* - Spese di istruzione - Spese per canoni di locazione sostenute da studenti universitari fuori sede - Limiti e ripartizione della detrazione in caso di due figli universitari titolari di due distinti contratti di locazione - Spese mediche - Possibilità della detrazione di spese relative a prestazioni sanitarie per finalità terapeutiche rese da psicologo o da psicoterapeuta senza prescrizione medica - Spese per dispositivi medici - Elencazione non esaustiva dei più diffusi dispositivi - Condizioni per la detrazione - Risposte a quesiti - Art. 15 del DPR 22/12/1986, n. 917 - L 05/02/1992, n. 104 - Art. 1, della L 27/12/1997, n. 449 - DM 18/02/1998, n. 41 - Art. 1, commi da 344 a 349, della L 27/12/2006, n. 296 - DM 19/02/2007» **n. 16 pag. 1187**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 21 E del 18/05/2011: «AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA - AGENZIA DELLE ENTRATE - CONTROLLI E VERIFICHE - Attività di prevenzione e contrasto all’evasione - Indirizzi operativi - Anno 2011» ... **n. 16 pag. 1208**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 22 E del 26/05/2011: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Indirizzi operativi agli Uffici dell’Agenzia delle Entrate in materia di contenzioso tributario - Anno 2011 - D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 18 pag. 1411**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 23 E del 26/05/2011: «IMPOSTE SUI REDDITI - Contrasto agli arbitraggi fiscali internazionali - Disciplina antielusione relativa alle *controlled foreign companies (CFC)* - Presentazione di istanze di interpello per la disapplicazione delle norme antielusive - Ulteriori chiarimenti e risposte ai quesiti - Artt. 168 e 168-bis, del DPR 22/12/1986, n. 917 - DM 21/11/2001, n. 429 - Art. 13, del DL 01/07/2009, n. 78, conv., con mod., dalla L 03/08/2009, n. 102» **n. 17 pag. 1294**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 24 E del 30/05/2011: «COMUNICAZIONE TELEMATICA DELLE OPERAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL’IVA (Spesometro) - Soggetti obbligati - Oggetto della comunicazione e relativi elementi - Termini di trasmissione - Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 22/12/2010, come modificato dal provvedimento del 14/04/2011 - Art. 21, del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122» **n. 17 pag. 1320**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 26 E del 01/06/2011: «CEDOLARE SECCA SUGLI AFFITTI - Imposta sostitutiva dell’imposta sul reddito delle persone fisiche e delle relative addizionali, nonché delle imposte di registro e di bollo, sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo e le relative pertinenze locate congiuntamente all’abitazione - Modalità di esercizio dell’opzione per l’applicazione del regime della cedolare secca - Modalità e termini di versamento dell’imposta - Regime sanzionatorio per le omissioni e infedeltà fiscali relative ai contratti di locazione - Primi chiarimenti - Art. 3, del D.Lgs. 14/03/2011, n. 23 - Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 07/04/2011 - Art. 69, del DPR 26/04/1986, n. 131 - Art. 1, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 471» **n. 17 pag. 1333**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 28 E del 21/06/2011: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - NUOVI ADEMPIMENTI - SANZIONI TRIBUTARIE - Ravvedimento operoso - Disciplina antielusione relativa alle *Controlled Foreign Companies (CFC)* - Oneri documentali in materia di prezzi di trasferimento (*Transfer Pricing Documentation*) per la non applicabilità delle sanzioni - MONITORAGGIO FISCALE - Modulo RW - Accertamento sintetico e redditometro - REDDITO D’IMPRESA - Cessione contratto di *leasing* - STUDI DI SETTORE - Risposte a quesiti in occasione di incontri con la stampa specializzata» **n. 19 pag. 1494**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 29 E del 27/06/2011: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Interessi passivi - Deducibilità degli interessi passivi dal reddito di impresa - Trasformazione, c.d. regressiva di società di capitali in società di persone - Eccedenze di interessi passivi “eccedenti” ex art. 96 del TUIR in caso di trasformazione da S.r.l. a S.n.c. - Utilizzo - Limiti - Artt. 61 e 96, del DPR 22/12/1986, n. 917 • IMPOSTE SUI REDDITI - Determinazione - Norme generali sui componenti del reddito d’impresa - Componenti negativi di reddito - Risarcimento del danno per inadempimento - Clausola penale - Clausola penale inserita in contratto con ente pubblico - Deducibilità - Esercizio di corretta imputazione temporale ai fini del concorso alla formazione dell’imponibile - Applicazione del principio di competenza - Requisiti - Certezza ed obiettiva determinabilità - Art. 109, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Artt. 1382, 1382 e 1384 c.c. • IMPOSTE SUI REDDITI - Determinazione - Spese di manutenzione deducibili - Valori dei beni detenuti in *leasing* - Concorrenza alla formazione del *plafond* di deducibilità delle spese di manutenzione di cui all’art. 102, comma 6, del Tuir - Rilevanza dell’iscrizione del bene secondo corrette regole di contabilizzazione previste dai principi contabili di riferimento - Iscrizione nel registro fiscale dei beni ammortizzabili - Necessità - Art. 102, comma 6, del DPR 22/12/1986, n. 917 • OGGETTO: IMPOSTE SUI REDDITI - Costi - Imputazione ad esercizi diversi da quello di competenza - Ammissibilità - Esclusione - Doppia imposizione - Rimedio - Recupero delle maggiori imposte versate nell’anno di competenza - Azione di rimborso - Proponibilità a far data dal formarsi del giudicato sulla legittimità del recupero dei costi in relazione alla annualità non di competenza ovvero dalla definitività dell’accertamento del tributo (ad es. definitivo per mancata impugnazione nei termini, per acquiescenza, con accertamento con adesione o conciliazione giudiziale) - Artt. 109 e 163, del DPR 22/12/1986, n. 917 • DIRITTO DI INTERPELLO - Adempimenti

dei contribuenti - Rappresentanza e assistenza dei contribuenti - Soggetti abilitati alla presentazione delle istanze di interpello (interpelli *CFC*, *Transfer pricing*) - Potere di rappresentanza - Trasferimento del potere di rappresentanza ad un terzo previo conferimento di procura speciale ovvero di altro atto da cui risulti la delega conferita - Possibilità - Art. 63, del DPR 29/09/1973, n. 600 • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Contabilità separata IVA - Opzione per l'applicazione separata dell'imposta prevista dall'art. 36, terzo comma, del DPR n. 633 del 1972 - Opzione e revoca - Adozione in corso d'anno - Non possibilità - Operatività dell'opzione - Comunicazione - Mero adempimento formale - Concreta attuazione, desumibile dai comportamenti "concludenti" adottati dal contribuente sin dall'inizio dell'anno o dell'attività - Necessità - Deroghe - Operazioni di ristrutturazioni aziendali - Validità dell'opzione esercitata in corso d'anno - Art. 1, del DPR 10/11/1997, n. 442 - Art. 36, del DPR 26/10/1972, n. 633 • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Autofatturazione nelle operazioni - Prestatori esteri - Obbligo di autofatturazione per il committente nazionale - Emissione di autofattura mensile cumulativa per servizi forniti dallo stesso prestatore non residente nell'arco di un mese - Possibilità - Condizioni - Eventuale anticipata fatturazione rispetto al momento di effettuazione dell'operazione - Indicazione del totale delle prestazioni ricevute nel mese di riferimento distinto per singola prestazione - Art. 21, comma 3, del DPR 26/10/1972, n. 633 • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Autofatturazione nelle operazioni con fornitori e prestatori esteri - Annotazione sia sul registro delle vendite sia sul registro degli acquisti - Modalità di registrazione - Artt. 17, 23 e 25, del DPR 26/10/1972, n. 633 • IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Territorialità IVA - Territorialità delle prestazioni di servizi - Prestazioni di servizi relative a beni immobili - Progettazione e direzione di lavori immobiliari di uno specifico immobile - Progettazione degli interni e degli arredamenti di uno specifico immobile - Applicazione della deroga prevista dall'art. 7-*quater*, lettera a), del DPR 26/10/1972, n. 633 - Conseguenze - Progettazione su immobili fuori dei confini territoriali italiani - Prestazioni di servizi non territorialmente rilevanti» n. 20 pag. 1626

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 30 E del 28/06/2011: «STUDI DI SETTORE - UNICO 2011 - Periodo d'imposta 2010 - Modalità di applicazione - Art. 62-*bis*, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Artt. 10 e 10-*bis*, della L 08/05/1998, n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 1, commi 13 e 14, della L 27/12/2006, n. 296 - Art. 8, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 - DD.MM. 16/03/2011» n. 20 pag. 1634

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 35 E del 27/07/2011: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Determinazione del reddito - Indennità di cessazione del rapporto di agenzia - Diritto di rivalsa verso l'agente subentrante per l'indennità dovuta all'agente cessato - Iscrizione fra le attività dello Stato patrimoniale delle indennità su cui è possibile esercitare la rivalsa - Conseguenze - Non concorrenza alla determinazione del reddito imponibile - Parte di indennità non soggetta a rivalsa imputata a conto economico - Rilevanza sul piano reddituale - Fondamento - Art. 83, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 1751 c.c.» n. 26 pag. 2187

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 37 E del 29/07/2011: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Territorialità IVA per le prestazioni di servizi - Criteri per l'individuazione del presupposto territoriale - Cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate da un soggetto non residente nei confronti di soggetti passivi stabiliti in Italia - Applicazione del meccanismo del *reverse charge* - Esercizio da parte del legislatore nazionale della facoltà *ex art.* 194 della direttiva 2006/112/CE - Conseguenze - Modifiche alla disciplina delle operazioni non imponibili ad IVA - Rilevanza della nuova disciplina in materia di territorialità sul c.d. "regime di perfezionamento passivo" o sulle "esportazioni temporanee" - Direttive nn. 2008/8/CE, 2008/9/CE, 2008/117/CE, che hanno modificato la direttiva 2006/112/CE del 28 novembre 2006 - Regolamento di esecuzione del Consiglio dell'UE n. 282/2011 del 15 marzo 2011 di rifusione del Regolamento n. 1777/2005 - Provvedimenti nazionali di recepimento - D.Lgs. 11/02/2010, n. 18 - Artt. 7 e ss., del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 17, del DPR 26/10/1972, n. 633» n. 26 pag. 2189

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 38 E del 01/08/2011: «VOLONTARIATO - Agevolazioni fiscali - Organizzazioni di volontariato - Esenzione dall'imposta di registro per gli atti costitutivi delle organizzazioni di volontariato - Esonero dall'imposta sugli atti costitutivi anche prima dell'iscrizione nei registri del volontariato tenuti dalle regioni o dalle province autonome - Possibilità - Condizioni - Comunicazione tempestiva dell'avvenuta iscrizione nei predetti registri all'ufficio locale dell'Agenzia delle Entrate - Art. 8, comma 1, della L 11/08/1991, n. 266 • ONLUS (Organizzazioni non lucrative di utilità sociale) - Partecipazione di enti "esclusi" (società commerciali ed enti pubblici) nelle ONLUS - Indipendentemente dal ruolo degli "enti esclusi" negli atti di indirizzo della ONLUS - Possibilità - Rivisitazione di precedenti interpretazioni (Ris. n. 164/2004 e Cir. n. 59/2007, par. 3) - Disposizioni antielusivo a presidio della correttezza dell'imposizione tributaria - Organizzazioni non governative (ONG) *ex lege* n. 49/1987 - Previsione esplicita del divieto di partecipazione ad esse da parte di enti pubblici e società commerciali - Rilevanza - Art. 10, comma 10, del D.Lgs. 04/12/1997, n. 460 - Art. 37, comma 3, del DPR 29/09/1973, n. 600 • ONLUS (Organizzazioni non lucrative di utilità sociale) - Tipologie di enti che possono assumere la qualifica di ONLUS - Iscrivibilità dei *trust* nell'anagrafe delle ONLUS - Iscrivibilità dei *trust* c.d. *opachi*, cioè senza beneficiari di reddito individuati - Possibilità - Condizioni - Iscrivibilità dei *trust* c.d. "trasparente", cioè con beneficiari di reddito individuati - Esclusione - Art. 10, comma 1, del D.Lgs. 04/12/1997, n. 460 - Convenzione dell'Aja del 1° luglio 1985, resa esecutiva con L 16/10/1989, n. 364 • ONLUS (Organizzazioni non lucrative di utilità sociale) - Impresa sociale - Detenzione di partecipazioni in una organizzazione che abbia assunto la qualifica di impresa sociale da parte di una ONLUS - Ammissibilità - Motivi - D.Lgs. 24/03/2006, n. 155» n. 27 pag. 2313

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 39 E del 01/08/2011: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Operazioni intracomunitarie - Archivio *Vies* (*Vat Information Exchange System*) - Criteri e modalità di inclusione delle partite IVA nell'archivio informatico dei soggetti autorizzati a porre in essere operazioni intracomunitarie - Modalità di diniego o revoca dell'autorizzazione ad effettuare operazioni intracomunitarie - Effetti dei provvedimenti di diniego e revoca ed eventuale impugnazione - Provvedimenti del direttore dell'Agenzia delle Entrate del 29/12/2010 - Art. 27, del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122 - Art. 35, del DPR 26/10/1972, n. 633» n. 26 pag. 2219

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 41 E del 05/08/2011: «MANOVRA CORRETTIVA - Novità fiscali 2011 - Disposizioni urgenti per la stabilizzazione finanziaria - Disposizioni di carattere fiscale - Primi chiarimenti - DL 06/07/2011, n. 98, conv., con mod., dalla L 15/07/2011, n. 111» **n. 26 pag. 2231**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 42 E del 05/08/2011: «AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA - Agenzia delle Entrate - Attività di interpretazione delle norme tributarie - Informazione e assistenza ai contribuenti - Servizio di consulenza giuridica - Soggetti abilitati all’invio dei quesiti - Modalità di presentazione delle istanze» **n. 28 pag. 2375**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 43 E del 29/09/2011: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Nautica da diporto - Attività di noleggio e di locazione di unità da diporto - Territorialità delle prestazioni di servizi - Regime di non imponibilità delle operazioni - Risposte ai quesiti - Artt. 7 e ss., del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 8-bis, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 32 pag. 2792**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 44 E del 07/10/2011: «IMPOSTA DI REGISTRO - IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI - Applicazione dell’imposta di registro - Atti che contengono più disposizioni - Unicità o pluralità di atti tassabili - Condizioni - Atti che contengono più disposizioni non aventi contenuto patrimoniale - Casi di atti con più disposizioni senza contenuto patrimoniale soggetti a registrazione in termine fisso, con l’applicazione di un’unica imposta di registro (in misura fissa 168 euro) - Più atti di procura - Atti contenenti più rinunce all’eredità (se non precedute dall’accettazione) - Più atti societari, come i verbali d’assemblea, che contengono modifiche statutarie relative alla sede e alla denominazione - Registrazione di atti di donazione contenenti più disposizioni donative per le quali non viene corrisposta l’imposta sulle donazioni - In quanto esenti dall’imposta ovvero in applicazione di franchigie - Trasferimenti non soggetti all’imposta sulle donazioni - Atti di donazione che devono essere interessati unicamente dall’imposta sulle successioni e donazioni anche in fase di registrazione - Fondamento - Conseguenze - Esclusione dall’imposta di registro per gli atti di donazione - Rettifica di precedenti istruzioni (Circolare del 22/01/2008, n. 3) - Artt. 20 e 21, del DPR 26/04/1986, n. 131 - Artt. 4 e 11, della Tariffa, parte prima, allegata al DPR 26/24/1986, n. 131 - 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. 3, del D.Lgs. 31/10/1990, n. 346» **n. 32 pag. 2802**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 45 E del 12/10/2011: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Aliquote dell’imposta - Aumento dell’aliquota IVA ordinaria dal 20 al 21 per cento - Commercianti al minuto e gli altri contribuenti di cui all’art. 22 del DPR 633/1972 - Determinazione dell’imposta dovuta - Utilizzo solo il metodo matematico - Fondamento - Operazioni con lo Stato e con enti pubblici - Emissione di fatture ad esigibilità differita - Sufficienza dell’emissione della fattura entro il 16 settembre per consentire l’applicazione dell’aliquota del 20% - Specifiche indicazioni con riferimento a settori particolari - Agenzie di viaggio - Soggetti che determinano l’imposta in base al regime del margine con il metodo globale - Servizi di somministrazione di acqua, luce, gas - Art. 2, commi da 2-bis a 2-quater del DL 13/08/2011, n. 138, conv., con mod., dalla L 14/09/2011, n. 148 - Artt. 6 e 16, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 33 pag. 2908**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 47 E del 24/10/2011: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi diversi - Rideterminazione del valore dei terreni e delle partecipazioni in società non quotate posseduti alla data del 1° luglio 2011 - Art. 7, comma 2, lett. da dd) a gg), del DL 13/05/2011, n. 70, conv., con mod., dalla L 12/07/2011, n. 106 - Artt. 5 e 7, della L 28/12/2001, n. 448 - Art. 67, comma 1, lett. a), b), c) e c-bis), del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 34 pag. 2995**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 48 E del 24/10/2011: «CHIUSURA LITI FISCALI PENDENTI - Liti fiscali “minori” - Art. 39, del DL 06/07/2011, n. 98, conv., con mod., dalla L 15 luglio 2011, n. 111 - Istruzioni operative» **n. 34 pag. 3003**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 53 E del 06/12/2011: «IRES (Imposta sul reddito delle società) - Redditi di impresa - Perdite d’impresa in ambito IRES - Modalità di riporto a nuovo delle perdite - Modifiche alla disciplina - Art. 23, comma 9, del DL 06/07/2011, n. 98, conv., con mod., dalla L 15 luglio 2011, n. 111 - Artt. 84, 115, 116 e 118 del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 39 pag. 3367**

Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 1 E del 13/01/2012: «CONTROLLI E VERIFICHE - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Attività di controllo ai fini dell’imposta sul valore aggiunto sui periodi d’imposta oggetto delle sanatorie di cui alla legge 27 dicembre 2002, n. 289 - Termini per la notifica degli avvisi di rettifica o di accertamento - Raddoppio del termine ordinario in caso di violazione che comporta obbligo di denuncia ai sensi dell’art. 331 c.p.p. per uno dei reati previsti dal D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 - Periodi d’imposta per i quali il contribuente si è avvalso ai fini IVA delle sanatorie previste dagli articoli 7, 8, 9 e 15 della legge 289 del 2002 - Proroga di un anno dei termini per l’accertamento ai fini Iva pendenti al 31 dicembre 2011 (annualità 2000 e 2001 in caso di omessa dichiarazione e 2002) - Art. 57, terzo comma, DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 37, comma 26, del DL 04/07/2006, n. 223, convertito nella L 04/08/2006, n. 248 - Art. 2, comma 36-ter, del DL 13/08/2011, n. 138, conv., con mod., dalla L 14/09/2011, n. 148» **n. 45 pag. 3888**

RISOLUZIONI

Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n. 129 E del 13/12/2010: «COOPERATIVE - AGEVOLAZIONI FISCALI - IMPOSTE

SUI REDDITI - Presenza di utili di esercizi precedenti che non hanno concorso alla formazione del reddito e di una perdita fiscale riportabile agli esercizi successivi - Limite di riporto delle perdite di cui all'art. 84, comma 1, secondo periodo, del DPR n. 917/1986 - Applicazione a decorrere dal periodo d'imposta 2007 nei confronti delle società cooperative e loro consorzi - Modalità di computo e obblighi dichiarativi - Cooperative agricole e della piccola pesca e delle cooperative di produzione e lavoro - Società cooperative che godono delle agevolazioni di cui agli artt. 10 e 11 del DPR n. 601 del 1973 - Applicazione delle limitazioni di cui all'art. 83, comma 1, secondo periodo, del DPR 917/1986 - Esclusione - Fondamento - Artt. 10 e 11, del DPR 29/09/1973, n. 601 - Art. 1, comma 461, della L 30/12/2004, n. 311 - Artt. 83 e 84, del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 7 pag. 517**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 6 E dell'11/01/2011: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Rimborsi IVA in relazione a periodi inferiori all'anno nelle ipotesi di cui alle lettere *a*), *b*), *c*) ed *e*), del terzo comma, dell'art. 30 del DPR n. 633 del 1972 - Contribuenti con contabilità presso terzi - Calcolo delle liquidazioni IVA mensili sulla base delle registrazioni effettuate nel mese precedente - Richiesta di rimborso IVA infrannuale (modello IVA TR) - Verifica del possesso dei requisiti previsti dall'articolo 30 del DPR n. 633/1972 - Calcolo ammontare rimborsabile - Modalità - Periodo di riferimento - Art. 1, comma 3, DPR 23/03/1998, n. 100 - Art. 30, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 8 pag. 628**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 18 E del 21/02/2011: «RISCOSSIONE - Istituzione del codice tributo "RUOL" per il versamento, tramite modello "F24 Accise", delle somme iscritte a ruolo per imposte erariali e relativi accessori - Art. 31, del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/04/2010, n. 122 - DM 10/02/2011» **n. 2 pag. 110**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 25 E del 03/03/2011: «IMPOSTE SUI REDDITI - Oneri deducibili - Contribuzione volontaria - Deducibilità dei contributi integrativi volontari effettivamente rimasti a carico del contribuente versati per raggiungere il diritto ad una prestazione pensionistica - Possibilità - Caso di specie - Contribuzione volontaria all'ENPAB - Art. 10, comma 1, lett. *e*), del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 6 pag. 381**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 27 E del 07/03/2011: «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 professionale e contestuale partecipazione in società semplice che ha per oggetto esclusivo lo svolgimento di attività agricole di cui all'art. 2135 c.c. ed attività connesse, compresa la cessione di energia fotovoltaica che produce reddito agrario ai sensi dell'art. 32 del DPR n. 917 del 1986 - Possibilità di applicare il regime dei minimi alla attività di lavoro autonomo - Non applicazione nel caso di specie dell'ipotesi di esclusione prevista dall'art. 1, comma 99, lett. *d*), della L 244/2007 - Art. 1, commi da 96 a 117, della L 24/12/2007, n. 244» **n. 6 pag. 384**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 32 E dell'11/03/2011: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Operazioni esenti dall'imposta - Operazioni creditizie e finanziarie - Operazioni di *factoring* e di recupero crediti - Interpretazione fornita dalla Corte di Giustizia CE, sentt. del 26/06/2003, causa C-305/01 e del 28/10/2010, causa C-175/09 - Portata - Condizione per l'esenzione - Natura dell'operazione - Prevalente di finanziamento - Distinzione dalle attività di recupero del credito - Art. 10, primo comma, n. 1), del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 6 pag. 387**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 33 E del 15/03/2011: «AGEVOLAZIONI TRIBUTARIE - IMPOSTA DI REGISTRO - IMPOSTE IPOTECARIA E CATASTALE - Agevolazioni per l'acquisizione della "prima casa" - Applicazione delle imposte ipotecaria e catastale in misura fissa in luogo di quella ordinaria rispettivamente del 2% e dell'1% - Condizioni - Presenza di dichiarazione del possesso dei requisiti e delle condizioni per beneficiare dell'agevolazione "prima casa" - Dichiarazione resa nell'atto di donazione oppure mediante dichiarazione sostitutiva, da allegare alla dichiarazione di successione della volontà di usufruire delle agevolazioni - Dichiarazione mendace in caso di successione o donazione con più eredi o donatari - Modalità di recupero dell'agevolazione - Applicazione delle sanzioni al dichiarante - Art. 69, comma 3, L 21/11/2000, n. 342 - Nota II-*bis*) all'art. 1 della Tariffa, parte prima, del DPR 26/04/1986, n. 131 - D.Lgs. 31/10/1990, n. 346» **n. 6 pag. 431**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 35 E del 25/03/2011: «MODELLO 730/2011 redditi 2010 - Istruzioni per la compilazione - Contribuenti esonerati dalla presentazione della dichiarazione dei redditi - Casi di esonero con limite di reddito - Ipotesi di esonero riguardante il caso in cui il reddito complessivo non superi 500 euro e risulti formato esclusivamente da redditi derivanti da terreni e/o fabbricati - Computo ai fini dell'obbligo dichiarativo del reddito derivante dall'abitazione principale e dalle sue pertinenze in quanto costituisce a tutti gli effetti un reddito di natura fondiaria - Necessità - Precisazioni in merito alle istruzioni per la compilazione» **n. 8 pag. 631**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 36 E del 31/03/2011: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Applicazione del sistema dell'inversione contabile o *reverse-charge* per le cessioni di telefoni cellulari e dispositivi a circuito integrato (microprocessori e unità centrali di elaborazione) se il cessionario è soggetto passivo IVA - Ipotesi di esclusione dall'obbligo - Rettifica dell'imponibile o dell'imposta relativa alle cessioni - Procedura di variazione in diminuzione IVA - Applicazione dell'art. 26, DPR 26/10/1972, n. 633 - Modalità - Art. 17, comma 6, lett. *b*) e *c*) del DPR 26/10/1972, n. 633 - Decisione di esecuzione del Consiglio dell'Unione Europea n. 710 del 22 novembre 2010 (2010/710/UE) che autorizza l'Italia ad introdurre una misura particolare di deroga all'art. 193 della Direttiva n. 2006/112/CE» **n. 8 pag. 633**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 37 E del 31/03/2011: «RISCOSSIONE - SANZIONI TRIBUTARIE - Ravvedimento

