



**ASSOCIAZIONE ITALIANA DEI
PROFESSORI E DEGLI STUDIOSI DI
DIRITTO TRIBUTARIO**

Indici delle riviste
di fascia A
di **Diritto Tributario**
n. **3/2022**

*(Summary of Tax
Law Legal Journals)*

a cura di **Mario Grandinetti**
(Università degli Studi di Torino)

Indici riviste di fascia A di Diritto Tributario

n. 3/2022

Riviste sfogliate in questo numero

| NOME RIVISTA | NUMERO DELLA RIVISTA |
|---|-----------------------------|
| Diritto e Pratica Tributaria | n. 5 - 6 (2022) |
| Giurisprudenza delle Imposte | n. 1 (2022) |
| Giurisprudenza Italiana | n. 11 (2022) |
| Rassegna Tributaria | n. 4 (2022) |
| Rivista di Diritto Tributario | n. 5 - 6 (2022) |
| Rivista di Diritto Tributario Internazionale | n. 1 (2022) |
| Rivista Telematica di Diritto Tributario | n. 1 (2022) |
| Rivista Trimestrale di Diritto Tributario | n. 4 (2022) |

La raccolta degli indici è svolta in collaborazione con la Biblioteca di Economia e Management dell'Università degli Studi di Torino. Qualora aveste bisogno di articoli presenti nelle elencate riviste è possibile, solo ed esclusivamente tramite la Vostra biblioteca di riferimento, utilizzare il servizio di *document delivery* (<http://www.bem.unito.it/it/servizi/servizi-interbibliotecari> - dd.bem@unito.it).

INDICE DEL FASCICOLO N. 5/2022

DOTTRINA

| | |
|---|------|
| MICHELE D'ALONZO, <i>Il controllo fiscale tra “controlli globali a sorveglianza”, “criteri selettivi” e “indirizzi operativi”</i> | 1521 |
| ALBERTO COMELLI, <i>Profili processuali tributari alla luce del codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza, nella prospettiva della continuità rispetto alla legge fallimentare</i> | 1587 |
| ROBERTO IAIA, <i>Le “mandatory disclosure rules” della direttiva (UE) n. 2018/822 (“dac6”). Profili sistematici e comparatistici</i> | 1609 |
| LORENZO AQUARO – FRANCESCA DE VINCENTIIS, <i>Sembra tempo di certezze sulla tassazione delle operazioni in valuta virtuale</i> | 1695 |
| GIOVANNA AUCONE – RITA FRANCESCHELLI, <i>Insurance products polizze unit linked e index linked: alla scoperta degli aspetti civilistici e tributari</i> | 1717 |
| MASSIMO PROCOPIO, <i>La riforma della riscossione nel rispetto del principio dell'indisponibilità del tributo</i> | 1739 |

RUBRICHE

| | |
|---|------|
| FABIO GRAZIANO – MASSIMO PROCOPIO, <i>Nuove leggi e giurisprudenza costituzionale</i> | 1754 |
|---|------|

DOCUMENTI

| | |
|--|------|
| PAOLA COPPOLA, <i>Tributi locali, riscossione a rischio costituzionalità</i> | 1790 |
|--|------|

NOTE A SENTENZA

| | |
|---|------|
| ILARIA LANTERI, <i>Obbligazione tributaria e rinuncia all'eredità</i> | 1794 |
| MATTEO TARGHINI, <i>La lettera e lo spirito della tassazione delle plusvalenze immobiliari ai fini reddituali</i> | 1807 |

| | |
|--|------|
| FAUSTINO DE GREGORIO, <i>Questioni disputate a proposito di alcune esenzioni fiscali a favore degli enti ecclesiastici alla luce della recente ordinanza della Corte di Cassazione n. 38984 del 2021</i> | 1828 |
| ANTONIO GUIDARA, <i>Sull'intervento della parte pubblica nel processo tributario</i> | 1841 |
| FABIO RUSSO, <i>Le Sezioni Unite compongono il contrasto sull'insinuazione al passivo in base al ruolo</i> | 1860 |

RASSEGNA DI GIURISPRUDENZA

| | |
|---|------|
| RODOLFO SICA, <i>Le tasse automobilistiche - Parte terza: potere di imposizione e soggetti attivi</i> | 1885 |
|---|------|

* * *

INDICE CRONOLOGICO DELLA GIURISPRUDENZA

Corte di Cassazione

| | |
|--|------|
| sez. un., 11 novembre 2021, n. 33408 | 1860 |
| sez. trib., ord. 2 dicembre 2021, n. 38056 | 1807 |
| sez. trib., ord. 7 dicembre 2021, n. 38984 | 1828 |
| sez. trib., ord. 31 marzo 2022, n. 10387 | 1794 |
| sez. trib., 12 aprile 2022, n. 11832 | 1796 |

Commissioni tributarie regionali

| | |
|--|------|
| Comm. trib. reg. Sicilia, sez. IX, 6 settembre 2021, n. 7499 | 1841 |
|--|------|

INDICE DEL FASCICOLO N. 6/2022

SCOGLI

| | |
|---|------|
| FRANCO RANDAZZO, <i>Il giudice tributario in composizione monocratica</i> | 1999 |
|---|------|

DOTTRINA

| | |
|---|------|
| ALESSANDRO GIOVANNINI, <i>Homo homini lupus: dovere contributivo e solidarietà</i> | 2004 |
| DANIELA CONTE, <i>Interpello tributario e diritto ad una buona amministrazione: riflessioni per un bilancio</i> | 2024 |
| FEDERICA FAMÀ, <i>Onnicomprensività dei redditi di lavoro dipendente e limiti all'imponibilità dei rimborsi spese concessi ai lavoratori "agili"</i> | 2053 |
| MATTEO BUSICO, <i>Gli effetti fiscali dell'espletamento di incarichi non autorizzati da parte del dipendente pubblico</i> | 2069 |
| SANTA DE MARCO, <i>Riflessioni in tema di tassazione degli utili extra-profitti delle imprese energetiche</i> | 2093 |
| ALESSANDRA PINORI, <i>La qualificazione del rapporto contrattuale tra committente e "General Contractor" e dei contratti collegati nel quadro della disciplina del "Superbonus"</i> | 2109 |
| STEFANO ZAGÀ, <i>La "nuova" prova testimoniale scritta nel riformato processo tributario</i> | 2142 |

RUBRICHE

| | |
|---|------|
| FABIO GRAZIANO – MASSIMO PROCOPIO, <i>Nuove leggi e giurisprudenza costituzionale</i> | 2161 |
|---|------|