operoso - Istituzione dei codici tributo per il versamento, tramite modello "F24", delle sanzioni ed interessi di cui all'art. 13 del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472, per somme dovute a titolo di imposta sostitutiva delle imposte ipotecaria e catastale per i contratti di *leasing* immobiliare di cui all'articolo 1, comma 16, della L. 13/12/2010, n. 220» **n. 8 pag. 640**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 41 E del 05/04/2011: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Determinazione dell'imposta - Detrazioni - *Pro-rata* generale - Attività finanziarie esercitate da concessionarie automobilistiche - Operazioni esenti comprese tra i numeri 1) e 9) dell'art. 10 del DPR 26/10/1972, n. 633 - Proventi da attività finanziarie accessorie o strumentali a quella principale dell'impresa (acquisizione dei contratti di vendita dei mezzi di trasporto) - Computo ai fini del calcolo del *pro-rata* - Esclusione - Condizioni - Applicazione del criterio della utilizzazione specifica - Conseguenze - Indetraibilità dell'imposta relativa ai beni e servizi utilizzati esclusivamente per l'effettuazione delle operazioni esenti e accessorie ad operazioni imponibili - Artt. 19, comma 5 e 19-bis, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 8 pag. 641**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 54 E del 09/05/2011: «IMPOSTE SUI REDDITI - Operazioni societarie - Riporto delle perdite fiscali in operazioni di aggregazione aziendale - Fusione di società - Fusione per incorporazione - Riporto delle perdite fiscali pregresse di società che partecipano ad una operazioni di fusione - Perdite fiscali riportabili della società incorporata - Utilizzo - Limitazioni e condizioni di cui all'art. 172, comma 7, del TUIR - Rispetto del c.d. "limite patrimoniale" e presenza della condizione di vitalità economica (c.d. "requisiti economici") - Bilancio di riferimento per la quantificazione del patrimonio netto - Bilancio relativo all'ultimo esercizio chiuso prima della data di efficacia giuridica della fusione, ancorché non ancora approvato a tale data - Artt. 84 e 172, comma 7, del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 19 pag. 1490**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 59 E del 25/05/2011: «RISCOSSIONE - Istituzione dei codici tributo per il versamento, tramite modello F24, dell'imposta sostitutiva dell'imposta sul reddito delle persone fisiche e delle relative addizionali, nonché delle imposte di registro e di bollo, sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo e le relative pertinenze locare congiuntamente all'abitazione - Art. 3, del D.Lgs. 14/03/2011, n. 23» **n. 16 pag. 1231**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 62 E del 08/06/2011: «DICHIAZIONI FISCALI - Dichiarazioni dei redditi, dell'imposta regionale delle attività produttive - Sottoscrizione di Unico e delle altre dichiarazioni fiscali - Sottoscrizione della dichiarazione dei redditi da parte dell'organo di controllo della società oltre che dal rappresentante legale - Individuazione del soggetto tenuto alla sottoscrizione - Soggetto che ha sottoscritto la relazione di revisione relativa al periodo di imposta dichiarato (ancorché cessato dal suo incarico) - Fondamento - Art. 1, comma 5, del DPR 22/07/1998, n. 322 - Art. 9, comma 5, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 471» **n. 21 pag. 1724**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 65 E del 14/06/2011: «OBBLIGHI FISCALI - Documenti fiscali - Scritture contabili - Conservazione ed esibizione dei documenti rilevanti ai fini fiscali - Luogo di conservazione - Soggetti onerati all'adempimento - Modalità di presentazione della dichiarazione di variazione dati relativa al luogo di conservazione - Artt. 35 e 52, comma 10, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 5, comma 6, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 471» **n. 21 pag. 1727**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 67 E del 23/06/2011: «SANZIONI TRIBUTARIE - Ravvedimento - Ravvedimento dell'omesso o insufficiente pagamento di imposte - Rimozione della violazione - Pagamento delle imposte e versamento delle sanzioni ridotte e degli interessi - Ravvedimento "parziale" o "frazionato" con sanzioni e interessi calcolati volta per volta in base al debito d'imposta residuo nel rispetto delle le relative scadenze - Ammissibilità - Art. 13, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 471 - Art. 13, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472» **n. 19 pag. 1516**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 72 E del 11/07/2011: «RISCOSSIONE - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Chiusura delle partite IVA inattive ed estinzione di irregolarità - Istituzione del codice tributo per il versamento, tramite modello "F24 Versamenti con elementi identificativi", della sanzione dovuta dai titolari di partita IVA per l'omessa presentazione della dichiarazione di cessazione di attività di cui all'art. 35, comma 3, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 23, comma 23, del DL 06/07/2011, n. 98» **n. 22 pag. 1863**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 77 E del 27/07/2011: «RISCOSSIONE - Rimborsi d'imposta a favore di società di persone o di capitali cancellate dal registro delle imprese - SOCIETÀ - Scioglimento - Cancellazione della Società - In Genere - Effetti della nuova disciplina civilistica delle società estinte - Soggetto legittimato alla riscossione dei rimborsi - Titolarità del socio del diritto al rimborso *pro quota* delle imposte - Fondamento - Inapplicabilità dell'art. 5 del DM 26/02/1992 concernente l'esecuzione dei rimborsi dell'Iva - Possibilità di conferimento di una delega alla riscossione ad un singolo socio o ad un terzo, al fine di evitare l'erogazione del rimborso a ciascun socio in proporzione alle quote sociali - Possibilità di delegare all'incasso l'*ex liquidatore* previa comunicazione della predetta delega al competente ufficio dell'Agenzia delle Entrate - Art. 2495, secondo comma, c.c. come modificato dall'art. 4 del D.Lgs. 17/01/2003, n. 6» **n. 27 pag. 2306**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 79 E del 29/07/2011: «DICHIAZIONI FISCALI - RISCOSSIONE - Compensazione - Dichiarazione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) - Presentazione non in forma unificata - Modalità di recupero del credito emergente dalla dichiarazione IRAP richiesto in compensazione da parte di contribuenti non più tenuti alla presentazione della predetta dichiarazione - Indicazione del credito nel modello di UNICO - Possibilità - Conseguenze - L'eccedenza Irap richiesta in compensazione nel periodo d'imposta precedente può essere esposta nella sezione II del quadro RX del modello

Unico con l'indicazione del codice tributo 3800 - Art. 1, comma 52, della L 24/12/2007, n. 244» **n. 27 pag. 2311**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 82 E del 05/08/2011: «RISCOSSIONE - CHIUSURA LITI FISCALI PENDENTI - Istituzione del codice tributo per il versamento, tramite modello "F24 Versamenti con elementi identificativi", delle somme relative alla chiusura delle liti fiscali pendenti, ai sensi dell'articolo 39, comma 12, del DL 06/07/2011, n. 98, conv., con mod., dalla L 15/07/2011, n. 111 - Istituzione del codice identificativo "71"» **n. 27 pag. 2324**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 85 E del 12/08/2011: «MODELLO 730/2011 - UNICO Persone Fisiche 2011 - Rettifica del modello 730/2011 contenente la richiesta di rimborso del credito derivante dall'assoggettamento ad imposta sostitutiva di compensi erogati a titolo di incremento della produttività negli anni 2008 e 2009 - Indicazioni operative per la compilazione del modello Unico Persone Fisiche 2011 correttivo nei termini o integrativo, nonché per la rettifica della richiesta di rimborso effettuata nel modello 730/2011» **n. 27 pag. 2326**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 92 E del 20/09/2011: «DICHIARAZIONI FISCALI - SOCIETÀ - Di persone - Redditi prodotti in forma associata - Periodo di imposta - Determinazione del reddito d'impresa - UNICO SP - Obblighi dichiarativi ai fini IRPEF, IRAP e IVA - Adempimenti dichiarativi degli imprenditori individuali e delle società di persone aventi esercizio non coincidente con l'anno solare (cd. a cavallo) - Imputazione in capo ai soci dei redditi di partecipazione - Nei periodi di imposta dei partecipanti in corso alla data di chiusura dell'esercizio della società partecipata, a prescindere dall'effettiva percezione degli utili - Art. 5, 7, 56 e 83 del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 2, del DPR 22/07/1998, n. 322» **n. 31 pag. 2676**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 93 E del 21/09/2011: «RISCOSSIONE - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Chiusura delle partite IVA inattive ed estinzione di irregolarità - Modalità - Versamento tramite modello "F24 Versamenti con elementi identificativi" della sanzione minima dovuta per l'omessa presentazione della dichiarazione di cessazione di attività di cui all'art. 35, comma 3, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Sufficienza - Condizioni - Non aver esercitato attività di impresa o di arti e professioni - Non aver effettuato alcuna operazione nei periodi successivi all'anno di effettiva cessazione dell'attività indicata nel mod. F24 - Art. 23, comma 23, del DL 06/07/2011, n. 98, conv., con mod., dalla L 15/07/2011, n. 111 - Art. 5, comma 6, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 471» **n. 31 pag. 2680**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 94 E del 22/09/2011: «AGEVOLAZIONI TRIBUTARIE - Imposte anticipate nei bilanci - Attività fiscali differite (DTA) - Credito d'imposta derivante dalla trasformazione di attività per imposte anticipate iscritte in bilancio - Trasformazione in credito d'imposta delle attività per imposte anticipate stanziate in bilancio a fronte delle differenze temporanee tra imposte pagate e di competenza - Condizioni - Presenza in bilancio di una perdita d'esercizio - Fattispecie generatrici il credito - Svalutazioni di crediti non ancora dedotte dal reddito imponibile ai sensi del comma 3 dell'art. 106 del DPR 917/1986 (credito utilizzabile solo dagli enti creditizi e finanziari) - Valore dell'avviamento e delle altre attività immateriali i cui componenti negativi sono deducibili in più periodi d'imposta ai fini delle imposte sui redditi (credito utilizzabile da tutti i soggetti IRES costituiti in una forma giuridica che prevede l'approvazione del bilancio) - Modalità di determinazione dell'importo massimo di imposte anticipate che può essere trasformato in credito d'imposta - Art. 2, commi da 55 a 84 del DL 29/12/2010, n. 225, conv., con mod., dalla L 26/02/2011, n. 10» **n. 31 pag. 2683**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 95 E del 27/09/2011: «RISCOSSIONE - Concentrazione della riscossione nell'accertamento - Cd. "accertamento esecutivo" - Avvisi di accertamento emessi dall'Agenzia delle entrate contenenti l'intimazione al pagamento degli importi ivi stessi indicati - Istituzione dei codici tributo per il versamento, mediante il modello F24, degli importi dovuti nella fase di contenzioso e per adempimenti diversi da quelli connessi agli istituti definitivi - Art. 29 del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122» **n. 31 pag. 2686**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 96 E del 28/09/2011: «MODELLO IVA TR - Richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito IVA trimestrale - Modalità di esposizione delle operazioni con aliquota al ventuno per cento - Art. 30, terzo comma, lettere a), b), c) ed e), del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 2, comma 2-bis, lett. a) del DL 13/08/2011, n. 138, conv., con mod., dalla L 14/09/2011, n. 148» **n. 31 pag. 2690**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 107 E del 23/11/2011: «CHIUSURA LITI FISCALI PENDENTI - Liti fiscali "minori" - Risposte ai quesiti - Art. 39, del DL 06/07/2011, n. 98, conv., con mod., dalla L 15/07/2011, n. 111 - Art. 16, della L 27/12/2002, n. 289» **n. 37 pag. 3221**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 126 E del 16/12/2011: «ENTI NON COMMERCIALI - Enti di tipo associativo - Scritture contabili degli enti non commerciali - Adempimenti contabili ed obbligo di rendicontazione - Esclusione dall'obbligo di tenuta delle scritture contabili per l'ente non commerciale che non svolge attività di impresa commerciale - Fondamento - Obbligo di redigere un rendiconto annuale economico e finanziario anche in assenza di attività commerciale - Sussistenza - Specifico rendiconto in relazione alle raccolte pubbliche di fondi - Adempimento obbligatorio solo ai fini dell'agevolazione fiscale prevista per le raccolte pubbliche di fondi occasionali - Art. 20, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 46 pag. 4044**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 132 E del 29/12/2011: «RISCOSSIONE - Comunicazioni di irregolarità inviate al contribuente - Rateizzazione somme dovute a seguito dei controlli automatici o formali - Tardivo pagamento di una rata diversa dalla prima effettuato entro i termini di scadenza della rata successiva - Decadenza dalla rateazione - Esclusione - Ravvedimento - Possibilità - Istituzione dei codici tributo per il versamento, tramite modello F24, delle sanzioni e degli interessi di cui all'articolo 13 del D.Lgs. n. 472/1997 - Artt.

36-bis e 36-ter del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 3-bis del D.Lgs. 18/12/1997, n. 462 - Art. 13 del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472 - Art. 10, comma 13-decies, del DL 06/12/2011, n. 201, conv., con mod., dalla L 22/12/2011, n. 214» **n. 45 pag. 3886**

NOTE

Nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento delle Finanze prot. n. 11350 del 07/07/2011: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Introduzione contributo unificato nel processo tributario - Prime linee guida per l'applicazione - Art. 13, del DPR 30/05/2002, n. 115 - D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 22 pag. 1865**

Nota dell'Agenzia delle Entrate del 22/09/2011: «COMUNICAZIONE TELEMATICA DELLE OPERAZIONI - Raccolta informazioni sui contribuenti ai fini dell'applicazione dell'accertamento sintetico - Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati relativi ai contratti di *leasing* finanziario e operativo - Soggetti obbligati - Oggetto della comunicazione - Termini di trasmissione - Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 05/08/2011 - Art. 7, dodicesimo comma, del DPR 29/09/1973, n. 605 - Risposte ai quesiti» **n. 31 pag. 2692**

Nota dell'Agenzia delle Entrate dell'11/10/2011: «COMUNICAZIONE TELEMATICA DELLE OPERAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'IVA (Spesometro) - Individuazione delle operazioni rilevanti e modalità di trasmissione telematica dei dati - Risposte ai quesiti sullo "spesometro" proposti da associazioni di categoria - Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 22/12/2010, come modificato dai provvedimenti del 14/04/2011 e del 16/09/2011 - Art. 21, del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122» **n. 36 pag. 3120**

Nota dell'Agenzia delle Entrate del 22/12/2011: «COMUNICAZIONE TELEMATICA DELLE OPERAZIONI - Risposte a quesiti in materia di comunicazione all'anagrafe tributaria dei dati relativi ai contratti stipulati dalle società di *leasing*, nonché dagli operatori commerciali che svolgono attività di locazione e/o di noleggio - Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 05/08/2011, come modificato dal provvedimento del 21/11/2011 - Art. 7, del DPR 29/09/1973, n. 605» **n. 42 pag. 3653**

Nota dell'Agenzia delle Entrate del 13/01/2012: «COMUNICAZIONE TELEMATICA DELLE OPERAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'IVA (Spesometro) - Individuazione delle operazioni rilevanti e modalità di trasmissione telematica dei dati - Risposte ai quesiti sullo "spesometro" - Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 22/12/2010, come modificato dai provvedimenti del 14/04/2011, del 16/09/2011 e del 21/12/2011 - Art. 21, del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122 • Risposte a quesiti in materia di comunicazione all'anagrafe tributaria delle operazioni rilevanti ai fini IVA di importo non inferiore a euro tremila di cui all'art. 21 del decreto-legge n. 78 del 31 maggio 2010» **n. 45 pag. 3894**

COMUNICATI STAMPA

- AGENZIA DELLE ENTRATE

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 07/04/2011: «Al via la cedolare secca. Approvato il provvedimento con le modalità di esercizio dell'opzione e di versamento dell'imposta sostitutiva» **n. 8 pag. 572**

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 21/06/2011: «Autotrasportatori, confermate le agevolazioni» ... **n. 19 pag. 1475**

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 23/06/2011: «Maggiorazione Irap e addizionale Irpef per le regioni Calabria, Campania e Molise: le istruzioni delle Entrate» **n. 19 pag. 1475**

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 22/12/2011: «Le istruzioni per i *super minimi* soggetti all'imposta al 5% e soggetti ammessi al regime contabile agevolato per i "vecchi"» **n. 40 pag. 3508**

- AGENZIA DEL TERRITORIO

Comunicato stampa dell'Agenzia del Territorio del 02/05/2011: «Scade il 2 maggio 2011 il termine per la regolarizzazione delle case fantasma. Dai prossimi giorni i sopralluoghi dei tecnici dell'Agenzia del Territorio» **n. 12 pag. 895**

Comunicato stampa dell'Agenzia del Territorio del 21/09/2011: «Le modalità di presentazione delle domande di attribuzione ai fabbricati rurali delle categorie A/6, classe "R", e D/10» **n. 31 pag. 2695**

- EQUITALIA

Comunicato Stampa di Equitalia dell'11/03/2011: «Pagamento dei debiti erariali mediante compensazione: il modulo di dichiarazione

da presentare a Equitalia» *n. 6 pag. 410*

Comunicato Stampa di Equitalia del 17/10/2011: «I numeri verdi per parlare con Equitalia. Dal lunedì al venerdì, dalle 8 alle 18, è possibile parlare direttamente con un operatore» *n. 33 pag. 2934*

ISTRUZIONI E MODULISTICA FISCALE 2011

Modello di comunicazione annuale dati IVA con le relative istruzioni *n. 44/2010 pag. 3999*

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

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

Modello 730/2011 – Modelli di dichiarazione 730 concernente l'anno 2010 con le relative istruzioni *Suppl al n. 2*

Modello 770/2011 Semplificato – Modello di dichiarazione 770 Semplificato concernente l'anno 2010 con le relative istruzioni *n. 14 pag. 4*

Modello 770/2011 Ordinario – Modello di dichiarazione 770 Ordinario concernente l'anno 2010 con le relative istruzioni *n. 14 pag. 108*

IRAP 2011 - Modello di dichiarazione "Irap 2011" con le relative istruzioni, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive per l'anno 2010 *Suppl. al n. 1*

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

UNICO 2011 – Società di persone «Dichiarazione delle società di persone ed equiparate — Periodo d'imposta 2010» *n. 5*

UNICO 2011 – Persone fisiche «Dichiarazione delle persone fisiche - Fascicoli 1-2-3 - Unico Mini — Periodo d'imposta 2010» *n. 11*

Modello 69 (aggiornato al 04.03.2011) – Modello per la richiesta di registrazione degli atti e le relative istruzioni e specifiche tecniche per la trasmissione telematica *n. 6 pag. 439*

Modello 69 (aggiornato al 07.04.2011) – Modello per la richiesta di registrazione degli atti e le relative istruzioni e specifiche tecniche per la trasmissione telematica *n. 8 pag. 592*

Modello CDC (aggiornato al 04.03.2011) – Modello per la comunicazione dei dati catastali nei casi di cessione, risoluzione e proroga dei contratti di locazione o affitto di beni immobili e relative istruzioni e specifiche tecniche per la trasmissione telematica *n. 6 pag. 439*

Studi di Settore 2011 - Periodo d'imposta 2010 – **VK05U: 69.20.11** - Servizi forniti da dottori commercialisti; **69.20.12** - Servizi forniti da ragionieri e periti commerciali; **69.20.30** - Attività dei consulenti del lavoro – **VK06U: 69.20.13** - Servizi forniti da revisori contabili, periti, consulenti ed altri soggetti che svolgono attività in materia di amministrazione, contabilità e tributi *n. 18 pag. 1437*

Modello IRIS – Modello di denuncia per la registrazione telematica dei contratti di locazione di beni immobili ad uso abitativo e relative pertinenze e liquidazione delle imposte di registro e di bollo *n. 25 pag. 2140*

Modello di domanda per la definizione delle liti fiscali pendenti *n. 28 pag. 2391*

Modelli di iscrizione a ruolo del ricorso tributario nel registro generale dei ricorsi o degli appelli al momento della costituzione in giudizio *n. 31 pag. 2662*

ISTRUZIONI E MODULISTICA FISCALE 2012

IVA 2012 – Modello di dichiarazione IVA concernente l'anno 2011 e relative istruzioni *n. 44 pag. 3*

Mod. IVA 74-bis — Dichiarazione delle operazioni effettuate nella frazione d'anno antecedente la dichiarazione di fallimento o di liquidazione coatta amministrativa *n. 44 pag. 137*

Modello CUD 2012 – Modello dello schema di certificazione unica concernente l'anno 2011 e le relative istruzioni **n. 45 pag. 3932**

Modello di comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 resi disponibili dall'Agazia delle entrate **n. 47 pag. 4141**

UNICO 2012 – Società di capitali «Dichiarazione delle società di capitali - Enti commerciali ed equiparati — Periodo d'imposta 2011» **n. 48**

AGENZIA DELLE DOGANE

NOTE

Nota dell'Agazia delle Dogane prot. n. 86094/RU del 20/07/2011: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - DEPOSITI FISCALI - Depositi fiscali ai fini IVA - Regime del deposito doganale, fiscale ai fini accise e ai fini IVA - Modifiche dell'istituto del deposito IVA ed alle modalità di gestione della garanzia prescritta per le operazioni di introduzione nel deposito stesso - Efficacia temporale delle norme tributarie - Operatività ed efficacia a decorrere dal sessantesimo giorno dall'entrata in vigore della legge n. 106/2011 (dal 12 settembre 2011) - Art. 7, comma 2, lett. *cc-ter*), del DL 13/05/2011, n. 70, conv., con mod., dalla L 12/07/2011, n. 106 - Art. 50-*bis*, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Art. 16, comma 2, della L 27/07/2000, n. 212» **n. 27 pag. 2334**

Nota dell'Agazia delle Dogane prot. n. 54819/RU del 07/09/2011: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Nuova disciplina in materia di territorialità delle prestazioni di servizi - Operazioni di natura doganale - Regime di perfezionamento passivo - Istruzioni per evitare duplicazioni d'imposta - Modalità di assolvimento dell'IVA relativa alla reimportazione dei prodotti compensatori risultanti da merce comunitaria sottoposta a lavorazione fuori dal territorio della Comunità (regime di perfezionamento passivo) - Importazione di merce precedentemente sottoposta a lavorazione/trasformazione in territorio extra-UE - Modalità di compilazione della Dichiarazione doganale - 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 - Provvedimenti nazionali di recepimento - D.Lgs. 11/02/2010, n. 18 - Artt. 7 e ss., del DPR 26/10/1972, n. 633 - Artt. 17, 67 e 69 del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 28 pag. 2384**

AGENZIA DEL TERRITORIO

CIRCOLARI

Circolare dell'Agazia del Territorio n. 4 T del 29/04/2011: «SANZIONI TRIBUTARIE - CATASTO - Violazione di norme catastali - Aumento degli importi minimo e massimo della sanzione amministrativa prevista per l'inadempimento degli obblighi di dichiarazione degli immobili e delle variazioni di consistenza e di destinazione - Art. 2, comma 12, del D.Lgs. 14/03/2011, n. 23 - Applicazione dei principi generali in materia di sanzioni tributarie - Applicazione del principio di legalità - Aumento degli importi minimo e massimo delle sanzioni amministrative - Portata - Carattere retroattivo della nuova disciplina - Esclusione - D.Lgs. 18/12/1997, n. 472» **n. 12 pag. 901**

Circolare dell'Agazia del Territorio n. 6 T del 22/09/2011: «CATASTO - Classamento dei fabbricati - Riconoscimento della ruralità degli immobili - Agevolazioni connesse alla ruralità degli immobili - Domanda di variazione della categoria catastale per l'attribuzione all'immobile della categoria A/6 (per gli immobili rurali ad uso abitativo) o della categoria D/10 (per gli immobili rurali ad uso strumentale all'immobile) ai fini del riconoscimento della ruralità degli immobili - Art. 9 del DL 30/12/1993, n. 557, conv., con mod., dalla L 26/02/1994, n. 133 - Art. 7, commi 2-*bis*, 2-*ter*, 2-*quater*, del DL 13/05/2011, n. 70, conv., con mod., dalla L 12/07/2011, n. 106 - DM 14/09/2011 - Prime indicazioni» **n. 31 pag. 2697**

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

CIRCOLARI

Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento del Tesoro prot. n. 297944 dell'11/10/2010: «ANTIRICICLAGGIO - Segnalazione delle operazioni sospette - Indici di anomalia - Valutazione - Modifiche introdotte dall'art. 36, comma 1, lett. *b*), del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122 - Portata - Art. 41, comma 1, D.Lgs. 21/09/2007, n. 231» **n. 2 pag. 142**

Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento delle finanze n. 1 DF del 21/09/2011: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Introduzione contributo unificato (CU) nel processo tributario - Guida per l'applicazione - Ambito di applicazione -

Presupposto oggettivo - Presupposto soggettivo - Determinazione - Dichiarazione del valore della lite - Pagamento del contributo unificato - Procedure di riscossione - Rimborso del contributo unificato - Art. 37 del DL 06/07/2011, n. 98, conv., con mod., dalla L 15/07/2011, n. 111 - Art. 2, commi 35-bis, 35-quater e 35-quinquies del DL 13/08/2011, n. 138, conv., con mod., dalla L 14/09/2011, n. 148 - DPR 30/05/2002, n. 115 (TUSG) - D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 31 pag. 2705**

Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento del Tesoro - prot. n. 989136 del 04/11/2011: «ANTIRICICLAGGIO - Repressione delle violazioni delle leggi finanziarie - Disposizioni sulle limitazioni all'uso del contante e dei titoli al portatore contenute nell'art. 49 del D.Lgs. n. 231/2007 - Obblighi di comunicazione ai sensi dell'articolo 51 del D.Lgs. 231/2007 - Chiarimenti dopo la riduzione da 5.000 a 2.500 euro della soglia massima per l'utilizzo del contante e dei titoli al portatore - Modifiche introdotte dall'art. 2 comma 4, del DL 13/08/2011, n. 138, conv., con mod., dalla L 14/09/2011, n. 148 - Artt. 49 e 51, del D.Lgs. 21/09/2007, n. 231» **n. 37 pag. 3230**

Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - n. 2 del 16/01/2012: «ANTIRICICLAGGIO - Sanzioni - Procedimento sanzionatorio - Indicazioni operative in materia di contenzioso - Disposizioni sulle limitazioni all'uso del contante e dei titoli al portatore contenute nell'art. 49 del D.Lgs. n. 231/2007 - Chiarimenti dopo la riduzione da 2.500 a 1.000 euro della soglia massima per l'utilizzo del contante e dei titoli al portatore - Modifiche introdotte dall'art. 2 commi 4 e 4-bis, del DL 13/08/2011, n. 138, conv., con mod., dalla L 14/09/2011, n. 148 - Art. 12, del DL 06/12/2011, n. 201, conv., con mod., dalla L 22/12/2011, n. 214 - Artt. 49, 51 e 58 del D.Lgs. 21/09/2007, n. 231 - Artt. 14, 18 e 22, della L 24/11/1981, n. 689» **n. 45 pag. 3896**

MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI

CIRCOLARI

Circolare congiunta dell'Agenzia delle Entrate - Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali n. 3 E del 14/02/2011: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di lavoro dipendente - Straordinari e incentivi per i dipendenti del settore privato - Imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionale e comunale pari al 10% - Applicazione nel periodo d'imposta 2011 - Condizioni per l'applicazione - Limiti reddituali - Erogazione sulla base di accordi o contratti collettivi territoriali o aziendali - Esclusione dal beneficio fiscale degli emolumenti premiali corrisposti sulla base di accordi o contratti collettivi nazionali di lavoro ovvero di accordi individuali tra datore di lavoro e prestatore di lavoro - Forma dell'accordo o dei contratti collettivi territoriali o aziendali - Forma scritta - Non necessità - Attestazione del datore di lavoro nel CUD che le somme sono correlate ad incrementi di produttività - Sufficienza - Istituti che possono dare luogo all'applicazione dell'agevolazione in quanto riconducibili ad incrementi di produttività - Art. 2, del DL 27/05/2008, n. 93, conv., con mod., dalla L 24/07/2008, n. 126 - Art. 5, del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 - Art. 2, commi 156 e 157, della L 23/12/2009, n. 191 - Art. 53, comma 1, del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122 - Art. 1, comma 47, della L 13/12/2010, n. 220 - Art. 51, del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 4 pag. 271**

Circolare del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali - Direzione generale per l'Attività Ispettiva n. 10 del 28/03/2011: «LAVORO - Attività ispettiva in materia di lavoro e legislazione sociale - Accesso ispettivo, potere di diffida e verbalizzazione unica - Precisazioni in ordine agli effetti della contestazione e notificazione del c.d. verbale unico di accertamento - Illeciti diffidati ed illeciti non diffidabili - Effetti notificazione illeciti - Individuazione del *dies a quo* dal quale comincia a decorrere il termine per il pagamento delle sanzioni in misura ridotta (60 giorni), qualora con il verbale unico siano irrogate sanzioni relative sia ad illeciti oggetto di diffida che ad illeciti non diffidabili - Art. 33, della L 04/11/2010, n. 183, cd. "Collegato lavoro" - Art. 17, del D.Lgs. 23/04/2004, n. 124 - Artt. 16 e 18 della L 24/11/1981, n. 689» **n. 8 pag. 645**

Circolare congiunta dell'Agenzia delle Entrate - Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali n. 19 E del 10/05/2011: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di lavoro dipendente - Straordinari e incentivi per i dipendenti del settore privato - Imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionale e comunale pari al 10% - Applicazione nel periodo d'imposta 2011 - Condizioni per l'applicazione - Erogazione sulla base di accordi o contratti collettivi territoriali o aziendali - Efficacia del beneficio al periodo successivo alla stipulazione del contratto o accordo - Fondamento - Efficacia (retroattiva) ai fini dell'applicazione della agevolazione delle disposizioni dell'accordo per il periodo 2011 antecedenti la stipula - Esclusione - Forma dell'accordo o dei contratti collettivi territoriali o aziendali - Forma scritta - Non necessità - Comportamento prudenziale - Formalizzazione per iscritto degli accordi stipulati dal datore di lavoro con la collettività di lavoratori, quanto a istituti come lo straordinario, il lavoro notturno, i turni, le clausole elastiche ecc. - Art. 53, comma 1, del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122 - Art. 1, comma 47, della L 13/12/2010, n. 220 - Art. 51, del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 16 pag. 1184**

NOTE

Nota del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali - Direzione generale per l'Attività Ispettiva prot. n. 25/SEGR/0007857/MA005.A005.1464 del 29/04/2010: «LAVORO - PROFESSIONI - Documentazione lavoristica e previdenziale - Comunicazioni al

Centro per l'impiego - Elaborazione e trasmissione del Libro Unico del Lavoro - Trasmissione della documentazione di natura contributiva (DM10, Emens, Uniemens e ComUnica) - Soggetti abilitati - Art. 1, della L 11/01/1979, n. 12» *n. 1 pag. 47*

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

CIRCOLARI

Circolare del Ministero dello Sviluppo Economico - Dipartimento per l'impresa e l'internazionalizzazione - prot. n. 0103161 del 30/05/2011: «DIRITTO ANNUALE ALLE CAMERE DI COMMERCIO - Termini per il versamento - Differimento, per l'anno 2011, di termini di effettuazione dei versamenti dovuti dai contribuenti - Applicazione al diritto annuale delle camere di commercio per l'anno 2011 - Fondamento - Art. 8, comma 2, del DM 11/05/2001, n. 359 - DPCM 12/05/2011» *n. 17 pag. 1364*

Circolare del Ministero dello Sviluppo Economico - Dipartimento per l'impresa e l'internazionalizzazione - n. 3645/C del 03/11/2011: «REGISTRO DELLE IMPRESE - SOCIETÀ - Iscrizione nel registro delle imprese dell'indirizzo di posta elettronica certificata (Pec) delle imprese costituite in forma societaria - Indicazioni operative - Sanzioni applicabili in caso di omessa comunicazioni della Pec al registro delle imprese - Sanzione amministrativa pecuniaria da 103 euro a 1.032 euro (ridotta ad un terzo se il deposito avviene entro 30 giorni dalla scadenza) - Art. 8 della L 29/12/1993, n. 580 - Art. 16, comma 6 del DL 29/11/2008, n. 185, conv., con mod., dalla L 28/01/2009, n. 2 - Art. 2630 c.c. come sostituito dall'art. 9, comma 5, della L 11/11/2011, n. 180, a decorrere dal 15.11.2011» *n. 37 pag. 3228*

ALTRE INTERPRETAZIONI

— ASSOCIAZIONE ITALIANA DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI

Norma di comportamento della Commissione dell'Associazione italiana Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili n. 180 approvata nel mese di aprile 2011: «Accantonamento dell'indennità di fine mandato degli amministratori (TFM) "deliberata": deduzione per competenza senza altre condizioni» *n. 9 pag. 748*

Norma di comportamento della Commissione dell'Associazione italiana Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili n. 181 approvata nel mese di giugno 2011: «Nei conferimenti l'avviamento si trasferisce unitamente all'azienda. Riflessi sul piano contabile e fiscale» *n. 20 pag. 1663*

Norma di comportamento della Commissione dell'Associazione italiana Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili n. 182 approvata nel mese di novembre 2011: «Società commerciale nominata amministratore di un'altra società: disciplina fiscale del compenso» *n. 37 pag. 3232*

— COMITATO INTERREGIONALE DEI CONSIGLI NOTARILI DELLE TRE VENEZIE

Comitato Interregionale dei Consigli Notarili delle Tre Venezie - Nuovi orientamenti del Comitato Triveneto dei notai in materia di atti societari - 09/2011: «Atti societari: i nuovi orientamenti dei notai del Triveneto» *n. 31 pag. 2725*

— CONFEDILIZIA

Circolare della Confedilizia del mese di gennaio 2012: «Anticipazione dell'imposta municipale propria (IMU), istituzione dell'imposta sul valore degli immobili situati all'estero, "messa a regime" della detrazione IRPEF del 36% e proroga al 31 dicembre 2012 delle agevolazioni fiscali per la riqualificazione energetica (cosiddetto 55%): la Confedilizia illustra le disposizioni di maggiore interesse per la proprietà immobiliare» *n. 45 pag. 3903*

— CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

Circolare congiunta dell'Osservatorio Unioncamere - Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti del 12/04/2011: «Bilanci 2011: modalità di deposito e chiarimenti sulla nuova versione della tassonomia» *n. 9 pag. 742*

Documento del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili - Nota interpretativa - 11/2011: «La disciplina del collegio sindacale e del sindaco unico nelle S.p.a. e nelle S.r.l. alla luce della legge di stabilità» *n. 38 pag. 3324*

Documento del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili - con il contributo della Commissione "Norme e principi contabili" - 23/11/2011: «Profili contabili della cessione dei contratti di leasing»

finanziario» n. 39 pag. 3377

— *CONSIGLIO NAZIONALE DEL NOTARIATO*

Studio n. 184-2009/T del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi tributari - 04/11/2010: «La base imponibile IVA per gli atti di assegnazione di immobili da parte di cooperative edilizie e loro consorzi» n. 10 pag. 845

Studio n. 20-2011/T del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi tributari - 21/01/2011: «Piccola proprietà contadina: i presupposti soggettivi ed oggettivi necessari per l'accesso alle nuove agevolazioni a regime» ... n. 9 pag. 738

Studio n. 70-2009/I del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi d'impresa il 16/03/2011: «Il presidente dell'assemblea» n. 13 pag. 987

Studio n. 221-2010/I del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi d'impresa il 16/03/2011: «Riduzione del capitale per perdite e trasformazione da S.p.a. a S.r.l. di società in liquidazione» n. 19 pag. 1518

Studio n. 261-2009/I del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi d'impresa il 16/03/2011: «La disciplina legale della morte del socio nelle società di persone: riflessioni sulla fattispecie delineata dall'art. 2284 c.c.» n. 21 pag. 1730

Studio n. 88-11/T del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi tributari il 25/05/2011: «Beni immobili strumentali nell'esercizio di arti e professioni: spese di ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione» n. 27 pag. 2335

Studio n. 119-11/I del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi d'impresa il 23/06/2011: «I *quorum* assembleari della S.r.l. e la loro derogabilità» n. 28 pag. 2404

Studio n. 35-2011/T del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi tributari il 15/07/2011: «Profili fiscali degli atti relativi agli impianti fotovoltaici» n. 32 pag. 2809

Studio n. 99-11/I del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi d'impresa il 25/05/2011: «Le modificazioni del capitale nominale senza modificazione del patrimonio netto (Parte prima)» n. 42 pag. 3684

Studio n. 140-11/I del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi d'impresa il 14/07/2011: «Le modificazioni del capitale nominale senza modificazione del patrimonio netto (Seconda parte)» n. 42 pag. 3722

Studio n. 141-2011/I del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi d'impresa il 14/07/2011: «L'amministrazione di società a responsabilità limitata» n. 38 pag. 3308

Studio n. 36-2011/T del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi tributari il 15/07/2011: «Profili fiscali del passaggio generazionale d'impresa» n. 45 pag. 3909

Studio n. 74-2011/T del Consiglio Nazionale del Notariato - Approvato dalla Commissione studi tributari il 23/09/2011: «Profili fiscali del recesso dalla società e dell'assegnazione di beni ai soci» n. 46 pag. 4048

— *CONSIGLIO NOTARILE DI MILANO*

Massime elaborate dall'Osservatorio sulla riforma del diritto societario - Consiglio Notarile di Milano - Conservatori dei Registri delle Imprese della Lombardia - 03/2011: «Recesso del socio di S.r.l.: le istruzioni dei conservatori e dei notai della Lombardia su annotazioni e pubblicità nel registro delle imprese» n. 8 pag. 647

Consiglio Notarile di Milano - Commissione massime societarie - Orientamenti notarili in materia societaria - 04/2011: «Società per azioni: prime interpretazioni sulla valutazione dei conferimenti in natura dopo le modifiche alla disciplina ad opera del "decreto correttivo" n. 224/2010» n. 10 pag. 842

Consiglio Notarile di Milano - Commissione massime societarie - Orientamenti notarili in materia societaria - 05/2011: «Riforma del diritto societario: le indicazioni in tema di data di riferimento della perizia di stima nei conferimenti in natura secondo il regime ordinario nella S.p.A. e nella S.r.l., relazione nel *merger leveraged buy out* e di sospensione del recesso nella S.r.l. in presenza di una clausola di mero gradimento o di intrasferibilità delle partecipazioni» n. 16 pag. 1233

Consiglio Notarile di Milano - Commissione massime societarie - Orientamenti notarili in materia societaria - 18/10/2011: «Possibile l'aumento di capitale in presenza di perdite» n. 34 pag. 3030

Consiglio Notarile di Milano - Commissione massime societarie - Orientamenti notarili in materia societaria - 06/12/2011:

«Organo di controllo di SRL: i collegi sindacali in carica il 1° gennaio 2012 non cessano dalla propria carica per effetto della modifica dell'art. 2477 c.c.» **n. 39 pag. 3391**

— *EQUITALIA*

Direttiva di gruppo n. 12/2011 - Equitalia - Direzione Centrale Strategie di Riscossione - Ufficio Gestione Morosità Rilevanti - prot. n. 2011/4313 del 15/04/2011: «RISCOSSIONE - Rateazione delle somme iscritte a ruolo - Rateazione in “proroga” ex art. 2, comma 20, del DL n. 225/2010 convertito, con modificazioni, dalla L n. 10/2011 - Condizioni - Temporaneo peggioramento della situazione di difficoltà posta a base della concessione della prima dilazione del debitore - Modulistica per la richiesta - Rateazioni ordinarie (prima rateazione e rateazione successiva) - Nuove indicazioni operative in merito a tutte le tipologie di rateazioni diverse da quelle “in proroga” - Integrazione direttive DSR/NC/2008/012, DSR/NC/2008/017, DSR/NC/2009/02 e DSR/MR/2010/001 - 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 - Art. 2, comma 20, del DL 29/12/2010, n. 225, conv., con mod., dalla L 26/02/2011, n. 10» **n. 10 pag. 807**

— *ENEA*

Faq - Risposte a domande più frequenti - ENEA aggiornate al 30/03/2011: «Interventi di risparmio energetico realizzati sugli immobili: le ultime risposte dell'Enea ai quesiti sulla detrazione del 55 per cento» **n. 10 pag. 838**

— *FONDAZIONE STUDI CONSULENTI DEL LAVORO*

Parere della Fondazione Studi Consulenti del Lavoro n. 4 del 07/02/2011: «L'indennità spettante al collaboratore familiare in caso di cessione d'azienda» **n. 1 pag. 49**

Parere della Fondazione Studi Consulenti del Lavoro n. 19 dell'8/09/2011: «Impresa familiare: sulla possibilità di accesso al regime dei minimi e criteri per il versamento dei contributi INPS per il collaboratore» **n. 33 pag. 2928**

Parere della Fondazione Studi Consulenti del Lavoro n. 20 del 13/09/2011: «Trasformazione “progressiva” (da società di persone a società di capitali): obblighi di dichiarazione e di versamento» **n. 32 pag. 2832**

Circolare della Fondazione Studi Consulenti del Lavoro n. 5 del 07/11/2011: «La definizione delle liti fiscali pendenti» **n. 36 pag. 3131**

Parere della Fondazione Studi Consulenti del Lavoro n. 26 del 23/11/2011: «La responsabilità del lavoratore per la retribuzione in nero» **n. 39 pag. 3395**

Circolare della Fondazione Studi Consulenti del Lavoro n. 9 del 29/12/2011: «Deducibile integralmente ai fini IRES e IRPEF la quota di IRAP dovuta relativa al costo del personale dipendente e assimilato e incrementate le deduzioni IRAP per l'assunzione di lavoratrici e di giovani di età inferiore ai 35 anni» **n. 43 pag. 3845**

Circolare della Fondazione Studi Consulenti del Lavoro n. 3 del 07/02/2012: «Le schede di sintesi sul nuovo regime dei minimi» **n. 47 pag. 4137**

— *ISTITUTO DI RICERCA DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI*

Documento dell'Istituto di Ricerca dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili n. 11 del mese di Giugno 2011: «La procedura della liquidazione: aspetti controversi e spunti per la semplificazione» **n. 19 pag. 1528**

— *ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA SOCIALE (INPS)*

Circolare INPS - Direzione Centrale Entrate n. 168 del 30/12/2010: «INPS - Contributi - Riscossione - Potenziamento dei processi di riscossione dell'INPS - Riscossione dei crediti da parte dell'INPS, a decorrere dal 1° gennaio 2011, fondata sullo strumento dell'avviso di addebito, notificato al debitore e avente valore di titolo esecutivo - Istruzioni operative - Art. 30 del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122» **n. 2 pag. 144**

Circolare INPS - Direzione Centrale Entrate - Direzione Centrale Sistemi Informativi e Tecnologici - Direzione Centrale Organizzazione n. 28 del 08/02/2011: «LAVORO - PROFESSIONI - Consulenti del lavoro - Centri elaborazione dati (CED) per adempimenti in materia di amministrazione e gestione del personale - Tributaristi, consulenti fiscali, e revisori contabili - Adempimenti

lavoristici e previdenziali - Adempimenti nei confronti dell'Inps - Soggetti abilitati alla cura degli adempimenti in materia di lavoro, previdenza ed assistenza sociale dei lavoratori dipendenti, ivi compresa la trasmissione telematica della documentazione previdenziale - Nuovi criteri operativi - Art. 1, della L 11/01/1979, n. 12» **n. 1 pag. 36**

Circolare INPS - Direzione Centrale Entrate n. 34 del 10/02/2011: «INPS - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI - Contributi I.V.S. - Artigiani ed esercenti attività commerciali - Contribuzione per l'anno 2011 - Art. 1, comma 768, della L 27/12/2006, n. 296» **n. 6 pag. 434**

Messaggio INPS n. 3881 del 16/02/2011: «INPS - Contributi - Riscossione - Potenziamento dei processi di riscossione dell'INPS - Riscossione dei crediti da parte dell'INPS, a decorrere dal 1° gennaio 2011, fondata sullo strumento dell'avviso di addebito - Avviso di addebito da accertamento avente ad oggetto crediti accertati a seguito di verifica ispettiva ovvero a seguito di accertamento d'ufficio notificato con lettera di diffida - Ulteriori precisazioni - Integrazioni della circolare Inps n. 168 del 30/12/2010 - Art. 13, del D.Lgs. 23/04/2004, n. 124 - Art. 16, della L 24/11/1981, n. 689» **n. 2 pag. 149**

Messaggio INPS - Direzione Centrale delle Entrate - Direzione Centrale Sistemi Informativi e Tecnologici - n. 9655 del 29/04/2011: «LAVORO - PROFESSIONI - Adempimenti lavoristici e previdenziali - Adempimenti nei confronti dell'Inps - Soggetti abilitati alla cura degli adempimenti in materia di lavoro, previdenza ed assistenza sociale dei lavoratori dipendenti, ivi compresa la trasmissione telematica della documentazione previdenziale - Proroga fino al 31 ottobre 2011 del periodo transitorio per le nuove modalità di delega agli intermediari dei datori di lavoro - Art. 1, della L 11/01/1979, n. 12 - Circolare n. 28 dell'8 febbraio 2011» **n. 12 pag. 904**

Messaggio INPS n. 12698 del 10/06/2011: «INPS - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI - Artigiani ed esercenti attività commerciali - Iscrizione nella gestione IVS - Attività di socio di società - Iscrizione d'ufficio di soci di società (con il requisito di abitualità e prevalenza nello svolgimento dell'attività commerciale) - Valutazione delle domande di annullamento delle posizioni assicurative, aperte a seguito dell'operazione PoseidOne - Elementi per valutare la situazione del contribuente e requisiti per l'accoglimento dell'istanza cancellazione» **n. 18 pag. 1415**