DOCUMENTI

| | |
|---|------|
| CESARE GLENDI, <i>L'istruttoria del processo tributario riformato. Una rivoluzione copernicana!</i> | 2192 |
|---|------|

| | |
|--|------|
| CESARE GLENDI, <i>Rinvio pregiudiziale nel processo tributario? Antinomie ai vertici, da risolvere presto e bene</i> | 2196 |
|--|------|

NOTE A SENTENZA

| | |
|--|------|
| ADRIANO FAZIO, <i>L'esterovestizione societaria quale fenomeno puramente evasivo: la ragionevole fine di un equivoco?</i> | 2200 |
| SALVATORE ANTONELLO PARENTE, <i>Imposta di registro ed ermeneutica dell'atto: il conferimento di ramo d'azienda seguito da cessione della quota di partecipazione totalitaria della società conferitaria</i> | 2224 |
| FRANCESCA FASSÒ, <i>L'incerta disciplina tributaria dei diritti edificatori: riflessioni a margine di una recente ordinanza in tema di ici</i> | 2262 |
| LORENZO BIANCHI, <i>Soci di fatto di società di capitali e presunzione da "ristretta base": gli incerti confini del litisconsorzio necessario tributario propter opportunitatem</i> | 2285 |
| LUCA BIANCHI, <i>Impugnazione tardiva e rimessione in termini nel processo tributario</i> | 2309 |
| SILVANA DALLA BONTÀ, <i>Alla continua ricerca della stella polare: la giurisprudenza sull'ultrattività del giudicato tributario nel mare degli elementi permanenti, semi-permanenti e variabili</i> | 2332 |
| GAETANO BONIFACIO, <i>Risparmio di imposta derivante dal mancato pagamento e sequestro preventivo in via diretta della provvista presente su conto corrente al momento di consumazione del reato</i> | 2353 |

RASSEGNA DI GIURISPRUDENZA

| | |
|---|------|
| RODOLFO SICA, <i>Le tasse automobilistiche - Parte quarta: agevolazioni e soprattasse</i> | 2368 |
|---|------|

INDICI

DOTTRINA

| | |
|---|----|
| D. STEVANATO, Memoria del 18 novembre 2021 sul disegno di legge di delega sulla riforma fiscale (A.C. 3343) | 1 |
| F. FARRI, Riflessioni sulla giustizia tributaria e sulle prospettive di una sua riforma | 26 |
| M. INTERDONATO, Le società benefit e l'inerenza dei costi riferibili alle finalità di beneficio comune perseguite | 50 |



Indice sommario

Recentissime

| | | |
|--------------------|--|--|
| Cassazione civile | Natura dell'incarico dirigenziale nelle società pubbliche Cassazione civile, Sez. lav., 14 settembre 2022, n. 27126 2299 | |
| | Patrimonio immobiliare degli enti previdenziali: dismissione Cassazione civile, Sez. I, 12 settembre 2022, n. 26801 2300 | |
| | Liquidazione della quota sociale e operazioni in corso della società Cassazione civile, Sez. I, 8 settembre 2022, n. 26501 2302 | |
| | Impresa familiare e suo assoggettamento ad IRAP Cassazione civile, Sez. V, 6 settembre 2022, n. 26183 2303 | |
| | Liquidazione dell'attivo fallimentare con procedure competitive Cassazione civile, Sez. I, 5 settembre 2022, n. 26076 2304 | |
| | Perdita di chance: nozione Cassazione civile, Sez. III, 2 settembre 2022, n. 25886 2305 | |
| | Autorizzazione alla permanenza del familiare del minore straniero Cassazione civile, Sez. I, 31 agosto 2022, n. 25662 2307 | |
| | La grave violazione di legge come fonte di responsabilità dei magistrati Cassazione civile, Sez. III, 29 agosto 2022, n. 25454 2308 | |
| | Indennità di accompagnamento: la perdita di autonomia della persona Cassazione civile, Sez. lav., 19 agosto 2022, n. 24980 2311 | |
| Cassazione penale | Errore difensivo sul termine d'impugnazione e richiesta di restituzione nel termine Cassazione penale, Sez. III, 5 settembre 2022 (ud. 21 giugno 2022), n. 32497 2312 | |
| | Deposito telematico di impugnazione in indirizzo pec diverso: conseguenze Cassazione penale, Sez. III, 29 agosto 2022 (ud. 1° marzo 2022), n. 31781 2314 | |
| Consiglio di Stato | Competenza del Consiglio di giustizia amministrativa siciliano Consiglio di Stato, Ad. plen., 13 settembre 2022, n. 14 2316 | |
| | Termine per i procedimenti disciplinari contro i militari Consiglio di Stato, Ad. plen., 13 settembre 2022, n. 13 2317 | |
| | Computo del termine di sospensione feriale nel processo amministrativo Consiglio di Stato, Ad. plen., 3 settembre 2022, n. 11 2319 | |
| | Assegno ad personam per gli ex membri laici del CSM Consiglio di Stato, Ad. plen., 5 agosto 2022, n. 9 2320 | |
| Corti Europee | Sulla nozione di "altro familiare convivente" in tema di diritto di soggiorno Corte di giustizia dell'Unione europea, Sez. III, 15 settembre 2022, causa C-22/21 Bruxelles I e l'esclusione (?) della materia arbitrare: il caso Prestige Corte di giustizia dell'Unione europea, Grande Sezione, 20 giugno 2022, causa C-700/20 2323 | |
| | Eutanasia: prima pronuncia della Corte Europea dei Diritti dell'Uomo Corte europea dei diritti dell'uomo, Sez. III, 4 ottobre 2022, ricorso n. 78017/2017 2326 | |
| | Il (mancato) rimpatrio di cittadini detenuti in Siria dinanzi alla Corte EDU Corte europea dei diritti dell'uomo, Grande Camera, 14 settembre 2022, ricorsi n. 24384/19 e n. 44234/20 2329 | |
| | Obblighi statali a tutela del diritto alla vita nelle operazioni di salvataggio in mare Corte europea dei diritti dell'uomo, Sez. I, 7 luglio 2022, ricorso n. 5418/15 2332 | |