Circolare INPS - Direzione Centrale Entrate n. 84 del 13/06/2011: «INPS - CONTRIBUTI - Riscossione 2011 dei contributi dovuti dagli iscritti alle gestioni artigiani e commercianti sulla quota di reddito eccedente il minimale e dai liberi professionisti iscritti alla gestione separata di cui all'art. 2, comma 26, della L 08/08/1995, n. 335 - Artigiani ed esercenti attività commerciali - Imponibile contributivo - Reddito d'impresa di riferimento» **n. 18 pag. 1417**

Circolare INPS - Direzione Centrale Entrate n. 99 del 22/07/2011: «LAVORO - CONTRIBUTI - INPS - Esercenti attività di lavoro autonomo o parasubordinato - Obbligo contributivo a carico dei soggetti pensionati che risultino percepire redditi derivanti dallo svolgimento di attività professionale - Interpretazione autentica dell'art. 2, comma 26, L 08/08/1995, n. 335 - Precisazioni sulla contribuzione relativa all'Ente nazionale di assistenza per gli agenti e rappresentanti di commercio (ENASARCO) - Interventi in materia previdenziale previsti dalla manovra correttiva - Commi da 11 a 13 dell'art. 18 del DL 06/07/2011, n. 98, conv., con mod., dalla L 15/07/2011, n. 111» **n. 25 pag. 2137**

Circolare INPS - Direzione Centrale Entrate n. 132 dell'11/10/2011: «LAVORO - INPS - Nuove modalità di gestione del contenzioso amministrativo e giudiziario - Modifiche del modello organizzativo» **n. 33 pag. 2915**

Circolare INPS - Direzione Centrale Entrate n. 14 del 03/02/2012: «INPS - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI - Contributi I.V.S. - Artigiani ed esercenti attività commerciali - Contribuzione per l'anno 2012 - Art. 24, comma 22, del DL 06/12/2011, n. 201, conv., con mod., dalla L 22/12/2011, n. 214» **n. 47 pag. 4129**

Circolare INPS - Direzione Centrale Entrate n. 16 del 03/02/2012: «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, aliquote di computo, massimale e minimale per l'anno 2012 per gli iscritti alla Gestione separata - Art. 2, comma 26, L 08/08/1995, n. 335 - Art. 22, comma 1, della L 12/11/2011, n. 183» **n. 47 pag. 4134**

— UNIONCAMERE

Circolare congiunta dell'Osservatorio Unioncamere - Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti del 12/04/2011: «Bilanci 2011: modalità di deposito e chiarimenti sulla nuova versione della tassonomia» **n. 9 pag. 742**

GIURISPRUDENZA

COMMISSIONI TRIBUTARIE PROVINCIALI

C.T. Provinciale di Padova - Sezione VI - Sentenza n. 31 dell'11/02/2010: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamento standardizzato mediante l'applicazione di elementi indicativi di capacità contributiva - Risultanze della determinare sintetica del reddito *ex art.* 38, comma 4, del DPR n. 600/1973 - Natura delle presunzioni derivanti dal redditometro - Presunzione semplice - Conseguenze in tema di onere della prova - Determinazione in base al "redditometro" - Inesistenza del reddito accertato o esistenza in misura inferiore - Prova - Possibilità - Onere del contribuente - Art. 38, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c. • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamento sintetico (redditometro) - Accertamento del reddito complessivo netto delle persone fisiche determinato sinteticamente - Risultanze della determinare sintetica - Presunzione semplice di reddito - Facoltà del contribuente di provare il contrario - Sussistenza - Portata - Determinazione sintetica conseguente al possesso di un'autovettura e di un alloggio - Richiesta di rideterminazione in riferimento al costo di mantenimento sulla base di tabelle ACI - Accoglimento - Conseguenze - Riduzione del maggiore reddito accertato - Art. 38, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 43 pag. 3801**

C.T. Provinciale di Brescia - Sezione VII - Sentenza n. 535 dell'11/11/2010: «ACCERTAMENTO - STATUTO DEL CONTRIBUENTE - Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a controllo - Notifica dell'accertamento - Prima di sessanta giorni dalla notifica del PVC o dalla chiusura della attività istruttoria - Applicazione dell'art. 12, comma 7, della L 27/07/2000, n. 212 - Conseguenze - Avviso di accertamento - Motivazione - Ulteriore obbligo motivazionale - Adeguata motivazione sulla «particolare ... urgenza» - Necessità - Art. 12, comma 7, della L 27/07/2000, n. 212 - Art. 21-septies, della L 07/08/1990, n. 241 - Art. 56, quinto comma, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 42, secondo e terzo comma, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 32 pag. 2756**

C.T. Provinciale di Padova - Sezione I - Sentenza n. 9 del 20/01/2011: «FAMIGLIA - Matrimonio - Rapporti patrimoniali tra coniugi - Fondo patrimoniale - Esecuzione sui beni e frutti - Condizioni - Debiti contratti per le necessità della famiglia - Debiti di natura tributaria - Inesistenza di un rapporto tra il credito erariale ed i bisogni della famiglia - Conseguenze - Divieto all'iscrizione di ipoteca su immobile compreso nel fondo patrimoniale per crediti tributari - Fondamento - Artt. 167 e 170 c.c. • RISCOSSIONE - FONDO PATRIMONIALE - Riscossione coattiva - Espropriazione immobiliare - Iscrizione di ipoteca su immobile per crediti tributari - Iscrizione ipotecaria *ex art.* 77, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Funzione strumentale e propedeutica alla espropriazione forzata - Opposizione - Fondo patrimoniale - Esecuzione sui beni e frutti - Debiti di natura tributaria estranei ai bisogni della famiglia - Divieto - Applicazione dell'art. 170 c.c. - Conseguenze - Cancellazione di iscrizione ipotecaria in quanto illegittimamente effettuata» **n. 12 pag. 888**

C.T. Provinciale di Genova - Sezione V - Sentenza n. 32 del 03/02/2011: «SOCIETÀ - Di capitali - Società a responsabilità limitata (SRL) - Scioglimento - Liquidazione - Cancellazione della società - Effetti - Estinzione della società - Avviso di rettifica e liquidazione relativo all'imposta di registro afferente il valore di cessione d'azienda - Notifica di avviso di accertamento emesso nei confronti della società estinta e notificato al liquidatore - Art. 2495, secondo comma, cod. civ. - Modifica da parte dell'art. 4 del D.Lgs. 17/01/2003, n. 6 - Conseguenze - Carenza di legittimazione passiva dell'*ex liquidatore* per atto impositivo emesso nei confronti della società cancellata dal registro delle imprese - Estinzione del giudizio stante la sopravvenuta cessazione della materia del contendere a causa dell'estinzione della società - Giuridica inesistenza dell'atto impositivo emesso nei confronti delle società estinta - Inefficacia dell'atto impositivo» **n. 47 pag. 4106**

C.T. Provinciale di Bari - Sezione XXI - Sentenza n. 30 dell'11/02/2011: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione coattiva - Iscrizione di ipoteca su immobile - Iscrizione ipotecaria - Pendenza di una istanza di rateazione - Esperibilità dell'iscrizione condizionata allo scadere del termine di 60 giorni dalla comunicazione al contribuente del provvedimento di rigetto della istanza di rateizzazione del carico tributario - Conseguenze - Illegittimità dell'iscrizione sui beni effettuata prima del ricevimento della comunicazione del rigetto dell'istanza di rateazione - Integrazione dei presupposti per la responsabilità aggravata *ex art.* 96 c.p.c. dell'agente della riscossione - Fondamento - Artt. 19 e 77, del DPR 29/09/1973, n. 602» **n. 18 pag. 1403**

C.T. Provinciale di Catania - Sezione VI - Sentenza n. 176 del 15/02/2011: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Procedimento di primo grado - Ricorso introduttivo - Atto di pignoramento presso terzi - Impugnazione per mancata notifica dell'atto presupposto (cartella di pagamento) - Legittimazione passiva - Azione proponibile dal contribuente nei confronti dell'ente creditore e nei confronti dell'agente della riscossione - Art. 10, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione amministrativa del credito tributario - Pignoramento dei crediti vantati dal debitore esecutato nei confronti di terzi - Atto di pignoramento "diretto" dell'agente della riscossione - Notificato come primo atto della procedura di riscossione - Opposizione - Organo competente - Dichiarazione della giurisdizione del Giudice Tributario - Interpretazione di disposizioni processuali - Criteri - Lettura costituzionalmente orientata dell'art. 19, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 al rispetto di principi costituzionali di ragionevolezza e di tutela giurisdizionale avverso gli atti della pubblica amministrazione - Artt. 2 e 19, comma 3, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 72-bis, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Artt. 3 e 24 Cost. • 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 • RISCOSSIONE - Riscossione coattiva - Pignoramento dei crediti verso terzi - Notificato come primo atto della procedura di riscossione coattiva - Decadenza e prescrizione dell'azione di recupero per decorrenza del termine decadenziale per la notifica delle relative cartelle - Prescrizione estintiva dei crediti portati dalle cartelle presupposto del pignoramento - Sussistenza - Art. 25, del DPR 29/09/1973, n. 602» **n. 10 pag. 798**

C.T. Provinciale di Milano - Sezione III - Sentenza n. 94 del 14/03/2011: «SOCIETÀ - Di capitali - Società a responsabilità limitata (SRL) - Scioglimento - Liquidazione - Liquidatori - Cancellazione della società - Effetti - Estinzione della società - Art. 2495, secondo comma, cod. civ. - Modifica da parte dell'art. 4 del D.Lgs. 17/01/2003, n. 6 - Conseguenze - Nullità dell'atto di accertamento indirizzato all'ex-liquidatore della società estinta - Obblighi dei soci per i debiti sociali - Presupposti - Caso di specie - S.r.l. cancellata dal registro delle imprese in data 31 gennaio 2008 - Nullità dell'avviso di accertamento notificato in data 12 ottobre 2009 all'ex liquidatore della S.r.l. ora cessata» **n. 12 pag. 891**

C.T. Provinciale di Pistoia - Sezione I - Sentenza n. 66 del 18/04/2011: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Disapplicazione di norma antielusiva sostanziale - Società di comodo - Disciplina delle società non operative - Interpello per la disapplicazione - Diniego di disapplicazione di norme antielusive - Atto autonomamente impugnabile - Idoneità a rendersi definitivo se non impugnato - Esclusione - Impugnabilità dell'avviso di accertamento emesso dall'Agenzia delle Entrate, a seguito del rigetto dell'istanza di disapplicazione - Sussistenza - Art. 30, della L 23/12/1994, n. 724 - Art. 37-bis, comma 8, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 19, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Artt. 24 e 53 Cost. • IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - ACCERTAMENTO - Società di comodo - Società non operative - Presunzione di reddito minimo - Cause di esclusione - Oggettive situazioni che il contribuente può far valere per giustificare la condizione di non operatività - Ipotesi di "non normale" svolgimento dell'attività - Chiusura dell'attività produttiva per crisi economica di settore - Locazione dell'immobile nel quale era svolta in precedenza l'attività produttiva a causa della difficoltà alla vendita dovuta alla crisi nel mercato immobiliare - Situazione di carattere oggettivo che rendono impossibile il conseguimento dei ricavi presunti o del reddito presunto - Fondamento - Art. 30, della L 23/12/1994, n. 724» **n. 21 pag. 1721**

C.T. Provinciale di Venezia - Sezione XII - Sentenza n. 86 del 29/04/2011: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Tassazione dei lavoratori autonomi - Richiesta di rimborso - Condizioni per l'assoggettamento - Utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati dell'attività professionale - Rilevanza - Conseguenze - Legittimità del rimborso dell'IRAP al lavoratore autonomo che svolge la sua attività senza l'utilizzo di dipendenti salvo il saltuario avvalersi di un collaboratore per la pulizia dell'ambulatorio e, magari, per aprire la porta ai pazienti, dotato solo dei beni strumentali indispensabili per lo svolgimento della professione (computer, autovettura e studio)» **n. 13 pag. 972**

C.T. Provinciale di Venezia - Sezione XII - Sentenza n. 93 del 29/04/2011: «ACCERTAMENTO - PARAMETRI - STUDI DI SETTORE - IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Accertamento standardizzato mediante l'applicazione dei parametri o degli studi di settore - Giustificazioni da parte del contribuente del mancato adeguamento - Ricorrenza di ragioni di fatto che pongono l'attività al di fuori del periodo di normale svolgimento dell'attività - Rilevanza - Adeguata prova della diminuita capacità lavorativa per poter prestare assistenza ai familiari - Necessità - Fattispecie - Legittimità dell'accertamento per mancanza della prova della effettiva incidenza dell'assistenza al familiare (padre malato) sulla attività lavorativa - Art. 39, comma 1, lett. d), del DPR 29/09/1973, n. 600 - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., dalla L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998, n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 • IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Condizioni per l'assoggettamento - Utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati dell'attività potenziandone le possibilità - Rilevanza - Applicabilità alle attività di intermediario immobiliare - Attività le quali pur essendo ai fini delle imposte sul reddito considerate produttive di reddito d'impresa possono essere svolte senza una autonoma organizzazione - Conseguenze - Rilevanza del presupposto dell'autonoma organizzazione - Fondamento - Assenza dell'autonoma organizzazione e conseguente inesistenza dell'obbligo impositivo IRAP - Deduzione per la prima volta in sede di ricorso contro la maggior IRAP richiesta in un avviso in base agli studi di settore - Ammissibilità - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» **n. 19 pag. 1482**

C.T. Provinciale di Lecce - Sezione I - Ordinanza n. 377 del 31/05/2011: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Termine per la proposizione del ricorso - Rimessione nei termini nell'ambito del processo tributario - Applicazione - Possibilità - Avviso di accertamento - Mancato impugnazione - Conseguente iscrizione a ruolo e notifica della cartella di pagamento - Ricorso contro la cartella - Richiesta di rimessione in termine per l'impugnazione dell'accertamento presupposto della cartella - Rimessione in termine per decadenza incolpevole - Allegazione e prova a carico del contribuente di essere incorso nella decadenza per colpa a lui non imputabili - Conseguenze - Concessione delle rimessione in termini e possibilità della contestazione dell'avviso di accertamento nel merito - Art. 21, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 153 c.p.c.» **n. 33 pag. 2869**

C.T. Provinciale di Lecco - Sezione I - Sentenza n. 166 del 20/06/2011: «ICI (Imposta comunale sugli immobili) - Esenzione ex art. 7, comma 1, lett. d), del D.Lgs. n. 504 del 1992 - Condizioni - Utilizzazione effettiva esclusivamente all'esercizio del culto - Destinazione catastale - Limiti - Utilizzazione effettiva - Rilevanza - Onere della prova a carico del contribuente - Sussistenza - Art.

7, comma primo, lett. d), del D.Lgs. 30/12/1992, n. 504» n. 36 pag. 3114

C.T. Provinciale di Torino - Sezione XI - Sentenza n. 130 del 30/06/2011: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Impugnazione delle sentenze delle Commissioni Tributarie - Termini per proporre impugnazione (appello, ricorso per cassazione e la revocazione) - Termini per impugnare la sentenza non notificata - Nuova normativa introdotta nel campo del processo civile dalla legge n. 69/2009 - Applicazione al processo tributario - Riduzione da un anno dalla pubblicazione della sentenza a soli sei mesi - Momento di decorrenza del nuovo termine "lungo" (sei mesi) - Dai giudizi instaurati dopo la data della entrata in vigore della Legge 69/2009 (04.07.2009) - Significato della locuzione giudizi instaurati - Giudizi instaurati in primo grado con la proposizione del ricorso - Irrilevanza delle costituzione in giudizio - Artt. 38 e 51, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 58, comma 1, della L 18/06/2009, n. 69 - Art. 327 del c.p.c.» n. 38 pag. 3296

C.T. Provinciale di Reggio Emilia - Sezione IV - Sentenza n. 154 del 21/09/2011: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Atti impugnabili - Disapplicazione di norma antielusiva sostanziale - Interpello per la disapplicazione della disciplina sulle società non operative - Diniego di disapplicazione di norme antielusive - Qualificazione - Diniego di agevolazione - Atto tipico - Atto autonomamente impugnabile - Idoneità a rendersi definitivo se non impugnato - Fondamento - Impugnabilità di fronte al giudice tributario - Sussistenza - Fondamento - Poteri dei giudici di merito - Cognizione piena del giudice tributario - Cognizione sulla fondatezza o meno della domanda di disapplicazione, con possibilità, ove si ritengano ricorrenti le condizioni, di applicare l'agevolazione richiesta - Art. 37-bis, comma 8, del DPR 29/09/1973, n. 600 - DM 19/06/1999, n. 259 - Art. 19, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 30, della L 23/12/1994, n. 724 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Atto impositivo - Provvedimento di rigetto dell'istanza di disapplicazione di norme antielusive (sulle società di comodo) - Obbligo d'indicare autorità, modalità e termine per impugnare - Errore informativo (Cir. n. 5/E/2007) - Adesione del contribuente - Tutela dell'affidamento - Conseguenze - Rimessione in termini - Ammissibilità - Fattispecie - Indicazione di inopugnabilità divenuta erronea per effetto di intervenuta interpretazione della norma processuale da parte del giudice della nomofilachia - Art. 7, comma 2, della L 27/07/2000, n. 212 - Art. 19, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 153 cod. proc. civ. • IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - ACCERTAMENTO - Società di comodo - Disciplina delle società non operative - Cause di esclusione - Oggettive situazioni che il contribuente può far valere per giustificare la condizione di non operatività - Ipotesi di "non normale" svolgimento dell'attività - Situazione di carattere oggettivo che rendono impossibile il conseguimento dei ricavi presunti o del reddito presunto - Fondamento - Fattispecie - Costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività protratta per più anni a causa della complessità della struttura in costruzione e delle lungaggini burocratiche legate al rilascio delle concessioni amministrative - Art. 30, della L 23/12/1994, n. 724» n. 33 pag. 2871

C.T. Provinciale di Milano - Sezione XL - Sentenza n. 231 del 26/09/2011: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Operazioni esenti dall'imposta - Operazioni di assicurazione - Contratto di coassicurazione disciplinato all'art. 1911 c.c. - Rilevanza ai fini IVA delle prestazioni rese dall'impresa coassicuratrice delegataria a favore delle imprese coassicuratrici deleganti - Fondamento - Riconducibilità del concetto di operazioni di assicurazione esenti IVA - Fondamento - Art. 10, comma 1, nn. 2) e 9), del DPR 26/10/1972 n. 633 - Art. 135, paragrafo 1, lettera a), della direttiva 2006/112/CE del 28/11/2006, (già articolo 13, parte B, lettera A), della Direttiva 77/388/CEE del 17/05/1977 (c.d. "Sesta direttiva") - Artt. 1882 e 1911 c.c. • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Termini per la notifica degli avvisi di rettifica o di accertamento - Raddoppio del termine ordinario in caso di violazione che comporta obbligo di denuncia ai sensi dell'art. 331 c.p.p. per uno dei reati previsti dal D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 - Condizioni - Insorgenza dell'obbligo di denuncia penale - Controllo giudiziario della legittimità di tale apprezzamento - Possibilità - Il giudice tributario, deve controllare, se richiesto con i motivi di impugnazione, la sussistenza dei presupposti dell'obbligo di denuncia penale, compiendo al riguardo una valutazione ora per allora (cd. "prognosi postuma") - Conseguenze in tema i distribuzione dell'onere della prova - Art. 2967 c.c. - 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. 37 pag. 3176

C.T. Provinciale di Milano - Sezione XL - Sentenza n. 262 del 10/10/2011: «SANZIONI TRIBUTARIE - Commissioni tributarie - Non applicabilità delle sanzioni per errore sulla norma tributaria - Condizioni - Violazione dipendente da incertezza normativa oggettiva tributaria - Formazione di orientamenti giurisprudenziali contrastanti - Causa dell'incertezza - Fondamento - Fattispecie in tema di mancato riconoscimento di deduzioni per accantonamenti relativi ad indennità suppletive di clientela - 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. 38 pag. 3299

C.T. Provinciale di Roma - Sezione XXXVII - Sentenza n. 354 del 08/11/2011: «SOCIETÀ - Di capitali - Società a responsabilità limitata (SRL) - Scioglimento - Liquidazione - Liquidatori - Soci - Cancellazione della società - Effetti - Estinzione della società - Notifica di avviso di accertamento basato su un processo verbale di constatazione redatto prima della cancellazione - Art. 2495, secondo comma, cod. civ. - Modifica da parte dell'art. 4 del D.Lgs. 17/01/2003, n. 6 - Conseguenze - Nullità dell'atto di accertamento emesso nei confronti delle società estinta - Obblighi dei soci per i debiti sociali - Responsabilità dei liquidatori di società ex art. 36 del DPR 29/09/1973, n. 602 - Atto indirizzato ai soci, ai liquidatori o agli amministratori - Condizioni - Obblighi probatori e motivazionali - Necessità della prova e di una esplicitazione motivazionale in seno all'atto che i soci hanno percepito denaro in base al bilancio finale di liquidazione ovvero che la mancata soddisfazione delle pretese erariali è dipesa da condotta colpevole dei liquidatori - Fondamento - Art. 12 della L 27/07/2000, n. 212» n. 43 pag. 3776

COMMISSIONI TRIBUTARIE REGIONALI

C.T. Regionale del Piemonte - Sezione XXVIII - Ordinanza n. 4 del 27/09/2010: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Impugnazioni - Procedimenti cautelari - Sospensione della sentenza - Possibilità, in unico grado, di sospendere la sentenza di appello tributaria impugnata con ricorso per cassazione - Presupposti per la sospensione dell'esecuzione della sentenza in caso di ricorso per cassazione - Deposito del ricorso per cassazione - Necessità - Conseguenze - Prova da parte del ricorrente dell'avvenuta iscrizione del processo di cassazione nel ruolo generale della Corte - Art. 131-bis disp. att. c.p.c - Esecuzione coattiva in atto - Necessità - Sopravvenuto pericolo di un grave ed irreparabile danno, con carattere di irreversibilità e non altrimenti evitabile - Necessità - Presenza del c.d. *fumus boni iuris* - Non necessità - Art. 49, D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 373 c.p.c.» **n. 7 pag. 510**

C.T. Regionale del Lazio - Sezione I - Ordinanza n. 136 del 29/09/2010: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Impugnazioni - Procedimenti cautelari - Sospensione della sentenza - Possibilità, in unico grado, di sospendere la sentenza di appello tributaria impugnata con ricorso per cassazione, in caso di sopravvenuto pericolo di un grave ed irreparabile danno, con carattere di irreversibilità e non altrimenti evitabile - Art. 49, D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 373 c.p.c.» **n. 2 pag. 90**

C.T. Regionale del Piemonte - Sezione XXXVIII - Sentenza n. 82 del 23/11/2010: «SANZIONI TRIBUTARIE - TRASMISSIONE TELEMATICA DELLE DICHIARAZIONI - Applicazione delle sanzioni *ex art. 7-bis* del D.Lgs. n. 241/1997, in caso di tardiva trasmissione delle dichiarazioni fiscali da parte dei soggetti incaricati - Disposizioni generali in materia di sanzioni amministrative per le violazioni di norme tributarie - Circostanze attenuanti ed esimenti - Cause di non punibilità - Tardività di pochi minuti degli invii telematici delle dichiarazioni - Non offensività delle violazioni - Violazione meramente formale - Configurabilità - Art. 6, comma 5-bis, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472 - Art. 7-bis del D.Lgs. 09/07/1997, n. 241 • SANZIONI TRIBUTARIE - TRASMISSIONE TELEMATICA DELLE DICHIARAZIONI - Applicazione delle sanzioni *ex art. 7-bis* del D.Lgs. n. 241/1997, in caso di tardiva trasmissione delle dichiarazioni fiscali da parte dei soggetti incaricati - Disposizioni generali in materia di sanzioni amministrative per le violazioni di norme tributarie - Circostanze attenuanti ed esimenti - Cause di non punibilità - Tardività di pochi minuti degli invii telematici delle dichiarazioni a causa dell'interruzione delle comunicazioni dovuta all'intasamento delle linee di trasmissione - Violazione per causa di forza maggiore - Configurabilità - Art. 6, comma 5, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472 - Art. 7-bis del D.Lgs. 09/07/1997, n. 241» **n. 17 pag. 1288**

C.T. Regionale dell'Umbria - Sezione I - Ordinanza n. m/2/10/bis del 14/12/2010: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Impugnazioni - Procedimenti cautelari - Sospensione della sentenza - Possibilità, in unico grado, di sospendere la sentenza di appello tributaria impugnata con ricorso per cassazione, in caso di sopravvenuto pericolo di un grave ed irreparabile danno, con carattere di irreversibilità e non altrimenti evitabile - Concessione della sospensione subordinata alla presentazione di idonea garanzia fideiussoria - Art. 49, D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 373 c.p.c.» **n. 2 pag. 92**

C.T. Regionale della Lombardia - Sezione XXVIII - Sentenza n. 7 del 17/01/2011: «IMPOSTE SUI REDDITI - Credito di imposta - Recupero per omessa presentazione (presentazione telematica di Unico oltre novanta giorni a causa di *password* scaduta) del modello Unico - Rilevanza ai fini della sussistenza dell'incertezza sull'esistenza o meno del credito - Conseguenze - Necessità della richiesta di chiarimenti *ex art. 6, comma 5 L n. 212/2000* - Omissione - Vizio procedurale che comporta la nullità dell'atto di recupero consequenziale - Conseguenze - Nullità della cartella di pagamento per violazione dell'art. 6, della L 27/07/2000, n. 212 - Prova da parte dell'Ufficio dell'avvenuto ricevimento da parte del contribuente della comunicazione della presunta rilevata irregolarità in esito al controllo automatico - Spettanza - Omissione - Conseguenze - Art. 36-bis, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 6, della L 27/07/2000, n. 212 - Art. 2, comma 2, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 462» **n. 17 pag. 1291**

C.T. Regionale del Lazio - Sezione XIV - Ordinanza n. 1 del 18/01/2011: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Impugnazioni - Procedimenti cautelari - Sospensione della sentenza - Possibilità, in unico grado, di sospendere la sentenza di appello tributaria impugnata con ricorso per cassazione, in caso di sopravvenuto pericolo di un grave ed irreparabile danno, con carattere di irreversibilità e non altrimenti evitabile - Art. 49, D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 373 c.p.c.» **n. 2 pag. 94**

C.T. Regionale del Lazio - Sezione XXXV - Sentenza n. 36 del 20/01/2011: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Dichiarazione Irap - Compilazione - Omissione del versamento della relativa imposta - Ritiratazione da parte del contribuente - Ammissibilità - Anche oltre le modalità fissate dall'art. 38 del DPR n. 602 del 1973 in sede contenziosa - Artt. 36-bis e 38, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Art. 53 Cost. • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione mediante ruoli - Iscrizione a ruolo - Cartella di pagamento - Compilazione della dichiarazione Irap e omissione del versamento della relativa imposta - Procedura *ex art. 36-bis* del DPR n. 600 del 1973 - IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Tassazione dei lavoratori autonomi - Presupposto dell'imposta - Condizioni per il non assoggettamento - Sussistenza - Compilazione dichiarazione Irap - Irrilevanza - Dichiarazione IRAP - Natura - Dichiarazione di scienza e non un atto negoziale - Conseguenze - Emenda da parte del contribuente - Ammissibilità - Fondamento - Fattispecie - La mera indicazione nel modello di dichiarazione 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 per mancanza dei presupposti impositivi - Art. 36-bis, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» **n. 13 pag. 969**

C.T. Regionale del Lazio - Sezione IV - Ordinanza n. 7 del 21/01/2011: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Impugnazioni - Procedimenti cautelari - Sospensione della sentenza - Inammissibilità dell'istanza di sospensione - Fondamento - Art. 49, D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 373 c.p.c.» **n. 2 pag. 96**

C.T. Regionale del Lazio - Sezione I - Sentenza n. 286 del 20/04/2011: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Procedimento di primo grado - Costituzione in giudizio del ricorrente - Mancato rispetto del termine di trenta giorni dalla proposizione del ricorso - A causa di malattia del professionista incaricato alla assistenza tecnica dinanzi alle commissioni tributarie - Applicazione rimessione in termine *ex* articolo 153 c.p.c. per causa non imputabile alla parte - Condizioni - Impedimento fisico del difensore di particolare gravità - Necessità - Malattia denunciata dal professionista (lombalgia con prognosi riservata di sette giorni) - Mancanza del requisito della gravità - Fondamento - Conseguenze - Inidoneità della giustificazione per la rimessione in termini - Inammissibilità del ricorso - Art. 22, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 33 pag. 2863**

C.T. Regionale del Veneto - Sezione staccata di Verona - Sezione XXI - Sentenza n. 63 del 17/05/2011: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Dichiarazione annuale - Modello integrativo di Unico - Emenda da parte del contribuente - Possibilità - Termini - Presentazione entro il 31 dicembre del quarto anno successivo a quello della presentazione della dichiarazione - Termine per l'accertamento *ex* art. 43, DPR n. 600/1973 - Applicabilità - Art. 43, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2, commi 8 e 8-*bis* del DPR 22/07/1998, n. 322 - Artt. 53, comma 1 e 97, comma 1 Cost. • AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA - STATUTO DEL CONTRIBUENTE - Attività dell'Amministrazione finanziaria - Buona fede e collaborazione nei rapporti tra Fisco e contribuente - Conoscenza degli atti e semplificazione - Principi di portata generale - Applicazione - Duplicazione di pagamento - Domanda di rimborso - Irregolarità della procedura seguita dal contribuente - Obbligo dell'ufficio di rispondere al contribuente indicandogli le modalità per rendere possibile il recupero della somma versata due volte - Sussistenza - Mancanza - Conseguenze - Illegittimità del rifiuto al rimborso - Artt. 6 e 10, della L 27/07/2000, n. 212» **n. 21 pag. 1696**

C.T. Regionale del Lazio - Sezione IX - Sentenza n. 85 del 24/05/2011: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Interruzione ed estinzione del processo - Interruzione del processo per intervenuto decesso del contribuente - Eventi interruttivi di cui alla lettera *a*), comma 1, dell'art. 40 del D.Lgs. 546/92 - Mancata riassunzione nei termini perentori - Conseguenze - Declaratoria di estinzione per inattività delle parti - Artt. 40, 43 e 45, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 18 pag. 1386**

C.T. Regionale del Lazio - Sezione IV - Sentenza n. 228 del 26/05/2011: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi d'impresa - Ammortamento dei beni immateriali - Quote di ammortamento relative a *software* informatici - Programma sorgente - Acquisizione di "*file* sorgenti" da reingegnerizzare - Acquisto di diritto di utilizzazione di un'opera dell'ingegno ascrivibile fra i beni immateriali - Applicazione del comma 1 dell'art. 103 del DPR n. 917/86 - Fondamento - Art. 103, del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 20 pag. 1601**

C.T. Regionale della Puglia - Sezione VIII - Sentenza n. 61 del 27/05/2011: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Cartella di pagamento - Contenuto - Motivazione - Intelleggibilità - Necessità - Mancanza - Conseguenze - Nullità per difetto di motivazione della cartella di pagamento - Fattispecie riferita a cartella emessa *ex* art. 36-*bis* DPR n. 600/1973 - Art. 36-*bis* del DPR 29/09/1973, n. 602 - Art. 3 della L 07/08/1990, n. 241 - Art. 7 della L 27/07/2000, n. 212» **n. 34 pag. 2980**

C.T. Regionale del Lazio - Sezione I - Sentenza n. 449 del 09/06/2011: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Cassazione con rinvio ad altra sezione della commissione tributaria regionale - Riassunzione del giudizio a seguito di sentenza della Cassazione - Mancata riassunzione nei termini perentori - Conseguenze - Declaratoria di estinzione del processo per inattività delle parti - Richiesta di rimessione in termini - Dimostrazione della parte di essere incorsa in decadenze per causa ad essa non imputabile - Necessità - Mancata riassunzione causata da un malinteso tra cliente e professionista sulla ampiezza del mandato a difendere - Evento addebitato alla parte o al suo difensore - Non configurabilità di un errore scusabile al fine di una rimessione in termini - Conseguenze - Inammissibilità del ricorso in riassunzione - Artt. 62 e 63, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Artt. 153 e 383, comma 1, del c.p.c.» **n. 33 pag. 2866**

C.T. Regionale della Lombardia - Sezione VIII - Sentenza n. 79 del 15/06/2011: «SOCIETÀ - RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Società di persone - Scioglimento - Cancellazione della Società - Cancellazione dal registro delle imprese di società in accomandita semplice (Sas) - S.a.s. cancellata dal registro delle imprese in data 30 dicembre 2003 - Effetti - Estinzione della società - Art. 2495, secondo comma, cod. civ. - Conseguenze - Atto intestato a soggetto giuridico estinto - Nullità della cartella di pagamento emessa nei confronti della società estinta e notificata al socio accomandatario in qualità di ultimo legale rappresentante - Art. 2193 c.c. - Art. 2495 c.c.» **n. 32 pag. 2782**

C.T. Regionale del Veneto - Sezione IV - Sentenza n. 85 del 28/06/2011: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Esercizio associato di arti o professioni - Presupposto dell'imposta - Attività economica autonomamente organizzata - Requisiti - Studio associato - Presunzione di esistenza di una autonoma organizzazione di strutture e mezzi - Possibilità del contribuente di dimostrare che il reddito assoggettato ad IRAP è derivato dal solo lavoro professionale dei singoli associati - Fondamento - Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» **n. 28 pag. 2370**

C.T. Regionale del Lazio - Sezione XIV - Sentenza n. 540 del 12/07/2011: «SANZIONI TRIBUTARIE - Disposizioni generali in materia di sanzioni amministrative per le violazioni di norme tributarie - Cause di non punibilità - Non applicabilità delle sanzioni per errore sulla norma tributaria causato dall'equivocità del contenuto delle norme disciplinanti l'adempimento tributario - Violazioni dipendenti da incertezza normativa - Non applicabilità delle sanzioni per errore sulla norma tributaria - Caso di specie - Abnorme proliferazione di norme, decreti e prassi regolatrici il condono *ex* legge 289/2002 - Annullamento dalle sanzioni già iscritte a ruolo per mancato versamento della seconda rata di condono a seguito della dichiarazione integrativa per anni pregressi di

cui all'art. 8, L 289/2002 - 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 - Artt. 8 e 9-bis, della L 27/12/2002, n. 289 • SANZIONI TRIBUTARIE - Disposizioni generali in materia di sanzioni amministrative per le violazioni di norme tributarie - Cause di non punibilità - Violazione per causa di forza maggiore - Tardivo versamento di ingente rata tributaria - Temporanea illiquidità del contribuente - Causa di forza maggiore dell'inadempimento - Configurabilità - Art. 6, comma 5, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472» n. 26 pag. 2174

C.T. Regionale del Lazio - Sezione XXIX - Sentenza n. 234 del 20/07/2011: «IMPOSTE SUI REDDITI - Cessione di una licenza per l'esercizio del servizio di taxi - Configurabilità in cessione d'azienda - Fondamento - Plusvalenze da cessione di azienda - Determinazione - Accertamento della plusvalenza in via induttiva del valore di trasferimento della licenza calcolato sulla base di uno studio dell'Università della Tuscia e da una serie di dati forniti dall'Agenzia per il controllo e la qualità dei servizi pubblici del Comune - Legittimità - Art. 39, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 9 del L 15/01/1992, n. 21 - Art. 2555 c.c.» n. 32 pag. 2786

C.T. Regionale del Lazio - Sezione II - Sentenza n. 275 del 14/11/2011: «SOCIETÀ - Di capitali - Società a responsabilità limitata (SRL) - Riscossione delle imposte - Scioglimento - Liquidazione - Liquidatori - Cancellazione della società - Effetti - Estinzione della società - Art. 2495, secondo comma, cod. civ. - Modifica da parte dell'art. 4 del D.Lgs. 17/01/2003, n. 6 - Conseguenze - Nullità della cartella di pagamento notificata all'ex-liquidatore della società estinta - Caso di specie - Nullità della cartella di pagamento notificata all'ex liquidatore di S.r.l. cessata nei confronti della quale era stato emesso l'avviso di accertamento divenuto definitivo a seguito della decisione della C.T.P. richiamata in cartella» n. 43 pag. 3773

CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE

Tutte le massime della Corte di Cassazione:

Cass. da luglio 2010 a Marzo 2011 **dalla 15746/2010 alla 7414/2011**

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

SEZIONE III CIVILE

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Civile - Sentenza n. 8860 del 18/04/2011: «PROFESSIONI - Responsabilità professionale - Lavoro autonomo - Contratto d'opera - Professioni intellettuali - Commercialista - Responsabilità per negligenza - Sindacabilità in cassazione - Limiti - Fattispecie - Responsabilità del commercialista - Per negligenza nell'espletamento dell'incarico professionale inerente la compilazione di una dichiarazione dei redditi - Errata imputazione a reddito d'impresa familiare di proventi di una società di fatto - Artt. 1176 e 2236 c.c.» n. 21 pag. 1715

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Civile - Sentenza n. 24450 del 21/11/2011: «PROCEDIMENTO CIVILE - Capacità processuale - Minore - Rappresentanza processuale - Mandato conferito a difensore dai genitori anche in rappresentanza del minore - Raggiungimento della maggiore età - Difetto di legittimazione del genitore esercente la potestà - Conseguenze - Appello proposto e notificato a genitore di figlio nelle more divenuto maggiorenne - Successiva costituzione del figlio - Sanatoria *ex tunc* dell'errore di notifica e di introduzione - Ammissibilità - Fondamento - Portata • PROCEDIMENTO CIVILE - Capacità processuale - Minore - Raggiungimento della maggiore età - Mancata dichiarazione o notificazione da parte del difensore nel corso del processo - Impugnazione - Notificazione al genitore esercente la potestà - Legittimità - Esclusione - Ignoranza incolpevole dell'evento da parte dell'impugnante - Configurabilità - Esclusione - Caso di specie - Notificazione al genitore (già) esercente la potestà - Figlio divenuto maggiorenne intervenuto in giudizio con conclusioni conformi al padre - Dimostrazione della conoscenza dell'instaurazione del giudizio in grado di appello - Efficacia sanante dell'intervento - Configurabilità - Fondamento» n. 38 pag. 3278

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Civile - Sentenza n. 26711 del 13/12/2011: «LOCAZIONE - Immobili adibiti ad uso diverso da quello di abitazione - Durata - Recesso del conduttore - Esercizio del diritto - Condizioni - Gravi motivi - Nozione - Necessità relative all'andamento dell'attività aziendale - Rilevanza - Sussistenza - Art. 27, della L 27/07/1978, n. 392 • LOCAZIONE - Immobili adibiti ad uso diverso da quello di abitazione - Durata - Recesso del conduttore - Esercizio del diritto - Condizioni - Gravi motivi - Natura - Necessità relative all'andamento dell'attività aziendale - Rilevanza - Sussistenza - Condizioni - Mera convenienza della locataria - Esclusione - Art. 27, della L 27/07/1978, n. 392» n. 47 pag. 4108

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Civile - Sentenza n. 549 del 17/01/2012: «LOCAZIONE - Immobile in comunione - Richiesta pagamento dei canoni fino alla scadenza del contratto di locazione per mancata comunicazione della sopravvenienza di gravi motivi di recesso - Legittimazione del singolo comproprietario - Sussistenza - Fondamento - Presunzione del consenso degli altri comproprietari ovvero della maggioranza di essi - Fondamento • LOCAZIONE - Locazione della cosa comune - Parte locatrice costituita da una pluralità di locatori - Solidarietà attiva e passiva nei rapporti con il conduttore - Conseguenze sul piano processuale - Litisconsorzio necessario tra i plurimi soggetti rivestenti la qualità di parte locatrice - Esclusione - Fondamento - Fattispecie

- Art. 1292 c.c. - Art. 102 c.p.c. • LOCAZIONE - Immobili adibiti ad uso diverso da quello di abitazione - Durata - Recesso del conduttore - Esercizio del diritto - Condizioni - Gravi motivi - Indicazione - Modalità - Art. 27, della L 27/07/1978, n. 392 • LOCAZIONE - Immobili adibiti ad uso diverso da quello di abitazione - Durata - Recesso del conduttore - Esercizio del diritto - Condizioni - Gravi motivi - Modalità - Oneri - Finalità - Genericità della indicazione dei gravi motivi - Conseguenze - Illegittimità del recesso - Art. 27, della L 27/07/1978, n. 392» **n. 47 pag. 4113**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Civile - Sentenza n. 1677 del 07/02/2012: «SOCIETÀ - Di persone fisiche - Società in nome collettivo - Scioglimento - Liquidazione - Liquidatori - Cancellazione della società - Art. 2495 cod. civ., come modificato dall'art. 4 del D.Lgs. n. 6 del 2003 - Cancellazione dal registro delle imprese - Effetti - Estinzione immediata della società - Applicabilità alle società commerciali di persone - Sussistenza - Conseguenze - Fattispecie in tema di esecuzione forzata - Società ingiungente giuridicamente inesistente in quanto estinta - Inammissibilità/improponibilità dell'azione esecutiva per mancanza del presupposto della legittimazione in capo alla società estinta - Artt. 2312 e 2495 c.c. - Art. 4, del D.Lgs. 17/01/2003, n. 6» **n. 47 pag. 4104**

SEZIONE V CIVILE TRIBUTARIA

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 20202 del 24/09/2010: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Giudizio di ottemperanza - Termine per la proposizione - Art. 14, del DL n. 669 del 1996 - Applicabilità - Esclusione - Termine previsto dall'art. 70, secondo comma del D.Lgs. n. 546 del 1992 - Applicabilità - Art. 70, comma 2, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 14, del DL 31/12/1996, n. 669, conv., con mod., dalla L 28/02/1997, n. 30» **n. 8 pag. 605**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 24953 del 09/12/2010: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Medici di medicina generale convenzionati con il SSN - Disponibilità di uno studio con le caratteristiche di cui all'art. 22 dell'Accordo collettivo nazionale reso esecutivo con DPR n. 270 del 2000 - Assenza di personale dipendente - Autonoma organizzazione - Configurabilità - Esclusione - Fondamento - DPR 28/07/2000, n. 270 - Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 • IMPUGNAZIONI CIVILI - Cassazione (ricorso per) - Motivi del ricorso - Vizi di motivazione - Omessa o insufficiente motivazione della sentenza impugnata in ordine alle censure sollevate dalla parte in ordine al contenuto delle dichiarazioni dei redditi - Valutazione e l'analisi degli elementi dichiarati quadro RE di Unico al fine di individuare la sussistenza dell'“autonoma organizzazione” presupposto infettibile per l'assoggettamento all'Irap - Necessità» **n. 13 pag. 975**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 25591 del 17/12/2010: «IMPUGNAZIONI CIVILI - Termini - Termine annuale dalla pubblicazione della sentenza (nel testo precedente la modifica apportata dalla L. n. 69 del 2009) - Computo - Criteri - Secondo il calendario comune - Inclusione del mese di febbraio di un anno bisestile - Irrilevanza - Artt. 155 e 327 c.p.c. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Riscossione dei tributi locali - Procedimento - Atti impugnabili - Avviso di accertamento o di liquidazione - Nozione - Natura sostanzialmente impositiva dell'atto - Criterio nominalistico - Non applicabilità - Comunicazione della pretesa tributaria - Sufficienza - Conseguenze - Impugnazione di bollettino di conto corrente relativo a “imposte sulla pubblicità” - Possibilità - D.Lgs. 15/11/1993, n. 507 - Artt. 2 e 19, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 12, della L 28/12/2001, n. 448» **n. 7 pag. 513**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 613 del 12/01/2011: «NOTIFICHE - Procedimento civile - Notificazione alle persone giuridiche - Impossibilità di eseguire la notificazione ai sensi dell'art. 145, primo comma, c.p.c. - Conseguenze - Sequenza dei procedimenti notificatori sostitutivi - Individuazione - Ricorso alle modalità previste dall'art. 143 c.p.c. nei confronti del legale rappresentante della persona giuridica - Legittimità - Condizioni - Residualità • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Avviso di accertamento - Notifica - Nullità - Tempestiva proposizione del ricorso da parte del contribuente - Sanatoria prevista per gli atti processuali, ex artt. 156 e 160 cod. proc. civ. - Applicabilità - Affermazione - Limiti - Termini di decadenza dell'accertamento - Intervenuta decadenza dal potere di accertamento - Operatività della sanatoria - Esclusione - Art. 60, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Artt. 156 e 160 del c.p.c. - Art. 57, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 43, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 3 pag. 182**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 772 del 14/01/2011: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Determinazione del reddito - Plusvalenze patrimoniali - Immobili destinati direttamente ed esclusivamente all'esercizio dell'impresa - Presunzione di strumentalità - Condizioni - Iscrizione nei registri contabili - Esclusione - Conseguenze - Plusvalenze derivanti dalla destinazione alla sfera personale dell'imprenditore di beni strumentali - Inclusione nella base imponibile - Sussistenza - Artt. 40, 54 e 77 del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 12 pag. 885**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 803 del 14/01/2011: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - RISCOSSIONE - Eredi del contribuente - Notifiche - Avviso di accertamento o di riscossione - Notifica - Agli eredi nel loro domicilio fiscale - Presupposti - Conoscenza da parte dell'Amministrazione delle necessarie informazioni relative agli eredi - Conseguenze - Comunicazione ex art. 65 del DPR n. 600 del 1973 - Necessità - Esclusione - Notifica dell'iscrizione a ruolo agli eredi collettivamente ed impersonalmente - Conoscenza dell'ufficio non solo del decesso, ma anche di dati identificativi degli eredi - Conseguenze - Nullità della notifica - Art. 65, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 6, della L 27/07/2000, n. 212 • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Riscossione delle imposte sui redditi - Modalità di riscossione - Riscossione mediante ruoli iscrizione a ruolo - Cartella di pagamento - Mancata notificazione della cartella esattoriale - Impugnazione dell'avviso di mora - Vizi deducibili - Mancanza