Diritto Civile

| | | |
|---|---|--|
| Filiazione – Doppio cognome – Matronimico | Corte costituzionale, 31 maggio 2022, n. 131 2335 | |
| | La competizione tra valori identitari nell'attribuzione del cognome alla nascita di Amalia Diurni Una pronuncia storica: l'attribuzione al figlio del cognome di entrambi genitori (salvo diverso accordo), di Benedetta Sirgiovanni | |
| Diritto di critica | Cassazione civile, Sez. III, 12 aprile 2022, n. 11767 (ordinanza) 2354 | |
| | Diritto di critica politica, continenza e <i>argumentum ad hominem</i> di Barbara Grazzini | |
| Interessi | Cassazione civile, Sez. I, 14 febbraio 2022, n. 4751 2363 | |
| | Liquidazione dei buoni postali serie P/Q: la Cassazione dà ragione a Poste italiane , di Michela Cavallaro | |
| Assegno di divorzio | Cassazione civile, Sez. I, 25 gennaio 2022, n. 2138 (ordinanza) 2370 | |
| | La funzione compensativa dell'assegno di divorzio e la convivenza <i>more uxorio</i> del beneficiario , di Giusy Cosco | |
| Diritto bancario | Tribunale di Napoli, Sez. V, 23 marzo 2022 (ordinanza) 2376 | |
| | La legittimazione del cessionario del credito e le cause di nullità del mutuo di Maria Bufalini | |

| | | |
|--|--|----------------------|
| Diritto Processuale Civile | | |
| Giurisdizione internazionale | Corte di giustizia della Unione europea, Sez. I, 15 luglio 2021, C-30/20 La localizzazione del danno da “prezzo eccessivo”, di Marcella Negri | 2386 |
| Condanna generica | Cassazione civile, Sez. III, 3 giugno 2022, n. 17984 (ordinanza) La Cassazione, con un lungo obiter, pretende di eliminare la domanda autonoma di condanna generica, di Michelle Vanzetti | 2394 |
| Responsabilità aggravata | Cassazione civile, Sez. III, 30 settembre 2021, n. 26545 La suprema corte e l’art. 96, 3° comma, c.p.c., di Francesco Fradeani | 2401 |
| Procedimento per ingiunzione | Cassazione civile, Sez. un., 14 aprile 2021, n. 9839 L’annullamento della delibera condominiale nel giudizio di opposizione a decreto ingiuntivo, di Greta Negro | 2410 |
| Descrizione industrialistica | Tribunale ordinario Brescia, Sez. spec. impresa, 7 settembre 2021, n. 7519 (ordinanza) L’incerto statuto normativo dell’esecuzione della descrizione industrialistica di Guidomaria De Cesare | 2420 |
| Diritto Commerciale | | |
| Cooperativa – Dichiarazione d’insolvenza | Corte costituzionale, 12 aprile 2022, n. 93 Insolvenza delle cooperative e specificità mutualistica, di Maurizio Cavanna | 2428 |
| Conflitto d’interessi | Cassazione civile, Sez. II, 21 marzo 2022, n. 9054 (ordinanza) Amministratore delegato e conflitto d’interessi, di Angelo Bertolotti | 2430 |
| Società a responsabilità limitata | Tribunale Milano, Sezione specializzata in materia di impresa, 22 aprile 2022 (ordinanza) Tribunale Milano, Sezione specializzata in materia di impresa B, 29 aprile 2022 (ordinanza) Tribunale Torino, 15 giugno 2022 Il controllo del socio di s.r.l.: legittimazione e limiti all’esercizio di Elena Fregonara | 2433 2435 2437 |
| Commorienza e contemporanea scomparsa dei soci | Tribunale Milano, Sezione specializzata in materia di impresa, 11 aprile 2022 (decreto) La società senza soci: riflessioni su un tema scarsamente esplorato di Gastone Cottino | 2444 |
| Diritto del Lavoro | | |
| Obbligo vaccinale | Tribunale Catania, Sez. Lav., 14 marzo 2022, R.G. 576/2022 (ordinanza) Senza vaccino, nessun emolumento: la parola alla consulta, di Paolo Iervolino | 2449 |
| Pensioni | Tribunale di Rieti, Sez. lav., 8 febbraio 2022 (ordinanza) L’“Operazione Poseidone” torna all’esame della Corte costituzionale: è la volta di ingegneri ed architetti, di Giovanni Beretta | 2457 |
| Diritto Amministrativo | | |
| Unione europea | Corte di giustizia dell’Unione europea, Grande sezione, 21 dicembre 2021, C-497/20 Ancora sulla sentenza della CGUE 21 dicembre 2021, C-497/20, Randstad e la violazione del diritto EU, di Marco Lipari | 2470 |
| Raggruppamenti temporanei di imprese | Consiglio di Stato, Sez. V, 8 febbraio 2022, n. 899 La modifica dei R.T.I. in fase di gara o di esecuzione del contratto pubblico di Ignazio Pagani | 2476 |
| Diritto Penale | | |
| Abuso del demanio marittimo | Cassazione penale, Sez. III, 2 agosto 2022 (ud. 20 aprile 2022), n. 30423 Illiceità espressa e modifiche mediate: equivoci sull’abuso del demanio marittimo di Giuseppe Puglisi | 2481 |
| Procedimento di scelta del contraente | Cassazione penale, Sez. VI, 16 febbraio 2022 (ud. 28 ottobre 2021), n. 5536 Legalità della legge e divieto di analogia sfavorevole nella turbativa delle procedure selettive, di Vincenzo Maiello | 2487 |
| Furto | Cassazione penale, Sez. II, 29 novembre 2021 (ud. 15 ottobre 2021), n. 43887 .. Il furto di cose “resistenti” allo smarrimento, di Manuel Formica | 2494 |

Diritto Processuale Penale

| | | |
|-------------------------------|---|------|
| Intercettazioni | Cassazione penale, Sez. VI, 30 agosto 2022 (ud. 25 maggio 2022), n. 32010 L'ufficio del Procuratore della Repubblica non è un luogo di privata dimora di Antonella Marandola | 2502 |
| Messa alla prova per gli enti | Tribunale di Bari, 22 giugno 2022 (ordinanza) Applicabilità della messa alla prova agli enti: effetti delle condotte riparatorie di Giovanni Piccoli | 2506 |

Percorsi di giurisprudenza

| | | |
|---------------------------|---|------|
| Mandato d'arresto europeo | Il mandato d'arresto europeo: tra teoria e prassi a cura di Natalia Rombi | 2513 |
|---------------------------|---|------|

Dottrina e attualità giuridiche

| | | |
|---------------|--|------|
| PNRR e lavoro | PNRR e lavoro: prospettive di trasformazione per l'Italia, domani a cura di Michel Martone e Fiorella Lunardon | 2528 |
|---------------|--|------|

Indice

DOTTRINA

- 783 Prime osservazioni sul nuovo giudice speciale tributario
– **Franco Gallo**
- 795 Sull'impugnabilità del ruolo e della cartella di pagamento
invalidamente notificata*
– **Daniela Mazzagrecò**
- 823 Il contributo straordinario per il caro bollette: profili di legittimità
costituzionale*
– **Gianmarco Moro**
- 845 Brevi riflessioni in tema di responsabilità dell'amministratore
di società per le sanzioni amministrative tributarie*
– **Luca Peverini**

PROFILI ISTITUZIONALI

- 867 Crisi energetica, transizione ecologica e ruolo della fiscalità*
– **Antonio Felice Uricchio**
- 895 L'Amministrazione finanziaria e il principio di solidarietà*
– **Paolo Zuddas**

GIURISPRUDENZA TRIBUTARIA

- 921 La Corte costituzionale riscrive il delitto di omesso versamento
di ritenute (osservazioni alla sentenza 14 luglio 2022, n. 175)*
– **Giovanni Flora**
- 946 Transfer Pricing: requisito del "controllo" e applicazione affidabile
dei metodi OCSE*
– **Giuseppe Lagrutta e Enrico Zennaro**
- 977 Sulla disciplina dei termini di decadenza nella solidarietà
tributaria*
– **Nicolò Zanotti**

INDICI ANNUALI 2022

- 1003 Indice cronologico della giurisprudenza
- 1004 Indice degli autori

* Gli articoli contrassegnati da un asterisco sono stati giudicati positivamente, su base anonima, da un membro del Comitato di Valutazione designato a rotazione.