dell'atto presupposto - Art. 19, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 25, del DPR 29/09/1973, n. 602» **n. 8 pag. 608**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 1372 del 21/01/2011: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Determinazione del reddito - Riporto delle perdite - Contestazione del fatto genetico della perdita - Solo nel periodo d'imposta in cui si è verificata - Riflessi processuali - Art. 84 (già art. 102) del DPR 22/12/1986, n. 917 • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Elusione fiscale - Abuso del diritto - Ambito di applicabilità - Clausola generale antielusiva valida anche per i tributi non armonizzati - Comportamento abusivo - 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 nel settore delle imposte sui redditi - Sussistenza - Fondamento giuridico del principio antielusivo - Nei principi costituzionali che informano l'ordinamento tributario italiano - Art. 53 Cost. • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Operazioni elusive - Elusione fiscale - Comportamento abusivo - Abuso del diritto - Nozione - Onere della prova - Ripartizione tra l'Amministrazione Finanziaria ed il contribuente - Art. 2697 c.c. • IMPOSTE SUI REDDITI - Reddito di impresa - Operazione di ristrutturazione infragruppo - Abuso di diritto - Clausola generale antielusiva valida per i tributi non armonizzati - Applicazione - Limiti all'operatività dello strumento dell'abuso del diritto - Particolare cautela e ponderazione nell'applicazione - Necessità» **n. 6 pag. 375**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 2214 del 31/01/2011: «IMPOSTE SUI REDDITI - ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di capitale - Imputazione - Società di capitali a ristretta base sociale o familiare - Formazione di utili extracontabili - Presunzione di distribuzione ai soci degli utili non contabilizzati - Atto di impugnazione dell'accertamento ai soci fondato sulla presunzione di distribuzione ai soci di utili non contabilizzati in capo alla società - Questione pregiudiziale relativa alla necessità di un definitivo accertamento del maggior reddito in capo alla società - Fondatezza - Art. 44, del DPR 22/12/1986, n. 917 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Istituti generali del rito civile (pregiudizialità e sospensione necessaria del processo) - Applicabilità al procedimento tributario - Redditi di capitale - Imputazione utili extracontabili di società di capitali a ristretta compagine sociale - Distribuzione ai soci - Redditi da partecipazione in società di capitali a base ristretta - Accertamento - Impugnazione - Separato giudizio avente ad oggetto l'accertamento di utili extracontabili della società - Conseguenze - Sospensione ex art. 295 c.p.c. dell'accertamento nei confronti dei soci - Necessità - Fondamento - Artt. 1 e 39, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 16 pag. 1170**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 2226 del 31/01/2011: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Dichiarazione annuale - Rettifica ed emenda da parte del contribuente - Ammissibilità - Anche oltre le modalità e termini fissati dall'art. 38 del DPR n. 602 del 1973 ed in sede contenziosa - Art. 9, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 38, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Art. 53 Cost.» **n. 7 pag. 468**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 2723 del 04/02/2011: «CHIUSURA DELLE LITI FISCALI PENDENTI - Definizione agevolata ex art. 16 della L 27/12/2002, n. 289 - Errore scusabile - Ampia formulazione dell'art. 16, comma 9, L n. 289/2002 - Portata oggettiva della disposizione che prevede la scusabilità dell'errore - Insufficienza delle somme versate - Applicabilità in tutte le ipotesi nelle quali il pagamento sia avvenuto in misura inferiore - Fondamento • CHIUSURA DELLE LITI FISCALI PENDENTI - Definizione agevolata ex art. 16 della L 27/12/2002, n. 289 - Insufficienza delle somme versate - Art. 16, comma 9, legge n. 289 del 2002 - Regolarizzazione in caso di errore scusabile - Procedimento - Omessa regolarizzazione - Conseguenze - Art. 16, della L 27/12/2002, n. 289» **n. 31 pag. 2648**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 2728 del 04/02/2011: «PROCEDIMENTO CIVILE - Notificazione - Nullità - Nullità ed inesistenza della notificazione - Distinzione - Conseguenze - Artt. 156, 160 e 170 c.p.c. • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Avviso di accertamento - Notifica - Nullità - Tempestiva proposizione del ricorso da parte del contribuente - Sanatoria prevista per gli atti processuali, ex artt. 156 e 160 cod. proc. civ. - Applicabilità - Affermazione - Limiti - Intervenuta decadenza dal potere di accertamento - Operatività della sanatoria - Esclusione - Art. 60, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Artt. 156 e 160 del c.p.c. • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Avviso di accertamento - Notifica - Notifica dell'atto di imposizione tributaria - Omissione - Piena conoscenza dell'atto da parte del contribuente entro il termine concesso per la notifica - Equipollenza - Fondamento - Fattispecie in tema di ricorso contro cartelle di pagamento e avvisi di mora impugnati con notifica ritenuta nulla - Art. 21, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Artt. 156 e 160 c.p.c.» **n. 3 pag. 185**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 2799 del 05/02/2011: «PROCEDIMENTO CIVILE - Termini processuali - Ricorso per cassazione - Mutamento dell'orientamento giurisprudenziale successivo alla proposizione del ricorso - Errore scusabile - Rimessione in termini - Configurabilità - Conseguenze - Formazione di un orientamento giurisprudenziale su una nuova norma - Errore scusabile - Configurabilità - Esclusione - Fattispecie - Artt. 184-bis (ora trasfuso nell'art. 153), 360 e 366-bis c.p.c. - Art. 111 Cost.» **n. 33 pag. 2855**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 3326 dell'11/02/2011: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Accertamento induttivo - Acquisizione presso fornitore di floppy disk o file registrati su personal computer contenenti elenchi dei clienti, dei movimenti di magazzino e degli incassi e la contabilità "nera" - Ricostruzione indiretta dei ricavi sulla base degli acquisti "ricostruiti" - Rettifica dei ricavi in base a percentuali di ricarico risultanti da studi di settore - Valore probatorio della contabilità extracontabile acquisita presso fornitore al fine di accertare acquisti in nero e

dichiarare inattendibile la contabilità - Valutazione - Spettanza al giudice di merito - Fondamento - Giudizio in cassazione sui vizi motivazionali *ex art. 360 n. 5 c.p.c.* - Condizioni - Art. 39, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 7 pag. 495**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 3923 del 17/02/2011: «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 - Giudizio tributario - Eccezioni formulate dal contribuente in sede amministrativa - Natura vincolante - Esclusione - Ampia facoltà di prova anche a mezzo di presunzioni semplici - Disponibilità - Mancata risposta all'invito al contraddittorio - Conseguenze - Artt. 62-*bis* e 62-*sexies*, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., in L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998, n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 3, commi da 181 a 189, L 28/12/1995, n. 549 - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c.» **n. 17 pag. 1277**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 4582 del 24/02/2011: «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 - Giudizio tributario - Eccezioni formulate dal contribuente in sede amministrativa - Natura vincolante - Esclusione - Ampia facoltà di prova anche a mezzo di presunzioni semplici - Disponibilità - Mancata risposta all'invito al contraddittorio - Conseguenze - Artt. 62-*bis* e 62-*sexies*, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., in L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998, n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 3, commi da 181 a 189, L 28/12/1995, n. 549 - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c.» **n. 17 pag. 1280**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 4776 del 28/02/2011: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Dichiarazione annuale - Rettifica ed emenda da parte del contribuente - Ammissibilità - Fondamento - Art. 9, comma 7 e 8, del DPR 29/09/1973, n. 600, nel testo vigente all'epoca dei fatti (1990-1993) - Artt. 53, comma 1 e 97, comma 1 Cost. • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Dichiarazione annuale - Rettifica ed emenda da parte del contribuente - Ammissibilità - Emendabilità della dichiarazione a favore del contribuente legata solo alla presentazione di istanza di rimborso prevista dall'articolo 38 del DPR n. 602 del 1973 - Esclusione - Art. 9, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 38, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Art. 53 Cost.» **n. 7 pag. 471**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 5209 del 04/03/2011: «SANZIONI TRIBUTARIE - Disposizioni generali in materia di sanzioni amministrative per le violazioni di norme tributarie - Criteri di determinazione della sanzione - Rischio di determinare una sproporzione tra l'entità della sanzione inflitta e la gravità del fatto colpevole - Possibilità di riduzione di sanzioni sproporzionate - Ambito di applicazione - Sanzioni determinate in misura fissa o proporzionale - Applicabilità - Ragioni - Modalità - Fattispecie - Art. 7, comma 4, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472» **n. 18 pag. 1400**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 6114 del 16/03/2011: «FONTI DEL DIRITTO - Interpretazione degli atti normativi - Disposizioni in materia di Statuto del contribuente in relazione alle garanzie di conoscenza effettiva all'atto contenente una pretesa impositiva - Valore di principi generali - Affermazione - Art. 6, della L 27/07/2000, n. 212 • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Notificazioni - Avviso di accertamento - Notifica - Elezione di domicilio - Notificazione presso il domicilio eletto - Necessità - Conseguenze - Nullità della notifica dell'avviso di accertamento effettuata presso il domicilio fiscale del contribuente ai sensi dell'articolo 140 c.p.c. - Rilevanza del diritto alla effettiva conoscenza da parte del contribuente degli atti a lui destinati previsto dall'art. 6 dello Statuto dei diritti del contribuente - Caso di specie - Elezione di domicilio presso lo studio di un commercialista posto nel comune del domicilio - Obbligo esclusivo di notifica presso lo studio del professionista - Art. 60 del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 140 c.p.c. - Art. 6, della L 27/07/2000, n. 212 • 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, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Art. 19, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 12 pag. 881**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 7373 del 31/03/2011: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Procedimento di primo e secondo grado - Giudizio d'appello - Costituzione in giudizio del ricorrente - Deposito di copia della ricevuta di spedizione della raccomandata - Necessità - Fondamento - Omissione - Conseguenze - Inammissibilità del ricorso - Costituzione in giudizio del ricorrente - Ricorso notificato per posta - Deposito del ricorso in segreteria - Termine di trenta giorni, *ex art. 22 del D.Lgs. n. 546 del 1992 - "Dies a quo"* - Decorrenza - Dalla spedizione del ricorso - Fondamento - Artt. 16, 22 e 53, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» **n. 33 pag. 2885**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 8192 dell'11/04/2011: «PROCEDIMENTO CIVILE - Capacità processuale - Minorenne - Raggiungimento della maggiore età - Mancata dichiarazione o notificazione da parte del difensore nel corso del processo - Impugnazione - Onere di proposizione dell'impugnazione nei confronti del soggetto effettivamente legittimato - Notificazione al legale rappresentante - Legittimità - Esclusione - Ignoranza incolpevole dell'evento da parte dell'impugnante - Configurabilità - Esclusione - Fattispecie in tema di imposta di successione ed INVIM - Litisconsorzio necessario processuale in sede di appello - Ordine del giudice di integrazione del contraddittorio - Necessità - Omissione - Effetti - Artt. 14 e 53 del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 331 c.p.c. • 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. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Disposizioni comuni ai vari gradi del procedimento - Notificazioni - Notificazione in via diretta a mezzo del servizio postale - Formalità semplificate - Esonero dagli adempimenti previsti dall'art. 3 della Legge 20/11/1982, n. 890 - Fondamento - Artt. 16, 20 e 53 del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Provvedimenti del giudice - Sentenza - Contenuto - Motivazione - Pluralità di argomentazioni - Decisione di rito definitiva del giudizio - Motivazione anche sul merito - Motivazione "ad abundantiam" - Onere e interesse all'impugnazione - Insussistenza - Conseguenze - Censure concernenti il merito della controversia del quale il giudice d'appello si è occupato ad abundantiam, in carenza di potestas iudicandi - Assorbimento - Fondamento» n. 38 pag. 3274

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 8663 del 15/04/2011: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Competenza e giurisdizione in materia tributaria - Cognizione del giudice tributario - Allargamento della giurisdizione tributaria - Atti impugnabili - Vizi censurabili dinanzi le Commissioni Tributarie - Insussistenza di una riserva assoluta al giudice amministrativo della tutela degli interessi legittimi - Fondamento - Artt. 2 e 19, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 12, della L. 28/12/2001, n. 448 - Art. 103 Cost. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Atti impugnabili - Disapplicazione di norma antielusiva sostanziale - Interpello per la disapplicazione - Diniego di disapplicazione di norme antielusive - Atto tipico - Atto autonomamente impugnabile - Idoneità a rendersi definitivo se non impugnato - Fondamento - Impugnabilità di fronte al giudice tributario - Sussistenza - Fondamento - Poteri dei giudici di merito - Controversia in tema di diritti soggettivi e non di interessi legittimi - Conseguenze - Cognizione piena del giudice tributario - Cognizione sulla fondatezza o meno della domanda di disapplicazione, con possibilità, ove si ritengano ricorrenti le condizioni, di applicare l'agevolazione richiesta - Art. 37-bis, comma 8, del DPR 29/09/1973, n. 600 - DM 19/06/1999, n. 259 - Art. 19, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» n. 10 pag. 792

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 9173 del 21/04/2011: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Procedimento di primo e secondo grado - Presentazione del ricorso - Costituzione in giudizio del ricorrente - Ricorso notificato per posta - Deposito del ricorso in segreteria - Termine di trenta giorni, ex art. 22 del D.Lgs. n. 546 del 1992 - "Dies a quo" - Decorrenza - Dalla spedizione del ricorso - Esclusione - Dalla sua ricezione - Necessità - Artt. 16, 22 e 53, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» n. 33 pag. 2888

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 9539 del 29/04/2011: «IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Determinazione del reddito - Periodo d'imposta di competenza fiscale - Costi - Imputazione all'esercizio di competenza - Provvigioni corrisposte all'agente - Provvigioni passive corrisposte dall'impresa preponente in dipendenza di un contratto di agenzia - Imputazione temporale - Criterio - Rilevanza della data di esecuzione del contratto - Fondamento - Art. 75 (ora 109 nuovo TUIR) del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 3, del D.Lgs. 15/02/1999, n. 65, emanato in attuazione della direttiva comunitaria 86/653/CEE - Art. 1748 c.c.» n. 21 pag. 1690

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 10271 del 10/05/2011: «IMPUGNAZIONI CIVILI - Cassazione (ricorso per) - Contenzioso tributario - Commissioni tributarie - Ricorso per cassazione - Notifica - Presso il domicilio eletto dal contribuente nel ricorso di primo grado - Ritualità - Contumacia del contribuente nel giudizio di secondo grado - Irrilevanza - Artt. 17 e 62 del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Medici di medicina generale convenzionati con il SSN - Disponibilità di uno studio in locazione con le caratteristiche di cui all'art. 22 dell'Accordo collettivo nazionale reso esecutivo con DPR n. 270 del 2000 - Assenza di personale dipendente - Autonoma organizzazione - Configurabilità - Esclusione - Fondamento - DPR 28/07/2000, n. 270 - Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» n. 13 pag. 977

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 10295 del 10/05/2011: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Medico convenzionato col S.S.N.- 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 - Impiego di beni strumentali eccedenti il minimo indispensabile per l'esercizio dell'attività - Rilevanza - Conseguenze - Legittimità del rimborso dell'IRAP al lavoratore autonomo (medico convenzionato) che svolge la sua attività senza dipendenti e non rilevanti erogazioni di compensi a terzi (per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale), utilizzando un'auto, un pc, un telefono cellulare e arredi di valore non eccessivo, in studio non di proprietà - Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» n. 13 pag. 980

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 10445 del 12/05/2011: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Controversie di valore superiore a cinque milioni di lire - Ricorrente o appellante privo di assistenza tecnica - Conseguenze - Dichiarazione di inammissibilità del ricorso - Condizioni - Ordine di munirsi di difensore - Necessità - Fondamento - Applicabilità al concessionario del servizio di riscossione - Sussistenza - Obbligo del giudice di invitare la parte a dotarsi di un

difensore abilitato - Omissione - Legittimazione del contribuente a dolersene - Esclusione - Artt. 11, 12 del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 82 c.p.c. • PROCEDIMENTO CIVILE - Notificazione - Nullità - Nullità ed inesistenza della notificazione - Distinzione - Conseguenze - Artt. 156, 160 e 170 c.p.c. • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Avviso di accertamento - Notifica - Tempestiva proposizione del ricorso da parte del contribuente - Sanatoria prevista per gli atti processuali, ex artt. 156 e 160 cod. proc. civ. - Applicabilità - Effetto sanante - Impedimento del decorso del termine di decadenza dell'esercizio della potestà impositiva - Esclusione - Artt. 43 e 60, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 57, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Artt. 156 e 160 c.p.c. • IMPUGNAZIONI CIVILI - Ricorso per cassazione - Interesse al ricorso - Nozione - Utilità concreta della pronuncia di accoglimento - Necessità - Fattispecie - Motivi del ricorso - Motivo di ricorso avente ad oggetto la compensazione delle spese di lite - Da parte di ricorrente rimasto soccombente verso controparte contumace - Declaratoria di inammissibilità per carenza di interesse - Configurabilità - Ragioni - Artt. 92, 100 e 360 c.p.c.» n. 45 pag. 3870

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 10541 del 13/05/2011: «ILOR (Imposta locale sui redditi) - Base imponibile - Deduzioni - Società di persone - Deduzione ex art. 120, comma quarto, del DPR n. 917/1986 - Condizioni - Prevalenza dell'opera prestata dal socio nell'impresa - Necessità - Oggetto - Modalità di accertamento» n. 20 pag. 1605

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 10778 del 16/05/2011: «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. • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Accertamento mediante l'applicazione degli studi di settore - Condizioni - Scostamento del reddito dichiarato rispetto agli "*standards*" - Requisito della grave incongruenza - Necessità - Fondamento - Artt. 62-bis e 62-sexies, del DL 30/08/1993, n. 331, conv., con mod., in L 29/10/1993, n. 427 - Art. 10, della L 08/05/1998, n. 146 - DPR 31/05/1999, n. 195 - Art. 42, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c.» n. 17 pag. 1283

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 11736 del 27/05/2011: «RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Modalità di riscossione - Riscossione mediante ruoli - Ruoli - Formazione - Iscrizione nei ruoli straordinari - Presupposti - Fondato pericolo per la riscossione - Necessità - Art. 11, del DPR 29/09/1973, n. 602 • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Modalità di riscossione - Riscossione mediante ruoli - Ruoli straordinari - Iscrizione nel ruolo straordinario di cui all'art. 11, terzo comma, DPR n. 602 del 1973 - Estensione anche alle imposte indirette compresa l'imposta sul valore aggiunto (IVA) ex art. 2 del D.Lgs. n. 193/2001 - Disposizioni transitorie - Applicazione solo ai ruoli formati e resi esecutivi successivamente alla data di entrata in vigore del D.Lgs. n. 193/2001, (avvenuta in data 09.06.2001) - Ruoli formati prima del 9 giugno 2001 portati a conoscenza del contribuente con cartella esattoriale notificata in data successiva alla predetta data - Identificazione del ruolo con la cartella di pagamento - Erroneità - Conseguenze - Illegittimità dell'iscrizione straordinaria dell'imposta indiretta - Fondamento - Art. 11, comma 3 e 15-bis, del DPR 29/09/1973, n. 602 - Art. 20, del D.Lgs. 26/02/1999, n. 46 - Artt. 2 e 4, del D.Lgs. 27/04/2001, n. 193 • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Modalità di riscossione - Riscossione mediante ruoli - Ruoli - Ruoli straordinari - Imposte - Iscrizione nel ruolo straordinario - Fallimento del contribuente - *Periculum in mora* - Configurabilità - Art. 11, comma 3 e 15-bis, del DPR 29/09/1973, n. 602 • RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - Ruolo e cartella di pagamento - Natura rispettiva - Distinzione tra il ruolo e la cartella di pagamento - Identificazione del ruolo con la cartella di pagamento - Erroneità - Artt. 11, 12 e 25 DPR 29/09/1973, n. 602» n. 38 pag. 3282

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 11893 del 27/05/2011: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Disposizioni comuni ai vari gradi del procedimento - Valutazione del giudice tributario - Giudizio di merito sulla fondatezza di accertamento standardizzato mediante l'applicazione dei parametri o degli studi di settore - Sentenza - Contenuto - Motivazione - Decisione secondo equità - Configurabilità - Esclusione - Decisione secondo diritto - Necessità - La rideterminazione ad opera del giudice dei ricavi e del reddito secondo equità è estranea al processo tributario - Art. 113 c.p.c. - Art. 1, comma 2, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546» n. 17 pag. 1286

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 12448 dell'8/06/2011: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Accertamento con metodo sintetico (c.d. redditometro) - Indici di capacità contributiva ex DM 10/09/1992 - Intestazione di autovetture concesse a terzi in comodato gratuito - Configurabilità - Fondamento - Fattispecie - Art. 38, del DPR 29/09/1973, n. 600 - DM 10/09/1992» n. 34 pag. 2952

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 12661 del 09/06/2011: «SANZIONI TRIBUTARIE - Ravvedimento - Efficacia - Condizioni - Errori od omissioni regolarizzabili - Regolarizzazione della violazione prima che venga constatata e comunque abbiano inizio accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento - Rimozione della violazione e pagamento integrale delle somme dovute - Caso di specie - Regolarizzazione dell'omesso versamento di imposte - Pagamento delle imposte e integrale versamento delle sanzioni ridotte e degli interessi - Necessità - Pagamento della sanzione ridotta in misura inferiore a quella dovuta per la regolarizzazione - Conseguenze - Inefficacia del ravvedimento in caso di errato (minore)

versamento della sanzione ridotta per la regolarizzazione - Art. 13, del D.Lgs. 18/12/1997, n. 472» *n. 18 pag. 1391*

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 12779 del 10/06/2011: «SOCIETÀ - Società di persone - Scioglimento - Cancellazione della Società - Cancellazione dal registro delle imprese di società in nome collettivo - Applicazione dell'art. 2312 cod. civ. - Estensione ai rapporti tributari - Configurabilità - Conseguenze - Non necessità per rivolgersi al socio, per il soddisfacimento delle obbligazioni sociali, dell'infruttuosa escussione della società - Artt. 2304 e 2312 c.c.» *n. 21 pag. 1713*

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 13289 del 17/06/2011: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamento standardizzato mediante l'applicazione di elementi indicativi di capacità contributiva - Risultanze della determinare sintetica del reddito *ex art.* 38, comma 4, del DPR n. 600/1973 - Esplicita assimilabilità, in motivazione, della natura delle presunzioni derivanti dal redditometro a quelle derivanti dall'accertamento standardizzato mediante l'applicazione di parametri o studi di settore - Conseguenze in tema di onere della prova - Art. 38, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2729 c.c. • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamento sintetico (redditometro) - Poteri degli uffici delle imposte - Accertamento del reddito complessivo delle persone fisiche determinato sinteticamente - Richieste di dati, notizie, documenti - Risposta a questionario per la concreta individuazione della capacità contributiva - Esibizione nella fase contenziosa di documenti non prodotti in sede di risposta al questionario - Inutilizzabilità prevista dall'art. 25 della legge 18/02/1999, n. 28 - Portata - Limite al diritto alla prova - Eccezione a regole generali - Conseguenze - Inutilizzabilità contenuta entro limiti rigorosi che garantiscano il rispetto del diritto di difesa di cui all'art. 24 Cost. - Necessità di una interpretazione rigorosa in coerenza ed alla luce dei principi affermati dagli artt. 24 e 53 Cost. - Fondamento - Condizioni per inutilizzabilità processuale - Specifica richiesta o ricerca da parte dell'Amministrazione - Necessità - Fondamento - Art. 52, quinto comma, DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 32, quarto comma, del DPR 29/09/1973, n. 600 • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamento standardizzato mediante l'applicazione di elementi indicativi di capacità contributiva - Risultanze della determinare sintetica del reddito *ex art.* 38, comma 4, del DPR n. 600/1973 - Assimilabilità della natura delle presunzioni derivanti dal redditometro a quelle derivanti dall'accertamento standardizzato mediante l'applicazione di parametri o studi di settore - Conseguenze - Necessità di esperire il preventivo contraddittorio per adeguare l'"elaborazione statistica degli *standard*" considerati dai DD.MM. del 1992 al singolo contribuente - Conseguenze - Potere dell'A.F. di chiedere specificazioni su informazioni già conosciute onde dare concretezza ed effettività al contraddittorio - Art. 38 del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 6, della L 27/07/2000, n. 212 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Documenti in possesso dell'Amministrazione Finanziaria - Onere della stessa di produrli in giudizio, *ex artt.* 18 della legge n. 241 del 1990 e 6 della legge n. 212 del 2000 - Configurabilità - Conseguenze in tema di prova - Art. 18, della L 07/08/1990, n. 241 - Art. 6, della L 27/07/2000, n. 212» *n. 43 pag. 3788*