DOTTRINA

Christian Califano

L'approdo (forse) definitivo della Cassazione in tema di motivazione degli atti e di formazione della prova nel processo I, 593

A breve distanza di tempo la Cassazione giunge, in tema di motivazione degli atti tributari, a due approdi diversi e, per molti versi, inconciliabili: dopo aver sancito la possibilità di integrazione nel corso del giudizio dei presupposti di fatti e delle ragioni di diritto che hanno determinato un provvedimento dell'Amministrazione finanziaria succintamente motivato, la giurisprudenza di legittimità a pochi mesi di distanza definisce l'obbligo di motivazione "un requisito intrinseco dell'atto" e ritenendo inammissibile una motivazione postuma, derivandone importanti corollari in tema di vizi dell'atto e di formazione della prova nel processo tributario.

Within a strict range of time, the Supreme Court of Cassation comes to two divergent and, for many facets, irreconcilable approaches, regarding the value and the function accomplished by the reasons upholding tax verification notices. In fact, after having allowed the Tax Authority to add factual and legal elements, even during the trial phase, which supplement the premises of a previous administrative tax deed, the Supreme Court case law – a few months afterwards – defines the motivation duty "an essential requirement of any tax deed" and, as a consequence, retains inadmissible an out-of-time addition of reasons, implying important corollaries in the context of the shortcomings affecting the deed thereof and in relation to the discharge of the parties' burden of proof before tax Courts proceedings.

Filippo Castagnari

La 'certezza del diritto' nell'obbligazione tributaria. Riflessioni critiche a margine di una recente pronuncia delle SS.UU. II, 159

L'ordinamento tributario si fonda sulla previsione *ex lege* di stringenti termini di decadenza posti in capo all'Amministrazione finanziaria e al contribuente per l'esercizio, rispettivamente, della potestà di verifica e controllo (*i.e.* accertamento) degli elementi costitutivi dell'obbligazione tributaria e della presentazione di istanza di rimborso del tributo indebitamente assolto. Il decorso di tali termini implica un definitivo consolidamento del 'modo di essere' dell'obbligazione tributaria nel periodo d'imposta spirato, determinando l'insorgenza di un 'rapporto esaurito'. Tuttavia, le ordinanze di rimessione alle Sezioni unite della Corte di Cassazione 21 luglio 2020, n. 15525 e 30 settembre 2020, n. 20482, prima, e la conseguente sentenza adottata da codesto organo della Suprema Corte il 29 luglio 2021, n. 21766, poi, avallano una 'scissione' del consolidamento degli effetti del 'rapporto esaurito' sull'obbligazione tributaria. Sicché, l'attitudine di quest'ultimi a porre un definitivo esaurimento della potestà di accertamento in capo agli Uffici finanziari, si

rinvieni limitatamente al riscontro dei ‘crediti’ dell’Ente impositore e non dei suoi ‘debiti’. L’ambivalente considerazione degli effetti ritraibili dal consolidamento dell’obbligazione tributaria mina i fondamentali valori di garanzia della stabilità dei rapporti giuridici e certezza del diritto cui il ‘rapporto esaurito’ risponde, inibendo la piena ‘cristallizzazione’ delle posizioni creditorie del contribuente verso l’Erario.

The domestic tax law legal system is based on strict terms of forfeiture put in the hands of both Tax Authority and taxpayers to manage, respectively, the right of assess the correct fulfilment of tax obligation essentials and the request for refund of undue tax debt. The expiration of those terms implies a definitive solidification of the tax obligation related to that expired tax period, determining a so-called ‘spent situation’. However, the referral orders to the United Sections of the Supreme Court 21st July 2020, No. 15525 and 30th September 2020, No. 20482, before, and the definitive judgement issued by the same institution on the next 29th July 2021, No. 21766, afterwards, they attempt to split those effects deriving by ‘spent situation’ which are affecting tax obligations, to such an extent that the effects thereof are intended to undermine the Tax Authority’s right of assess limitedly to its credits towards taxpayers, not to its debts as well. The ambivalent consideration of those effects deriving from the definitive solidification of tax obligation is likely to enfeeble the fundamental values of legal certainty and juridical relationships stability, which the ‘spent situation’ contributes to reinforce as well as the ‘right to finality’ of taxpayers’ tax credits towards the Exchequer.

Roberto Crepaldi

La responsabilità penale del consulente fiscale per il visto di conformità..... III, 159

Il contributo analizza, nel più ampio contesto della responsabilità del professionista per il cd. consiglio tecnico, la rilevanza concorsuale del commercialista per aver apposto un visto di conformità non conforme con riguardo al delitto di indebita compensazione e ai reati dichiarativi, cercando di individuare, già sul piano materiale prima ancora che su quello soggettivo, una distinzione tra legittimo esercizio del mandato professionale e illecito penale.

The following work analyzes, in the larger background of the professional’s liability for the technical advice, the relevance of realising a non-compliant visto di conformità (stamp of approval) as conspiracy in the crimes of undue clearing and misreporting, trying to identify, in the conduct even before the mens rea, a distinction between legitimate exercise of the professional mandate and criminal offense.

Stefano Fiorentino

La “convenienza economica” della nuova “transazione fiscale” tra vincoli europei, *ratio* concorsuale propria e contenuto della “tutela” devoluta I, 529

La “convenienza economica” della “transazione fiscale”, se valorizzata sul piano sistematico con particolare riguardo alla prospettiva del diritto unionale, delinea una *ratio* concorsuale propria di tale istituto, specifica e distinta rispetto alla *ratio* concorsuale generale del codice della crisi. Le “valutazioni” (amministrative e giudiziali) concernenti il requisito legale in questione, tuttavia, pur se di tipo “vincolato”, non ineriscono all’attuazione/controllo della “fattispecie legale tributaria”, espressiva come tale di una scelta di concorso alle spese pubbliche ex

art. 53 Cost.; per tale ragione, esse esulano dall'esercizio della funzione impositiva, così come dal controllo giurisdizionale su quest'ultima. Da ciò discende che "la tutela" giudiziale correlata all'art. 182 *ter* l.f. pare coerentemente e linearmente devoluta al Tribunale fallimentare, senza che tale riparto implichi alcuna deroga "eccezionale" alla giurisdizione rimessa al Giudice speciale tributario

*The "economic convenience" of the "tax transaction", if valued on a systematic level with particular regard to the perspective of EU law, outlines an insolvency ratio typical of this institution, specific and distinct from the general insolvency ratio of the crisis code. The "assessments" (administrative and judicial) concerning the legal requirement in question, however, even if a "restricted" type, do not concern the implementation / control of the "taxation rule", expressive as such of a choice to contribute to costs public ex art. 53 of the Constitution; for this reason, they fall outside the exercise of the tax function, as well as from the judicial control over the latter. From this it follows that the judicial "protection" related to art. 182 *ter* of the Bankruptcy law seems to be coherently and linearly devolved to the bankruptcy court, without this division implying any "exceptional" derogation from the jurisdiction entrusted to the special tax judge*

Alessandro Giovannini

Territorio invisibile e capacità contributiva nella *digital economy*..... I, 497

Il saggio affronta il tema dei confini dimensionali della capacità contributiva nella *digital economy* relativamente al rapporto fra dovere contributivo e territorio, quale elemento costitutivo della nozione di stato e delimitativo della sovranità, e al rapporto fra capacità contributiva e ricchezze prodotte dalle nuove economie. Sul primo propone un diverso concetto di territorialità e di *nexus*, basato sulla "materialità invisibile" dell'energia osservata con la lente della fisica, per poi passare ad esaminare la sovranità nella dimensione ordinamentale ed in quella impositiva; sul secondo si sofferma sulla capacità contributiva come criterio di riparto dei carichi pubblici. Propone di dare a questo criterio la sostanza del "rapporto di utilità economicamente rilevante", per poi individuare un rapporto siffatto negli effetti prodotti dalle attività digitali di impoverimento delle finanze pubbliche degli stati della fonte, anche in ragione della "doppia non imposizione internazionale" delle ricchezze da queste realizzate, e di alterazione delle regole sulla concorrenza; effetti ai quali corrisponde, per le aziende del digitale, una ricchezza aggiuntiva e diversa da quella reddituale che la ottengono in forza dall'organizzazione dominante loro propria, organizzazione già in sé suscettibile di legittimare la tassazione. Per dare concretezza ai principi costituzionali di solidarietà, di uguaglianza sostanziale e di libera iniziativa economica, a protezione di quali la sovranità dello stato può e forse deve ergersi, propone una forma di tassazione sganciata dal reddito e in grado teoricamente di concorrere con altre forme di tassazione che si dovessero realizzare a seguito dell'approvazione unionale o internazionale dei *Pillar 1* e *2*, comunque auspicata. Si sofferma poi sulle attività aventi ad oggetto gli "intangibili", individuando nel dominio sui fattori produttivi di terzi la giustificazione della tassazione, anche rispetto alla *digital service tax italiana*. Propone, finalmente, una rinnovata lettura del requisito dell'"appartenenza" alla comunità organizzata dei soggetti economici chiamati al tributo, sebbene privi di relazioni materiali con la comunità stessa.

The essay deals with the issue of the dimensions of contributory capacity in the digital

economy in relation to the relationship between contributory duty and territory, as a constitutive element of the notion of state and delimitation of sovereignty, and the relationship between contributory capacity and wealth produced by the new economies. On the first, proposes a different concept of territoriality and nexus, based on “invisible materiality” of the energy observed with the lens of physics, and then goes on to examine sovereignty in the legal and tax aspects; on the second, focuses on the contributory capacity as criteria for the distribution of public expenditure. He proposes to give this criterion the substance of the “relationship of economically significant utility”, and then identify such a relationship in the effects produced by the digital activities of impoverishment of the public finances of the source states, also due to the “international double non-taxation” of riches realized by these, and of alteration of the rules on competition. Effects to which corresponds, for digital companies, an additional wealth and different from the income one that obtains it by force from the dominant organization of their own, an organization which is already capable of legitimizing taxation in itself. To give substance to the constitutional principles of solidarity, substantial equality and other free economic initiative, to protect which the sovereignty of the state can and perhaps must rise, proposes a form of taxation detached from income and theoretically capable of competing with forms of realize taxation that occurs following the Union or international approval of Pillars 1 and 2, however desired. He then focuses on the activities relating to “intangibles”, identifying the justification for taxation in the domain over third party production factors, also with respect to the Italian digital service tax. Finally, it proposes a renewed reading of the requirement of “belonging” to the organized community of the economic subjects called to the tax, even if they have no material relations with the community itself.

Antonio Marinello

Ubiquità del mercato unico digitale e regime fiscale italiano delle locazioni brevi: le conclusioni dell’Avvocato Generale sul “caso Airbnb” (Conclusioni dell’Avvocato Generale Maciej Szpunar presentate il 7 luglio 2022, Causa C- 83/21 IV, 185

La normativa tributaria italiana prevede un regime fiscale specifico per le locazioni immobiliari brevi, che riguarda Airbnb in quanto gestore di un portale di intermediazione immobiliare, e che si applica ai contratti di locazione di immobili ad uso abitativo stipulati da persone fisiche al di fuori dell’esercizio di attività d’impresa, di durata non superiore a 30 giorni. Secondo tali disposizioni, i redditi derivanti dai contratti di locazione breve sono assoggettati a una cedolare secca tramite ritenuta alla fonte con aliquota del 21% e i dati relativi ai contratti di locazione devono essere comunicati all’autorità fiscale. I soggetti non residenti riconosciuti privi di stabile organizzazione in Italia, inoltre, sono tenuti a nominare, in qualità di responsabile d’imposta, un rappresentante fiscale. La compatibilità comunitaria di tali obblighi viene contestata da Airbnb, alla luce del principio della libera prestazione dei servizi. Nelle sue conclusioni, l’Avvocato Generale presso la Corte di Giustizia ritiene che l’articolo 56 TFUE non osti all’obbligo di raccogliere e fornire informazioni né all’obbligo di ritenuta fiscale. Per quanto riguarda, invece, l’obbligo di nominare un rappresentante fiscale in Italia, esso costituisce una restrizione sproporzionata alla libera prestazione di servizi.