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 14027 del 27/06/2011: «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 - Impugnazione - Cause relative alla società ed ai soci decise separatamente nella fase di merito - Giudizio di cassazione - Riunione delle cause in luogo della declaratoria di nullità - Possibilità - Condizioni - Art. 40, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 5, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 14, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - Accertamento fondato su parametri e studi di settore - Natura - Sistema di presunzioni semplici - Formazione - Scostamento dagli "*standards*" in sé considerati - Sufficienza - Esclusione - Contraddittorio con il contribuente - Necessità - Accertamento in sede amministrativa - Oneri del contribuente e dell'Ufficio - Riparto - Contenuto dell'accertamento - Motivazione - Riferimento alle peculiari condizioni in cui il contribuente opera anche attraverso le informazioni acquisite in sede di contraddittorio - Sussistenza - La motivazione deve spiegare le ragioni che hanno indotto a ritenere infondate, in tutto o in parte, le argomentazioni contrarie fornite dal contribuente - Necessità - Invito al contraddittorio al contribuente - Inerzia del contribuente - Mancata risposta all'invito al contraddittorio - Effetti della mancata presentazione al contraddittorio - L'ufficio può fondare e motivare l'accertamento solo sulla base dell'applicazione degli "*standards*" - Giudizio tributario - Rilevanza sul piano probatorio della mancata risposta all'invito - 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. 27 pag. 2279*

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 14028 del 27/06/2011: «DECADENZA - Del potere impositivo - Accertamento e liquidazione - Termini di decadenza dell'accertamento - Termine stabilito in favore del contribuente - Natura indisponibile - Esclusione - Fondamento - Conseguenze - Rilevabilità d'ufficio - Esclusione - Conseguenze in caso di cartella di pagamento emessa dopo la scadenza del termine di decadenza *ex art.* 43 del DPR n. 600 del 1973 e di omesso rituale rilievo, da parte del contribuente, della decadenza dell'Amministrazione dalla pretesa fiscale - Art. 57, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 43, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 2969 c.c.» *n. 45 pag. 3878*

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 16428 del 27/07/2011: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Elusione fiscale - Abuso del diritto - Ambito di applicabilità - Clausola generale antielusiva valida anche per i tributi non armonizzati - Comportamento abusivo - Nozione - Operazioni realizzate 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 nel settore delle imposte sui redditi - Sussistenza - Fondamento giuridico del principio antielusivo - Nei principi costituzionali che informano l'ordinamento tributario italiano - Art. 53 Cost. • IMPUGNAZIONI CIVILI - Ricorso per cassazione - Contenzioso tributario - Ricorso per cassazione - Ricorso - Forma e contenuto - Motivi - Contenuto delle doglianze - Genericità - Conseguenze - Inammissibilità motivo - Fattispecie - Ricorso contro sentenza della CTR con oggetto la natura elusiva di operazione di acquisizione di società residente in altro Paese Ue per il tramite di società lussemburghese appositamente costituita considerata elusiva dall'Ufficio - Sentenza della CTR di accoglimento della tesi difensiva del contribuente, per non aver l'Amministrazione indicato "né in sede di accertamento e nemmeno nelle deduzioni proposte in corso di contenzioso, quali obblighi o divieti sarebbero stati aggirati o quali norme tributarie sarebbero state violate" • IMPUGNAZIONI CIVILI - Ricorso per cassazione - Motivi del ricorso - Attività del giudice di merito - Omesso esame di una domanda con violazione del principio di corrispondenza tra il chiesto e il pronunciato - Erronea interpretazione della domanda - Differenze - Censurabilità in Cassazione - Limiti - Rispettivi poteri della Corte di cassazione - Art. 112 c.p.c. - Art. 360 c.p.c. • IMPUGNAZIONI CIVILI - Ricorso per cassazione - Motivi del ricorso - Vizi deducibili - Vizi di motivazione - Deduzione investente la determinazione o la valutazione delle prove - Sindacato di legittimità - Limiti - Art. 116 c.p.c. - Artt. 360 e 366 c.p.c.» n. 32 pag. 2762

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 16572 del 28/07/2011: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Giudizio di primo grado - Ricorso - Notificazioni a mezzo del servizio postale - Spedizione a mezzo di raccomandata - Prova documentale della notifica del ricorso eseguita a mezzo raccomandata con avviso di ricevimento ai sensi degli artt. 16, co. 3 e 20, co. 2 D.Lgs. n. 546/92 - Verifica - Accertamento di fatto - Configurabilità - Conseguenze - Deduzione della mancata percezione, da parte del giudice di appello che il documento prodotto "ricevuta di spedizione della raccomandata recava chiara e leggibile la indicazione A.R" - Ricorso per cassazione - Esclusione - Motivi di revocazione - Errore di fatto - Nozione - Fattispecie - Impugnazione per revocazione - Necessità - Artt. 16 e 20, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 64, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 395, n. 4), c.p.c. • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Disposizioni comuni ai vari gradi del procedimento - Notificazioni - Notificazione a mezzo posta - Spedizione in busta chiusa - Mancato riferimento al contenuto della busta - Conseguenze - Mera irregolarità - Condizioni - Artt. 20 e 53, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Disposizioni comuni ai vari gradi del procedimento - Notificazioni - Perfezionamento - Consegna al destinatario - Prova - A mezzo dell'avviso di ricevimento - Necessità - Notifica del ricorso a mezzo posta - Omesso deposito dell'avviso di ricevimento - Conseguenze - Inesistenza della notifica - Applicabilità di detto principio - Ammissibilità del ricorso - Esclusione - Fondamento - Artt. 4 e 5, della L 20/11/1982, n. 890 • CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Procedimento - Disposizioni comuni ai vari gradi del procedimento - Notifica dell'atto introduttivo - Notificazione a mezzo del servizio postale - Omesso deposito dell'avviso di ricevimento - Conseguenze - Inammissibilità del gravame - Condizioni - Rimessione in termini - Applicabilità nel processo tributario - Fondamento - Artt. 149, 184-bis (vedi 153, co. 2 testo novellato) c.p.c. - Art. 16, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 6, della L 20/11/1982, n. 890 • PROCEDIMENTO CIVILE - Notificazione - A mezzo posta - Perfezionamento - Consegna al destinatario - Prova - A mezzo dell'avviso di ricevimento - Necessità - Mancata produzione - Conseguenze - Inesistenza della notifica - Costituzione in giudizio del destinatario della notifica - Conseguenze - Dimostrazione che il procedimento notificatorio ha realizzato lo scopo dallo stesso perseguito - Assolvimento per il notificante dal relativo onere probatorio - In tal caso - Irrilevanza del deposito della ricevuta di ritorno - Art. 4, comma 3, della L 20/11/1982, n. 890» n. 33 pag. 2857

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 16910 del 02/08/2011: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Litisconsorzio necessario nel processo tributario - Redditi prodotti in forma associata - Accertamento del reddito sociale - Accertamento del reddito del socio - Ricorso proposto dal socio - Litisconsorzio necessario originario tra società e socio - Necessità - Mancato coinvolgimento della società e dei restanti soci - Conseguenze - Nullità della sentenza impugnata e dell'intero giudizio, con rinvio restitutorio al giudice di primo grado - Art. 40, del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 5, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 14, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Artt. 101 e 102 c.p.c. - Art. 360, 1° co., n. 4, c.p.c.» n. 32 pag. 2768

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 18906 del 16/09/2011: «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - AVVISO DI ACCERTAMENTO - STATUTO DEL CONTRIBUENTE - Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali - Notifica dell'avviso di accertamento - Termine dilatorio di sessanta giorni dall'emissione dei verbali di accesso *ex art.* 12, comma 7, della L 27/07/2000, n. 212 - Rispetto - Necessità - Ragioni - Omissione - Conseguenze - Contenuto del verbale - Irrilevanza • FONTI DEL DIRITTO - Interpretazione della legge - Salvaguardia dell'unità dell'interpretazione - Criterio legale di interpretazione delle norme legislative - Sussistenza - Criterio decisivo e assoluto - Esclusione - Indirizzo giurisprudenziale di legittimità consolidato - Ragioni per discostarsi dal criterio interpretativo della conformità ai precedenti giurisprudenziali - Interpretazione manifestamente arbitraria e pretestuosa e che da luogo a risultati disfunzionali, irrazionali o semplicemente ingiusti - Art. 111, comma 7, della Costituzione - Art. 65, comma 1, dell'ordinamento giudiziario (RD 30/01/941, n. 12)» n. 32 pag. 2757

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 18932 del 16/09/2011: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Avviso di accertamento - Redditi di impresa - Determinazione del reddito - Onere della prova - Distribuzione - Fattispecie - Deducibilità costi di regia (costi di gestione di attrezzature e locali utilizzati anche da altre società controllate o comunque partecipate) - Utilizzo in comune di locali e servizi organizzati dalla società contribuente - Conseguente illegittima deduzione per intero e non *pro-quota* dei costi di gestione da parte di una sola società - Legittimità della presunzione di non imputabilità ad una sola società dei costi di gestione dei locali e dei servizi imputabili a più soggetti - Ulteriori conseguenze - Traslazione dell'onere della prova a carico del contribuente in merito all'inerenza delle spese

interamente imputate - Art. 109, del DPR 22/12/1986, n. 917 - Art. 2697, Cod. Civ. • IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Determinazione del reddito - Componenti negativi di reddito - Deduzioni costi - Accantonamenti per lavori ciclici di manutenzione e revisione delle navi e degli aeromobili - Nave di proprietà altrui nella disponibilità del contribuente (in *leasing* finanziario) - Deducibilità - Esclusione - Ragioni - Art. 73 (ora 107) del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 33 pag. 2892**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 19333 del 22/09/2011: «SANATORIE E CONDONI - CHIUSURA DELLE LITI FISCALI PENDENTI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Definizione agevolata *ex art.* 16 della L 27/12/2002, n. 289 - Definizione delle liti pendenti - Rinuncia all'accertamento dell'imposta - Configurabilità - Esclusione - Conseguenze in tema di IVA - Sentenza della Corte di Giustizia CE 17 luglio 2008, in causa C-132/06 - Contrasto con la VI direttiva IVA n. 77/388/CEE - Configurabilità - Esclusione - Fattispecie in tema di sospensione dei termini per le impugnazioni - Art. 16, della L 27/12/2002, n. 289 - Artt. 2 e 22, della Direttiva del Consiglio CEE 17/05/1977, n. 388 - Art. 10, Trattato CE • CHIUSURA DELLE LITI FISCALI PENDENTI - Definizione agevolata *ex art.* 16 della L 27/12/2002, n. 289 - Istanza di definizione presentata in pendenza del termine per l'impugnazione della sentenza - Diniego - Impugnazione del provvedimento di diniego dell'istanza di definizione della lite fiscale proposta ai sensi dell'ottavo comma dell'art. 16 L n. 289 del 2002 - Impugnazione congiunta del diniego e della sentenza - Termini per impugnazione - Computo - Applicazione dell'ultimo periodo del comma 8, dell'art. 16 L n. 289 del 2002 - Fondamento» **n. 31 pag. 2652**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 19688 del 27/09/2011: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Tassazione dei lavoratori autonomi - Richiesta di rimborso - Condizioni per l'assoggettamento - Utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati dell'attività professionale potenziandone le possibilità - Rilevanza - Onere della prova della mancanza della autonoma organizzazione - Onere a carico del contribuente - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Sussistenza - Art. 2697 c.c.» **n. 32 pag. 2770**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 19702 del 27/09/2011: «IMPUGNAZIONI CIVILI - Notificazione - Dell'atto di impugnazione - Alla parte personalmente - Ricorso per cassazione - Notifica alla parte personalmente anziché al procuratore costituito nel grado precedente - Inesistenza giuridica - Esclusione - Nullità - Configurabilità - Conseguenze - Sanatoria della nullità - Ammissibilità - Scadenza del termine per impugnare - Irrilevanza - Sanatoria - Modalità - Artt. 156, 291, 330 e 360 c.p.c. • GIUDIZIO CIVILE - Cosa giudicata civile - Effetti del giudicato (preclusioni) - Giudicato esterno - In materia di IVA - Efficacia in un giudizio avente ad oggetto accertamento di imposte dirette a carico dello stesso contribuente - In quanto fondato "sul medesimo presupposto" (asserita inesistenza di rapporti commerciali) - Rilievo preclusivo - Insussistenza - Fondamento - Fattispecie in tema di rapporti tra IVA ed imposte Dirette - Art. 2909 c.c. • IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Determinazione del reddito - Interessi attivi sui rimborsi d'imposta - Interessi su crediti d'imposta - Imputazione temporale - Criterio di competenza - Applicabilità - Art. 109 (già 75), del DPR 22/12/1986, n. 917 • IMPOSTE SUI REDDITI - Redditi di impresa - Determinazione del reddito - Penalità contrattuali stabilite, *ex art.* 1382 c.c. per le ritardate consegne ai clienti - Configurabilità di detto onere quale costo deducibile - Fondamento - Art. 75 (ora 109), del DPR 22/12/1986, n. 917» **n. 33 pag. 2896**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 20016 del 30/09/2011: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Tassazione dei lavoratori autonomi - Richiesta di rimborso - Condizioni per l'assoggettamento - Svolgimento di attività autonomamente organizzata (auto-organizzazione) con i caratteri dell'abitudine ed autonomia - Irrilevanza - Utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati dell'attività professionale - Rilevanza - Conseguenze - Legittimità del rimborso dell'IRAP al lavoratore autonomo che svolge la sua attività senza l'utilizzo di dipendenti salvo aver corrisposto alcuni compensi a terzi per collaborazioni (di circa Euro 10.000 nel triennio) in presenza di una non significativa dotazione di beni strumentali (circa Euro 25.000) - Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» **n. 32 pag. 2773**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 20018 del 30/09/2011: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Tassazione dei lavoratori autonomi - Richiesta di rimborso - Condizioni per l'assoggettamento - Svolgimento di attività autonomamente organizzata (auto-organizzazione) con i caratteri dell'abitudine ed autonomia - Irrilevanza - Iscrizione ad ordine professionale - Insufficienza - 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 - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 • IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Tassazione dei lavoratori autonomi - Condizioni per l'assoggettamento - Autonoma organizzazione - Utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati dell'attività professionale - Rilevanza - Esercizio associato di arti o professioni (studio associato) - Presunzione di esistenza di una autonoma organizzazione di strutture e mezzi - Possibilità del contribuente di dimostrare che il reddito assoggettato ad IRAP è derivato dal solo lavoro professionale dei singoli associati - Fondamento - Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» **n. 32 pag. 2775**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 20040 del 30/09/2011: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Determinazione dell'imposta - Detrazioni - Omissione della dichiarazione relativa all'annualità nella quale il diritto alla detrazione è sorto - Cartella di pagamento IVA emessa per il recupero di credito IVA maturato non riportato nella pertinente dichiarazione annuale, perché omessa - Computo per i mesi di competenza, ma non nella dichiarazione annuale - Conseguenze - Diritto alle detrazioni - Perdita - Diritto al rimborso di quanto versato in eccedenza - Sussistenza - Artt. 19

e 30, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 34 pag. 2977**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 20454 del 06/10/2011: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Condizioni per l'assoggettamento - Presenza dell'autonoma organizzazione - Utilizzo di una significativa o non trascurabile organizzazione di mezzi od uomini in grado di ampliare i risultati dell'attività potenziandone le possibilità - Rilevanza - Attività di autotrasportatore - Attività produttiva che può essere svolta senza una autonoma organizzazione - Piccolo imprenditore senza dipendenti o collaboratori, che utilizza beni strumentali indispensabili per la sua attività (un solo mezzo di trasporto, un *computer* e un cellulare) - Piena assimilazione dei piccoli imprenditori ai lavoratori autonomi ai fini del regime di assoggettamento all'IRAP - Fondamento - Conseguenze - Legittimità del rimborso dell'IRAP - Art. 2, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 - Art. 2083 cod. civ.» **n. 32 pag. 2778**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 20461 del 06/10/2011: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamenti e controlli - Poteri degli uffici delle imposte - Richieste di dati, notizie, documenti - Mancata risposta al questionario - Conseguenze - Accertamento induttivo *ex art. 39, secondo comma, lett. d-bis*, DPR n. 600 del 1973 - Presupposti della rettifica induttiva - Lieve ritardo nella risposta agli inviti disposti dagli uffici ai sensi dell'art. 32, comma 1, n. 3) e n. 4), del DPR n. 600/1973 o dell'art. 51, comma 2, n. 3) e n. 4), del DPR n. 633/1972 - Esclusione - Art. 25, della L 18/02/1999, n. 28 - Artt. 32 e 39, comma 2, lett. *d-bis*, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 33 pag. 2901**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 20499 del 06/10/2011: «IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) - Presupposto dell'imposta - Tassazione dei lavoratori autonomi - Condizioni per l'assoggettamento - Autonoma organizzazione - Collaborazione con uno studio associato (legale) - Presunzione di esistenza di una autonoma organizzazione di strutture e mezzi - Possibilità del contribuente di dimostrare che il reddito assoggettato ad IRAP è derivato esclusivamente della professionalità del singolo collaboratore - Fondamento - Artt. 2 e 3, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446» **n. 32 pag. 2780**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 21103 del 13/10/2011: «ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - AVVISO DI ACCERTAMENTO - STATUTO DEL CONTRIBUENTE - Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a controllo - Notifica dell'accertamento - Prima di sessanta giorni dalla consegna del PVC o dalla chiusura della attività istruttoria - Applicazione dell'art. 12, comma 7, della L 27/07/2000, n. 212 - Conseguenze - Nullità dell'avviso di accertamento - Esclusione - Art. 12, comma 7, della L 27/07/2000, n. 212 - Art. 21-*septies*, della L 07/08/1990, n. 241 - Art. 56, quinto comma, del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 42, secondo e terzo comma, del DPR 29/09/1973, n. 600» **n. 33 pag. 2904**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Sentenza n. 22252 del 26/10/2011: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Spese giudiziali - Compensazione delle spese processuali - Provvedimento del giudice tributario di compensazione delle spese o di condanna al pagamento - Soccombenza reciproca - Ripartizione delle spese di lite - In rapporto di proporzionalità tra la rispettiva soccombenza delle parti - Esclusione - Ampia discrezionalità del giudice nella ripartizione - Potere di valutazione discrezionale del giudice di merito dell'opportunità della compensazione totale o parziale delle spese - Sussistenza - Artt. 15 e 46 del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 92 c.p.c. - Art. 77 disp. att. c.p.c. • IMPUGNAZIONI CIVILI - Ricorso per cassazione - Forma e contenuto - Indicazione dei motivi e delle norme di diritto - Principio di autosufficienza del ricorso - Sentenza di commissione tributaria regionale - Censura relativa alla congruità del giudizio espresso in ordine al denunciato difetto di motivazione di avviso di accertamento - Ammissibilità - Condizioni - Riproduzione testuale dei passi di detto atto impositivo ritenuti erroneamente interpretati o pretermessi dal giudice di merito - Necessità - Fondamento - Art. 56, quinto comma del DPR 26/10/1972, n. 633 - Art. 42, secondo e terzo comma del DPR 29/09/1973, n. 600 - Art. 366 c.p.c. • SANATORIE E CONDONI - DEFINIZIONE DEI RITARDATI OD OMESSI VERSAMENTI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - CONDONI IVA - Istanza ai sensi dell'art. 9-*bis* della L 27/12/2002, n. 289 - Violazione della Direttiva IVA dello Stato che adotta provvedimenti che eliminano la possibilità dell'accertamento delle operazioni imponibili relative all'IVA (condoni e definizioni agevolate) - Corte di Giustizia CE, Sentenza 17/07/2008, in causa C-132/06 - Contrasto con gli artt. 2 e 273, della Direttiva 2006/112/CE del 28/11/2006 (già Artt. 2 e 22, della sesta direttiva del Consiglio 17 maggio 1977, 77/388/CEE) - Sussistenza - Portata generale - Conseguenze - Definizione degli omessi versamenti di cui all'art. 9-*bis* L 289/2002 - Disapplicazione - Necessità - Artt. 8, 9, 9-*bis* e 16 della L 27/12/2002, n. 289 - Art. 10 Trattato CE • IMPUGNAZIONI CIVILI - Ricorso per cassazione - Normativa comunitaria - Applicazione - Inderogabilità - Conseguenze - Potere dovere del giudice di conformarsi al diritto comunitario - Disapplicazione/non applicazione delle norme processuali interne che precludono l'esame di questioni non dedotte dalle parti - Ammissibilità - Art. 10 Trattato CE • SANATORIE E CONDONI - DEFINIZIONE DEI RITARDATI OD OMESSI VERSAMENTI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - CONDONI IVA - Istanza ai sensi dell'art. 9-*bis* della L 27/12/2002, n. 289 - Integrale pagamento dell'importo ivi indicato - Necessità - Pagamento rateale - Versamento della prima rata - Mancato versamento delle rate successive - Idoneità a definire la lite pendente - Esclusione - Artt. 7, 8, 9, 9-*bis*, 15 e 16 della L 27/12/2002, n. 289 • SANZIONI TRIBUTARIE - Commissioni tributarie - Dichiarazione di non applicabilità delle sanzioni per errore sulla norma tributaria - Condizioni - Pluralità di prescrizioni - Sussistenza di elementi positivi di confusione - Necessità - Onere di allegazione - Spettanza al contribuente - Fattispecie relativa al mancato versamento dell'IRAP nelle more di un procedimento (causa C-475/03) dinanzi la Corte di Giustizia delle Comunità Europee per la valutazione di compatibilità dell'imposta regionale con il divieto di istituire nuove imposte sulla cifra di affari posto dall'art. 33 della Sesta Direttiva IVA - 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. 33 pag. 3288**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 22863 del 03/11/2011: «SOCIETÀ -

Di capitali - Società a responsabilità limitata (SRL) - Riscossione delle imposte - Scioglimento - Liquidazione - Liquidatori - Cancellazione della società - Effetti - Estinzione della società - Art. 2495, secondo comma, cod. civ. - Modifica da parte dell'art. 4 del D.Lgs. 17/01/2003, n. 6 - Conseguenze - Nullità della cartella di pagamento notificata all'ex-liquidatore della società estinta» **n. 43 pag. 3770**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione V Civile Tributaria - Ordinanza n. 27545 del 19/12/2011: «ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Accertamento sintetico - Rettifica delle dichiarazioni - Reddito - Determinazione in base al redditometro - Obbligo di coinvolgimento del contribuente con invito a fornire dati o notizie - Insussistenza - Prova contraria - Possibilità - Onere del contribuente - Art. 38, del DPR 29/09/1973, n. 600 • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - Rettifica delle dichiarazioni - Accertamento con metodo sintetico (cosiddetto redditometro) - Fatti indici di maggiore capacità contributiva - Utilizzo di indici costituiti dal possesso di due auto di grossa cilindrata e partecipazioni in quattro società - Legittimità - Risultato dell'applicazione degli indici e dei coefficienti presuntivi di reddito fissati dai redditometri - Natura della presunzione di capacità contributiva - Presunzione legale relativa - Affermazione - Art. 2728 c.c.» **n. 43 pag. 3799**

SEZIONI UNITE CIVILI

Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Sentenza n. 3157 del 09/02/2011: «ICI (Imposta comunale sugli immobili) - Base imponibile - Rendita catastale - Fabbricati classificati nella categoria catastale "D" privi dell'attribuzione di rendita - Non posseduti o non interamente posseduti da imprese - Calcolo dell'imponibile - Applicazione del criterio interinale della rendita presunta - Fondamento - Art. 5, del D.Lgs. 30/12/1992, n. 504 • ICI (Imposta comunale sugli immobili) - Avvisi di liquidazione relativi agli anni 1993-1995 - Decadenza - Successione di proroghe legali del termine - Soluzione di continuità - Esclusione - Fondamento - Art. 11, del D.Lgs. 30/12/1992, n. 504 - Art. 31, comma 6, della L 23/12/1998, n. 448 - Art. 30, comma 10, della L 23/12/1999, n. 488» **n. 9 pag. 705**

Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Sentenza n. 3160 del 09/02/2011: «ICI (Imposta comunale sugli immobili) - Base imponibile - Determinazione - Fabbricati non iscritti in catasto (categoria D) - Interamente posseduti da imprese - Imposta versata sulla base del cosiddetto "valore da libro" - Richiesta di attribuzione della rendita - Rilevanza ai fini dell'individuazione della decorrenza dell'applicazione del regime catastale - Interpretazione delle norme - Criteri - Lettura costituzionalmente orientata dell'art. 5, del D.Lgs. n. 504/1992 al rispetto di principi costituzionali di capacità contributiva e di eguaglianza - Necessità - Art. 5, del D.Lgs. 30/12/1992, n. 504 - Art. 74, della L 21/11/2000, n. 342 - Artt. 3 e 53 Cost. • ICI (Imposta comunale sugli immobili) - Base imponibile - Rendita catastale - Atti di attribuzione o di modifica - Rilevanza - Utilizzo di una rendita notificata anche per annualità di imposta precedenti - Possibilità - Ragioni - Conseguenze - Rimborso dell'ICI relativa a fabbricato gruppo D versata sulla base delle scritture contabili qualora la rendita comporti il diritto a pagare una somma minore - Art. 5, del D.Lgs. 30/12/1992, n. 504 - Art. 74, della L 21/11/2000, n. 342» **n. 9 pag. 710**

Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Sentenza n. 5518 del 09/03/2011: «ICI (Imposta comunale sugli immobili) - Immobili di interesse storico o artistico - Disciplina prevista dall'art. 2, comma 5, del DL n. 16 del 1993 - Applicazione in via esclusiva anche in presenza di interventi di restauro, risanamento conservativo, ristrutturazione edilizia od urbanistica - Necessità - Fondamento - Art. 2, comma 5, del DL 23/01/1993, n. 16, conv., con mod., dalla L 24/03/1993, n. 75 - Art. 74, comma 6, della L 21/11/2000, n. 342 - Art. 5, comma 6, del D.Lgs. 30/12/1992, n. 504 - Art. 11, comma 2, L 30/12/1991, n. 413» **n. 36 pag. 3102**

Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Ordinanza n. 5928 del 14/03/2011: «CONTENZIOSO TRIBUTARIO - Giurisdizione in materia tributaria - Riscossione - Riscossione mediante ruoli - Istanza di rateazione del debito tributario - Giurisdizione del giudice tributario in ordine alle controversie - Sussiste - Art. 2, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 19, del DPR 29/09/1973, n. 602» **n. 10 pag. 790**

Corte Suprema di Cassazione - Sezioni Unite Civili - Sentenza n. 17076 dell'8/08/2011: «LAVORO - INPS - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI - Soci di società - Contributi assicurativi - Soggetti obbligati - Attività autonome - Assoggettamento all'assicurazione prevista per l'attività prevalente - Categorie ricomprese - Art. 12, comma 11, DL n. 78 del 2010, convertito, con modificazioni, nella legge n. 122 del 2010 di interpretazione autentica dell'art. 1, comma 208, legge n. 662 del 1996 - Effettività della natura di interpretazione autentica - Lesione del principio del giusto processo di cui all'art. 6 della Convenzione europea per la salvaguardia dei diritti dell'uomo e delle libertà fondamentali - Configurabilità - Esclusione - Art. 12, comma 11, del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122 - Art. 2, comma 26, della L 08/08/1995, n. 335 - Art. 1, comma 208, della L 23/12/1996, n. 662 - Art. 70 Cost. - Art. 6, della Convenzione per la salvaguardia dei diritti dell'uomo e delle libertà fondamentali • LAVORO - INPS - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI - Soci di società - Iscrizione dei soci alla gestione IVS assicurativa degli esercenti attività commerciali - Emissione di cartelle di pagamento per omesso versamento di contributi previdenziali della gestione commercianti - Assicurazione obbligatoria per lavoratori autonomi - Iscrizione nella gestione separata in qualità di amministratore prevista dall'art. 2, comma 26, della L 08/08/1995, n. 335 - Contemporaneo esercizio di altra attività autonoma assoggettata all'obbligo di iscrizione alla gestione separata - Conseguenza - Unificazione della contribuzione sulla base del parametro dell'attività prevalente - Inapplicabilità - Art. 12, comma 11, del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122 - Art. 2, comma 26, L 08/08/1995, n. 335 - Art. 1, comma 208, della L 23/12/1996, n. 662 • FONTI DEL DIRITTO - Riconoscimento della funzione legislativa di interpretazione autentica al legislatore nazionale - Fondamento - Principi della certezza del diritto - Principio di tutela del legittimo

affidamento - Mutamento di giurisprudenza (c.d. "overruling") sull'interpretazione di norma a causa di interpretazione autentica - Interpretazione ad opera del legislatore che si oppone a quella dei giudici di legittimità anche a Sezioni Unite - "Overruling" caratterizzata dall'imprevedibilità - Conseguenze - Tutela della parte colpita dal mutamento dell'interpretazione della disposizione ad opera del legislatore perché incolpevolmente confidante nel consolidato orientamento precedente - Necessità - Fondamento - Fattispecie in tema di sopravvenuto obbligo alla doppia contribuzione Inps per il socio di società che svolge anche una attività di lavoro autonomo o di collaborazione coordinata e continuativa soggetta all'iscrizione alla gestione separata previdenziale di cui all'art. 2, comma 26, della legge n. 335 del 1995» **n. 37 pag. 3160**

SEZIONE II PENALE

Corte Suprema di Cassazione - Sezione II Penale - Sentenza n. 36924 del 13/10/2011: «REATI SOCIETARI - False comunicazioni in danno della società, dei soci o dei creditori - Falso di società non quotate - Perseguibilità a querela - Titolarità della querela spettante al soggetto patrimonialmente danneggiato - Caso di specie - Socio di S.r.l. destinatario delle comunicazioni sociali - Soggetto legittimato a proporre la querela - Fondamento - Non rilevanza se la partecipazione sia di maggioranza o di minoranza - Termine di decorrenza - Conoscenza dell'evento dannoso - Art. 2622 c.c. - Art. 124 c.p. • REATI SOCIETARI - False comunicazioni in danno della società, dei soci o dei creditori - Creditori della società - Soggetto danneggiato - Diritto di querela - Sussistenza - Art. 2622 c.c.» **n. 34 pag. 2972**

SEZIONE III PENALE

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Penale - Sentenza n. 8982 del 08/03/2011: «PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Sequestro preventivo - Confisca per equivalente - Riferibilità sia al prezzo che al profitto del reato - Sussistenza - Art. 1, comma 143, L. 24/12/2007, n. 244 - Art. 322-ter c.p. - D.Lgs. 10/03/2000, n. 74 • MISURE CAUTELARI - Sequestro preventivo - Oggetto - Sequestro funzionale alla confisca per equivalente - Delitti in materia di dichiarazione - Nesso di pertinenzialità - Necessità - Esclusione - Fattispecie - Sequestro preventivo di quattro unità immobiliari appartenenti agli indagati per il reato di cui all'art. 5 D.Lgs. 74/2000 • 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 - Fattispecie - Società estera controllata da persone fisiche residenti nel territorio dello Stato - Presunzione di residenza fiscale in Italia - Art. 5, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74 - Art. 73, comma 3, del DPR 22/12/1986, n. 917 • 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 - Società estera controllata da persone fisiche residenti nel territorio dello Stato - Presunzione di residenza fiscale in Italia - Art. 5, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74» **n. 27 pag. 2301**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Penale - Sentenza n. 23986 del 15/06/2011: «PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Delitti in materia di documenti e pagamento di imposte - Sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte - Reato previsto dall'art. 11 del D.Lgs. n. 74 del 2000 - Configurabilità - Individuazione - 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 al fine di diminuire le garanzie patrimoniali in coincidenza con i primi accertamenti o comunque con le prime verifiche fiscali - Costituzione di fondo patrimoniale - Atto idoneo a limitare le ragioni del Fisco a norma dell'articolo 170 c.c. - Conseguenze - Legittimità del sequestro preventivo per indagato per i reati previsti dagli artt. 4, 5, 11 D.Lgs. 74/2000» **n. 21 pag. 1718**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Penale - Sentenza n. 25213 del 23/06/2011: «PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Delitti in materia di dichiarazione - Omessa dichiarazione - Soglia di evasione - Natura - Condizione oggettiva di punibilità - Art. 5, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74 - Art. 44 del c.p.» **n. 34 pag. 2960**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Penale - Sentenza n. 30250 del 29/07/2011: «PENALE TRIBUTARIO - Reati Tributari - Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - Fatture per operazioni oggettivamente inesistenti - Fatture per operazioni parzialmente ed oggettivamente inesistenti con sovrapposizione quantitativa parziale - Inesistenza per l'indicazione di corrispettivi o dell'imposta sul valore aggiunto in misura superiore a quella reale - Reato di cui all'art. 2, D.Lgs. n. 74 del 2000 - Fatti punibili - Individuazione - Sussistenza - Ragioni - Art. 2, D.Lgs. 10/03/2000, n. 74» **n. 34 pag. 2962**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Penale - Sentenza n. 35730 del 03/10/2011: «PENALE TRIBUTARIO - Reati tributari - Dichiarazione fraudolenta mediante utilizzazione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - Concorso di persone - Deroga alla punibilità del concorso di persone ex art. 9 del D.Lgs. 74/2000 - Limiti - Caso di specie - Configurabilità del concorso nel reato fra trasportatore, per avere apposto la propria firma a titolo di quietanza su documenti falsi e utilizzatore dei documenti mendaci nella dichiarazione annuale dei redditi - Artt. 2 e 9, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74 - Art. 110 c.p.» **n. 34 pag. 2965**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Penale - Sentenza n. 35858 del 04/10/2011: «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 - 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 • **PENALE TRIBUTARIO** - Reati Tributari - Delitti in materia di dichiarazione - Omessa dichiarazione a fini dell'IVA - Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - Obbligo di pagamento del debito IVA - Sussistenza - Obbligo di presentazione della dichiarazione IVA - Omissione - Integrazione del delitto di omessa presentazione della dichiarazione - Art. 5, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74» **n. 34 pag. 2968**

Corte Suprema di Cassazione - Sezione III Penale - Sentenza n. 35861 del 04/10/2011: «**PENALE TRIBUTARIO** - Reati Tributari - Delitti in materia di dichiarazione - Omessa dichiarazione - Applicazione delle pene accessorie - Necessità - Artt. 5 e 12, del D.Lgs. 10/03/2000, n. 74» **n. 34 pag. 2971**

SEZIONE VI PENALE

Corte Suprema di Cassazione - Sezione VI Penale - Ordinanza n. 36951 del 13/10/2011: «**PROFESSIONI** - Dottori commercialisti, ragionieri e periti commerciali - Abusivo esercizio di una professione - Attività di redazione di denunce a fini fiscali per conto terzi - Configurabilità del reato - Contrasto tra orientamenti - Contrasto giurisprudenziale che conduce alla rimessione della questione alle Sezioni Unite della Corte di Cassazione - DPR 27/10/1953, n. 1067 - DPR 27/10/1953, n. 1068 - L 11/01/1979, n. 12 - D.Lgs. 28/06/2005, n. 139 - Art. 348 c.p.» **n. 34 pag. 275**

CORTE DI APPELLO

Corte di Appello di Genova - Ordinanza del 22/11/2010: «**LAVORO - INPS - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI** - Assicurazione obbligatoria per lavoratori autonomi - Esercizio contemporaneo, anche in un'unica impresa, di varie attività autonome assoggettabili a diverse forme di assicurazione obbligatoria - Principio dell'assoggettamento all'assicurazione obbligatoria prevista per l'attività prevalente - Previsione con norma di interpretazione autentica, ma a carattere innovativo, dell'esclusione dei rapporti di lavoro autonomo degli amministratori - Violazione del principio di uguaglianza, sotto il profilo dell'irragionevolezza - Lesione del diritto di azione in giudizio - Violazione delle attribuzioni costituzionali dell'autorità giudiziaria - Lesione del principio di parità delle parti processuali - Violazione di vincoli internazionali derivanti dalla CEDU - Art. 12, comma 11, del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122 - Artt. 3, 24, primo comma, 102, 111, comma secondo, e 117, primo comma Cost., in relazione all'art. 6 della Convenzione per la salvaguardia diritti dell'uomo e libertà fondamentali - 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. 13 pag. 982**

CORTE COSTITUZIONALE

Corte Costituzionale - Sentenza n. 217 del 17/06/2010: «**CONTENZIOSO TRIBUTARIO** - Impugnazioni - Tutela cautelare - Procedimenti cautelari - Possibilità, in unico grado, di sospendere la sentenza di appello tributaria impugnata con ricorso per Cassazione, in caso di sopravvenuto pericolo di un grave ed irreparabile danno, con carattere di irreversibilità e non altrimenti evitabile - Omessa previsione - Denunciata lesione del diritto di difesa, dei principi di ragionevolezza, di riserva di legge in materia di prestazioni patrimoniali imposte e del giusto processo, nonché asserita violazione della garanzia della tutela giurisdizionale avverso gli atti della pubblica amministrazione - Mancato esperimento del tentativo di un'interpretazione conforme a Costituzione della disposizione censurata - Insussistenza del *fumus boni iuris* e difetto di prova del *periculum in mora* nel giudizio *a quo* - Carente motivazione sulla rilevanza - Difetto di rilevanza - Inammissibilità della questione - Art. 49, comma 1, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546 - Art. 373 c.p.c. - Artt. 3, 10, 23, 24, 111 e 113 Cost.» **n. 2 pag. 83**

Corte Costituzionale - Ordinanza n. 63 del 25/02/2011: «**NOTIFICHE - RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE** - Notificazione della cartella di pagamento - Giudizio di legittimità costituzionale in via incidentale - Previsione che, nei casi di irreperibilità o rifiuto di ricevere la copia, la notificazione della cartella di pagamento si ha per eseguita nel giorno successivo a quello in cui l'avviso del deposito è affisso nell'albo del comune - Decorrenza del termine per l'impugnativa dalla concreta conoscibilità dell'atto impositivo da parte del destinatario - Preclusione - Denunciata violazione dei principi di uguaglianza, di ragionevolezza e di parità del contraddittorio, nonché asserita lesione del diritto di difesa - Carente descrizione della fattispecie concreta - Affermazione apodittica della rilevanza della questione - Manifesta inammissibilità - Art. 26, quarto comma, DPR 29/09/1973, n. 602 - Art. 140 c.p.c. - Artt. 3, 24 e 111 Cost.» **n. 7 pag. 484**

Corte Costituzionale - Sentenza n. 247 del 20/07/2011: «**ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA** (Imposta sul valore aggiunto) - Termini per la notifica degli avvisi di rettifica o di accertamento - Raddoppio del termine ordinario in caso di violazione che comporta obbligo di denuncia ai sensi dell'art. 331 c.p.p. per uno dei reati previsti dal D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 - Ritenuta violazione della disposizione di legge che esclude la proroga dei termini di prescrizione e di decadenza per gli accertamenti di imposta - Questione riferita a parametro privo di rango costituzionale - Inammissibilità della questione - DPR 26/10/1972, n. 633, combinato disposto dell'art. 57, terzo comma, come inserito dall'art. 37, comma 25, del DL 04/07/2006, n. 223, convertito nella L 04/08/2006, n. 248, e dell'art. 37, comma 26, del DL 04/07/2006, n. 223 - Art. 3, comma 3, della L 27/07/2000, n. 212 • **ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA** (Imposta sul valore aggiunto) - Termini per la notifica degli avvisi di

rettifica o di accertamento - Raddoppio del termine ordinario in caso di violazione che comporta obbligo di denuncia ai sensi dell'art. 331 c.p.p. per uno dei reati previsti dal D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 - Ritenuta lesione del diritto di difesa del contribuente e dei principi di eguaglianza e ragionevolezza per ritenuta intervenuta proroga dei termini di prescrizione e di decadenza per gli accertamenti di imposta - Erroneo presupposto interpretativo della normativa censurata - Non fondatezza della questione - DPR 26/10/1972, n. 633, combinato disposto dell'art. 57, terzo comma, come inserito dall'art. 37, comma 25, del DL 04/07/2006, n. 223, convertito nella L 04/08/2006, n. 248, e dell'art. 37, comma 26, del DL 04/07/2006, n. 223 - Artt. 3 e 24 Cost. • **ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Termini per la notifica degli avvisi di rettifica o di accertamento - Raddoppio del termine ordinario in caso di violazione che comporta obbligo di denuncia ai sensi dell'art. 331 c.p.p. per uno dei reati previsti dal D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 - Ritenuta lesione del diritto di difesa del contribuente - Erroneo presupposto interpretativo della normativa censurata - Non fondatezza della questione - DPR 26/10/1972, n. 633, combinato disposto dell'art. 57, terzo comma, come inserito dall'art. 37, comma 25, del DL 04/07/2006, n. 223, convertito nella L 04/08/2006, n. 248, e dell'art. 37, comma 26, del DL 04/07/2006, n. 223 - Art. 24 Cost. • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Termini per la notifica degli avvisi di rettifica o di accertamento - Raddoppio del termine ordinario in caso di violazione che comporta obbligo di denuncia ai sensi dell'art. 331 c.p.p. per uno dei reati previsti dal D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 - Ritenuta irragionevolezza della disposizione denunciata con lesione dei principi di imparzialità e di buon andamento - Esclusione - Non fondatezza della questione - DPR 26/10/1972, n. 633, combinato disposto dell'art. 57, terzo comma, come inserito dall'art. 37, comma 25, del DL 04/07/2006, n. 223, convertito nella L 04/08/2006, n. 248, e dell'art. 37, comma 26, del DL 04/07/2006, n. 223 - Artt. 3 e 97 Cost. • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Termini per la notifica degli avvisi di rettifica o di accertamento - Raddoppio del termine ordinario in caso di violazione che comporta obbligo di denuncia ai sensi dell'art. 331 c.p.p. per uno dei reati previsti dal D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 - Ritenuta irragionevole disparità di trattamento - Esclusione - Non fondatezza della questione - DPR 26/10/1972, n. 633, combinato disposto dell'art. 57, terzo comma, come inserito dall'art. 37, comma 25, del DL 04/07/2006, n. 223, convertito nella L 04/08/2006, n. 248, e dell'art. 37, comma 26, del DL 04/07/2006, n. 223 - Art. 3 Cost. • ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI - IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Termini per la notifica degli avvisi di rettifica o di accertamento - Raddoppio del termine ordinario in caso di violazione che comporta obbligo di denuncia ai sensi dell'art. 331 c.p.p. per uno dei reati previsti dal D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 - Ritenuta violazione del principio della irretroattività della sanzione penale - Esclusione - Non fondatezza della questione - DPR 26/10/1972, n. 633, combinato disposto dell'art. 57, terzo comma, come inserito dall'art. 37, comma 25, del DL 04/07/2006, n. 223, convertito nella L 04/08/2006, n. 248, e dell'art. 37, comma 26, del DL 04/07/2006, n. 223 - Art. 25 Cost.» **n. 27 pag. 2283****

Corte Costituzionale - Sentenza n. 15 del 26/01/2012: «LAVORO - INPS - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI - Assicurazione obbligatoria - Soci di società - Coadiutori preposti al punto di vendita - Esercizio contemporaneo di varie attività autonome - Principio dell'assoggettamento all'assicurazione obbligatoria stabilita per l'attività prevalente - Previsione, con norma di interpretazione autentica ad efficacia retroattiva, che le attività per le quali opera il principio sono quelle esercitate in forma di impresa dai commercianti, dagli artigiani e dai coltivatori diretti iscritti in una delle corrispondenti gestioni INPS, con esclusione dei soggetti iscritti contemporaneamente alla gestione commercianti e separata - Asserita violazione del principio di uguaglianza, sotto il profilo dell'irragionevolezza, del diritto di azione in giudizio, dell'integrità delle attribuzioni costituzionali dell'autorità giudiziaria, del principio di parità delle parti processuali, con violazione dei vincoli internazionali derivanti dalla CEDU - Esclusione - Non fondatezza della questione - Art. 12, comma 11, del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122 - Artt. 3, 24, primo comma, 102, 111, secondo comma, e 117, primo comma Cost., in relazione all'art. 6 CEDU» **n. 47 pag. 4117**

CORTE DI GIUSTIZIA CE

Corte di Giustizia CE - Sezione II - Sentenza del 15/09/2011, Cause C-180/10, C-181/10: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Direttiva IVA - Nozione di attività economica - Nozione di soggetto passivo - Vendita di terreni edificabili - Fattispecie - Fondi rustici riconvertiti in seguito ad una modifica dei piani regolatori locali sopravvenuta per cause indipendenti dalla volontà dei proprietari in terreni destinati alla costruzione - Mancata detrazione dell'IVA a monte - Successiva vendita, anche frazionata, di terreno sul quale il proprietario ha esercitato una attività agricola come un agricoltore forfettario ai sensi dell'art. 295, n. 1, punto 3, della direttiva IVA, dopo che l'area è divenuta edificabile - Assoggettamento ad IVA della cessione in ragione dell'esercizio di un'attività commerciale - Esclusione - Artt. 9, 12, 16 e 295 della direttiva del Consiglio 28 novembre 2006, 2006/112/CE - Normativa interna di riferimento - Artt. 2, 4 e 34, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 34 pag. 2983**

Corte di Giustizia CE - Sezione V - Sentenza del 06/10/2011, Causa C-421/10: «IVA (Imposta sul valore aggiunto) - Direttiva IVA - Luogo delle operazioni imponibili Iva - Determinazione del luogo di riferimento fiscale - Nozione di «soggetto passivo non residente all'interno del paese» - Rilevanza della individuazione della sede attività economica al di fuori del paese per poter essere considerato ai fini IVA imprenditore residente all'estero - Collegamento del soggetto passivo con il territorio è rappresentato dalla sede dell'attività - Affermazione - Sede dell'attività economica e esistenza di un centro di attività stabile a partire dal quale sono svolte le operazioni al di fuori paese - Sufficienza - Condizione che soggetto non abbia la propria residenza privata all'interno del paese medesimo - Non necessità - Caso di specie - Servizi svolti da un prestatore residente nello stesso paese del destinatario ma che ha stabilito la sede della propria attività economica in un altro paese - Art. 21, n. 1, lett. b), 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 - Normativa interna di riferimento - Artt. 7 e 17, del DPR 26/10/1972, n. 633» **n. 34 pag. 2990**

TRIBUNALI

Tribunale di Sondrio - Ordinanza n. 228 del 28/04/2011: «LAVORO - INPS - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI - Soci di società - Iscrizione dei soci alla gestione IVS assicurativa degli esercenti attività commerciali - Emissione di cartelle di pagamento per omesso versamento di contributi previdenziali della gestione commercianti - Assicurazione obbligatoria per lavoratori autonomi - Iscrizione nella gestione separata in qualità di amministratore prevista dall'art. 2, comma 26, della L 08/08/1995, n. 335 - Esercizio contemporaneo, anche in un'unica impresa di varie attività autonome assoggettabili a diverse forme di assicurazione obbligatoria - Principio dell'assoggettamento all'assicurazione obbligatoria prevista per l'attività prevalente - Previsione con norma di interpretazione autentica, ma a carattere innovativo, dell'esclusione dei rapporti di lavoro autonomo degli amministratori - Violazione del principio di uguaglianza, sotto il profilo dell'irragionevolezza - Lesione del diritto di azione in giudizio - Violazione delle attribuzioni costituzionali dell'autorità giudiziaria - Lesione del principio di parità delle parti processuali - Violazione di vincoli internazionali derivanti dalla CEDU - Art. 1, commi da 203 a 208, della L 23/12/1996, n. 662 - Art. 12, comma 11, del DL 31/05/2010, n. 78, conv., con mod., dalla L 30/07/2010, n. 122 - Artt. 3, 24, primo comma, 102 Cost. - Art. 17, primo comma Cost., in relazione all'art. 6 della Convenzione per la salvaguardia dei diritti dell'uomo e delle libertà fondamentali» **n. 37 pag. 3172**