The Italian tax law provides for a specific tax regime for short real estate rentals, which concerns Airbnb as the operator of a real estate brokerage portal, and which shall apply to contracts for the rental of residential buildings concluded by natural

persons outside the exercise of business activities for a period not exceeding 30 days. According to these provisions, income from short-term leases is subject to a withholding tax at the rate of 21% and the information relating to leases must be communicated to the tax authority. In addition, non-resident persons recognised as having no permanent establishment in Italy are required to appoint a tax representative as tax manager. Airbnb is challenging the Community compatibility of these obligations in the light of the principle of freedom to provide services. In its Opinion, the Advocate General at the Court of Justice considers that Article 56 TFEU does not preclude the obligation to collect and provide information or the obligation to withhold tax. On the other hand, the obligation to appoint a tax representative in Italy constitutes a disproportionate restriction on the freedom to provide services.

Giovanni Moschetti

Ripensando il processo tributario come insieme di regole “proporzionate” ad un fine I, 551

Qualsiasi intervento di riforma del processo tributario non potrà essere definitivo se non pensato sistematicamente sulla base di un principio unitario di “ricerca della verità dei fatti”, in linea con i fini dello “Stato di diritto sostanziale”, la cui ragion d’essere è attuare giustizia. Da ciò la necessità di passare da un modello oppositivo di stampo civilistico a un modello collaborativo di stampo pubblicistico, con “poteri-doveri” di iniziativa del giudice e contestuali doveri di collaborazione delle parti nel chiarimento dei fatti rilevanti per la decisione. Anche la novella di cui alla legge 31 agosto 2022, n. 130 interviene solo su alcuni aspetti di maggior urgenza, senza una idea sostanziale unificante circa il fine del processo tributario.

Any tax trial reform cannot be definitive, if it isn't systematically thought on a unitary principle of searching facts' truth, in accordance with the purposes of the "material State of law", whose essence is to realize justice. From this it ensues the necessity to move from a contrasting pattern proper of the civil trial to a cooperative pattern proper of the public trial, with judge's initiative powers-duties and contextual cooperative duties of the parties in clarifying facts considerable for the judgement. Also the law 31st August 2022, n. 130 intervenes only on some urgent aspects, without a connecting substantial idea regarding the tax trial purpose.

Federico Tarini

Considerazioni sulla proposta di introduzione del *Carbon Border Adjustment Mechanism* (CBAM) V, 71

Il contributo mira ad analizzare la recente proposta di regolamento che istituisce un meccanismo di aggiustamento del carbonio alle frontiere (*Carbon Border Adjustment Mechanism* o CBAM). Più precisamente, dopo aver approfondito le modalità operative dello strumento, si tenterà di ricostruirne la natura giuridica verificando, nel dettaglio, se lo stesso abbia qualifica fiscale. In base a ciò, si analizzerà se il CBAM, inteso quale onere economico esigibile al momento dell’importazione, sia compatibile con la normativa internazionale in materia di dazi doganali dettata, *in primis*, dall’organizzazione mondiale per il commercio.

The purpose of this paper is to examine the recent proposal for a regulation establishing a Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM). Specifically, after

examining the operational modalities of the instrument, an effort will be made to reconstruct its legal nature by determining whether it has a fiscal status. On this basis, it will be determined if the CBAM, understood as an economic charge payable at the time of importation, is compatible with international regulations on customs duties imposed by the World Trade Organization in particular.

DOTTRINA

Patrizia Accordino

DEBRA: l'alternativa europea all'ACE. Prime riflessioni alla luce dell'esperienza italiana..... I, 705

In una congiuntura di crisi come quella che l'economia globale sta attraversando non è inusuale discostarsi dalla tradizionale neutralità nelle scelte di finanziamento per evitare un eccessivo accumulo del debito, con possibili ricadute che aggravino il quadro già problematico. Al fine di stimolare lo sviluppo economico delle imprese, la Commissione europea ha formulato una proposta unitaria di direttiva riguardante la possibile introduzione, all'interno degli Stati membri, di una norma premiale individuata dall'acronimo DEBRA (*Debt Equity Bias Reduction Allowance*) volta a favorire la patrimonializzazione dell'impresa. I contenuti richiamano in modo evidente l'ACE, *Allowance for Corporate Equity*, di derivazione anglosassone, già vigente in alcuni degli Stati membri e, in particolare, in Italia. Dopo un inquadramento sistematico del tema in via generale ed una analisi del contesto interno, si approfondiscono, pertanto, i profili di novità delineati dalla Commissione, con il precipuo obiettivo di formulare alcune prime osservazioni critiche sui possibili effetti dell'istituto rivisitato.

During a crisis such as the one the global economy is going through, it is not unusual to deviate from traditional neutrality in financing choices to prevent excessive debt build-up with possible spillover effects exacerbating the challenging scenario. In an attempt to stimulate entrepreneurial economic development, the European Commission has drafted a unit proposal of a directive concerning the possible introduction within the member states of an incentive identified by the acronym DEBRA (Debt Equity Bias Reduction Allowance) aimed at encouraging firms' capitalization. The contents clearly recall the Anglo-Saxon ACE, Allowance for Corporate Equity, already implemented in some member states such as Italy. Therefore, after a systematic and general framework and an analysis of the internal context, the new features outlined by the Commission are deeply analysed with the primary objective of providing some initial and critical remarks on the possible effects of the revised institution.

Angelo Contrino

Sulla lenta "agonia" della decadenza nei tributi diretti e il "colpo di grazia" della sentenza delle SS.UU. n. 8500/2021..... I, 653

Nel saggio si analizza l'evoluzione dell'istituto della decadenza nel comparto delle imposte dirette, soffermandosi in modo particolare sulla sentenza Cass., SS.UU., n. 8500 del 25 marzo 2021, che, riconoscendo la generale possibilità di

accertare le fattispecie fiscali a rilevanza pluriennale anche dopo lo spirare del termine di cui all'art. 43, comma 1, t.u.i.r., s'innesta e porta quasi a definitivo compimento il *trend* di *progressiva dissoluzione* della decadenza in materia di imposte dirette e delle sue storiche caratteristiche fondative.

The essay analyzes the evolution of the institute of decadence in the direct tax sector, focusing in particular on the judgment in Cass., SS.UU., n. 8500 of 25 March 2021, which, recognising the general possibility of establishing the tax situations of multiannual importance even after the expiry of the period referred to in art. 43, paragraph 1, t.u.i.r., is grafted and brings almost to definitive completion the trend of progressive dissolution of the decadence in matter of direct taxes and its historical founding characteristics.

Davide Corrado

Il principio di sinteticità degli atti non può compromettere il diritto di difesa del contribuente nei gradi di merito (nota a Comm. Trib. Reg. Veneto, n. 367/2022). II, 197
La CTR Veneto, con una decisione che si pone in palese contrasto con l'attuale dato normativo di derivazione interna ed internazionale, ha stabilito che un atto difensivo eccessivamente lungo e con troppi allegati sarebbe inammissibile per violazione del principio di sinteticità degli atti processuali. Tale sentenza pare tuttavia dimenticare il fatto che – come a più riprese chiarito dalla giurisprudenza di legittimità – il principio di sinteticità non possa (e non debba) mai portare ad un'indebita compressione dell'esercizio dei diritti di azione e difesa delle parti e che le sanzioni per l'inosservanza di tale principio dovrebbero sempre operare sul piano della condanna pecuniaria (*et similia*) e non portare alla nullità dell'atto.

*The Veneto Regional Tax Commission, in a decision that stands in contrast to the domestic and international current legislation, held that an excessively long appeal with too many attachments would be inadmissible for violation of the principle of conciseness of procedural acts. This ruling, however, seems to forget the fact that – as stated by the Italian Supreme Court – the principle of conciseness must never lead to an undue compression of the exercise of the parties' right of action and defence, and that sanctions for non-compliance with this principle must always operate on the level of pecuniary condemnation (*et similia*) and not lead to the nullity of the act.*

Eugenio Della Valle

Virtual real estate ed imposizione sul reddito: spigolature..... I, 675

Per *virtual real estate* deve intendersi l'associazione di un *token* e dei diritti dallo stesso implicati ad un determinato immobile digitale (il c.d. *land*); poiché il *land* o la relativa porzione cui è associato il *token* è unica e non replicabile, il *token* medesimo viene detto *non fungible* (abbreviato NFT). Orbene, nella prospettiva dell'imposizione sul reddito, il dato di partenza nell'esaminare la sorte della circolazione dei diritti associati ad un NFT *land*, è la sua natura di cripto bene ossia di bene immateriale, come tale privo di una dimensione territoriale. Le coordinate che guidano l'interprete

nell'individuare, appunto ai fini dell'imposizione sul reddito, il regime della suddetta circolazione sono evidentemente la natura del soggetto dante causa, da un lato, e l'effetto reale od obbligatorio del contratto da cui origina la circolazione medesima, dall'altro. L'aterritorialità dell'NFT non solo pone il problema di collocare fisicamente la fonte reddituale in una determinata giurisdizione, ma rende la disciplina di cui al d.l. n. 167/90, quanto agli obblighi di monitoraggio dell'investitore, almeno in parte inapplicabile.

Virtual real estate must be interpreted as an association between a token and the rights originating therefrom to a certain digital real estate (so-called land); since the land or its portion to which the token is linked is unique and not replicable, same token is considered non fungible (in short NFT). So, from an income tax perspective, the starting point to analyze the treatment of the circulation of rights associated to an NFT land is its nature of crypto-good, i.e. an intangible asset, as such devoid of a territorial dimension. Coordinates which drive the interpreter to identify, again for the purposes of income taxes, the regime of said circulation, are clearly the nature of the assignor, from one side, and the effect, in rem or not in rem, of the contract from which circulation originates, from the other. The NFT unterritoriality not only poses the issue of physically locating the income source in a given jurisdiction, but makes the regime provided for in Law Decree no. 167/90, as to the tax monitoring obligations of the investor, at least partially not applicable.

Valeria Di Salvo

Note in tema di motivi di equità e rimborso dei dazi doganali (nota a Corte di Giustizia UE, 3 febbraio 2021, causa C-92/20)..... IV, 217

L'attuazione dell'istituto del rimborso dei dazi, in applicazione dei motivi di equità, richiede la realizzazione di una *situazione particolare* e l'assenza di una condotta negligente da parte dell'operatore economico. Muovendo da tale premessa, il contribuente si sofferma sui chiarimenti forniti dalla Corte di Giustizia, volti a escludere dal perimetro applicativo di situazione eccezionale sia la circostanza della riesportazione delle merci nel territorio dei Paesi terzi, sia le ipotesi di errore di classificazione nel sistema informatico aziendale.

The article focuses on the decision of the Court of Justice aimed at the correct interpretation of Article 239, paragraph 1, second indent, of Council Regulation (EEC) no. 2913/92 of 12 October 1992, establishing the Community Customs Code, and analyzes the cases in which the operator may proceed to request the reimbursement of customs duties incurred, in the absence of negligent conduct and in a "special circumstance".

Luca Franzetti

Responsabilità del liquidatore subentrante per omesso versamento IVA (nota a Cass., n. 20188/2021) III, 180

Prendendo spunto da una recente sentenza della Corte di Cassazione, il presente contributo intende focalizzare l'attenzione sulla responsabilità penale per i reati tributari di omesso versamento compiuti dal rappresentante legale di una società, subentrato al precedente

in prossimità delle scadenze fiscali fissate per l'adempimento dell'obbligo tributario. In particolare, ci si soffermerà sulla figura del liquidatore e sul peculiare ruolo che esso riveste nel contesto della crisi dell'impresa, evidenziando le criticità in ordine alla delimitazione della sua responsabilità e all'accertamento dell'elemento soggettivo. Come noto, infatti, l'art. 36 d.p.r. 602/1973, che fissa i limiti della responsabilità civile del liquidatore nel contesto della sua attività, secondo un certo – preferibile – orientamento dovrebbe trovare applicazione anche sul piano della responsabilità penale per i reati di omesso versamento, limitando quest'ultima ai soli casi di distrazione dell'attivo della società in liquidazione dal fine di pagamento delle imposte. L'obiettivo è, dunque, quello di limitare la responsabilità penale ai soli casi realmente espressivi di un certo disvalore, con esclusione di tutte quelle ipotesi, in realtà meramente colpose e non certo dolose, in cui il mancato versamento sia dipeso da una crisi di liquidità, evitando, pertanto, di sanzionare il soggetto solamente in ragione della “posizione” che riveste.

Taking its cue from a recent decision of the Italian Supreme Court, this paper intends to focus attention on the criminal liability for tax offences of omitted payment committed by the legal representative of a company, who took over from the previous one close to the tax deadlines set for the fulfilment of tax obligations. In particular, we will focus on the figure of the liquidator and the peculiar role that he plays in the context of the corporate's crisis, highlighting the critical issues concerning the delimitation of his liability and the assessment of the subjective element. As known, in fact, art. 36 d.p.r. 602/1973, which sets the limits of the liquidator's civil liability in the context of his activity, according to a certain – preferable – orientation should also be applied in terms of criminal liability for crimes of omitted payment, limiting the latter only to cases of diversion of the assets of the company in liquidation from the purpose of paying taxes. The objective is, therefore, to limit criminal liability only to cases that are truly expressive of a certain disvalue, excluding all those hypotheses, in reality merely culpable and certainly not wilful, in which the failure to pay was due to a liquidity crisis, thus avoiding penalising solely on account of the 'position' he holds

Franco Paparella

L'ausilio delle tecnologie digitali nella fase di attuazione dei tributi I, 617
L'articolo approfondisce i vantaggi delle tecnologie digitali nella fase di attuazione del tributo evidenziando altresì i limiti derivanti dalle prime indicazioni della giurisprudenza amministrativa. In un ampio contesto promozionale favorevole a dette tecnologie, il loro utilizzo nel diritto tributario soggiace a vincoli stringenti dovuti principalmente alla natura vincolata dei poteri riconosciuti all'Amm. Fin. ed alla preclusione a ponderare interessi di natura diversa come accade nel diritto amministrativo. Tale cornice ordinamentale, tuttavia, non deve indurre a sottovalutare i vantaggi dovuti al loro utilizzo al fine di migliorare l'esercizio dell'azione impositiva, soprattutto in ambiti circoscritti come la fase istruttoria e taluni metodi di accertamento, con i relativi effetti sul piano dei requisiti essenziali degli atti impositivi.

This article explores the advantages of digital technologies in the tax implementation, also highlighting the limits resulting from the first indications of administrative case-law. In a broad promotional environment, favorable to these technologies, their use in tax law is subject to strict limitations due mainly to the restricted nature of the powers recognized to the Tax Administration and to the foreclosure to weigh up interests of a different nature, as it happens in the law. However, this legal context must not be allowed to the advantages

of using them in order to improve the tax action, especially in limited areas such as the tax investigation phase and certain methods of assessment, with their effects on the minimum content of the tax acts.

Raimondo Rossi

Cross-border capital gains on Italian participations: interaction between Italian domestic law, tax treaties and EU fundamental freedoms..... V, 89

The author analyses the interaction between the Italian domestic tax law on taxation of Italian-source capital gains realized by non-Italian tax companies (also under the application of Double Tax Conventions concluded by Italy) and the EU fundamental freedoms. In the light of the case law developed by the ECJ's, the author revisits the proposal for an Intra-EU exemption of capital gains on shares raised in 2002.

Nell'articolo viene analizzata l'interazione tra le disposizioni normative domestiche in ambito di imposizione delle plusvalenze sulle partecipazioni realizzate da soggetti non residenti (anche ai sensi delle Convenzioni contro le doppie imposizioni parte del treaty network italiano) e le libertà fondamentali. Alla luce della giurisprudenza della Corte di Giustizia dell'Unione Europea, l'autore rivisita la proposta, inizialmente presentata nel 2002, di una regolamentazione comune a livello unionale del regime di imposizione delle plusvalenze sulle partecipazioni.

Sezione I – Dottrina*Section I – Academic Essays***FRANCO GALLO**

È il tempo di un sistema fiscale europeo? 7

ANTONIO FELICE URICCHIO

Le prospettive di riforma della fiscalità ambientale in ambito UE nell'ottica della transizione ecologica e della fiscalità circolare 15

MARCO BUTI

La fiscalità europea nell'economia post Covid-19 37

Sezione II – Documenti commentati*Section II – Commented documents***PIETRO MASTELLONE**

L'incompatibilità della disciplina spagnola sul monitoraggio fiscale con la libera circolazione dei capitali: brevi note a margine di CGUE, Sez. I, 27 gennaio 2022, causa C-788/19 47

CHIARA LATTANZI

Il regime di esenzione Iva delle prestazioni sanitarie tra vincoli europei e autonomia (limitata) degli Stati membri (Nota a Corte di giustizia dell'Unione europea, sent. 7 aprile 2022, Sez. II, causa C-228/20) 79

Sezione III – Appunti e rassegne*Section III – Notes and Surveys***SILVIA GIORGI***Green incentives and tax policies in the age of Covid-19: inputs from comparative Experiences* 99**ANDREA BALLANCIN**Prime riflessioni sulla *minimum global tax rate* tra questioni sistematiche ed applicative 119

FILIPPO PASSAGNOLI

Stabile organizzazione ed economia digitale:
un binomio ancora problematico 141

PIER LUCA CARDELLA

La «natura» delle previsioni di contrasto ai disallineamenti da ibridi 165

MARIAGIULIA TRAPANESE

Agevolazioni fiscali per l'attrazione di lavoratori stranieri:
incoerenze sul piano soggettivo di applicazione e «nuova» forma
di concorrenza fiscale tra Stati sulla *Personal Income Tax*.
Analisi comparata con l'ordinamento spagnolo. 177

INDICE ANNATA 2022

FASCICOLO N. 1

GENNAIO - GIUGNO

I - LE FONTI, I PRINCIPI E L'ABUSO DEL DIRITTO

Principi generali

| | |
|--|----|
| ROBERTO IAIA, <i>Prime riflessioni sistematiche in ordine al contributo straordinario sul c.d. "caro bollette" (art. 37 D.L. n. 21/2022)</i> | 9 |
| LAURA LAMBERTI, <i>L'accesso difensivo alle informazioni tributarie e il difficile equilibrio rispetto alla tutela della privacy</i> | 21 |

Riforma fiscale

| | |
|---|----|
| LOREDANA CARPENTIERI, <i>Il timido avvio della riforma fiscale</i> | 28 |
| EUGENIO DELLA VALLE, <i>La riforma della giustizia tributaria nei ddl di fonte "senatoriale"</i> | 33 |
| ANDREA GIOVANARDI, <i>Lo status del giudice nella riforma del processo tributario</i> | 42 |
| LUIGI IACOBELLIS, <i>Certezza del diritto e codificazione tributaria nel nuovo disegno di legge delega per la revisione del sistema fiscale</i> | 52 |
| THOMAS YANG, <i>Tassazione della famiglia e riforma fiscale: alcune note in tema di eguaglianza e imposizioni sostitutive</i> | 66 |

II - L'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA

Obbligazione tributaria

| | |
|--|----|
| MIRIAM PONTILLO, <i>Robot Tax: possibili modelli di prelievo tra consensi e resistenze</i> | 75 |
|--|----|

Dichiarazione tributaria

| | |
|---|----|
| GIUSEPPE VIOLETTA - FRANCESCO NICOLOSI, <i>Obblighi RW dei beneficiari di trust opachi non residenti nell'evoluzione della prassi amministrativa: aspetti problematici e questioni aperte</i> | 83 |
|---|----|

III - L'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA E IL SISTEMA DEI CONTROLLI

Poteri istruttori

| | |
|--|-----|
| ANNA RITA CIARCIA, <i>Il consenso del contribuente supera le garanzie dello Statuto in tema di verifica fiscale?</i> | 95 |
| STEFANO DIDONI, <i>Invito a produrre documenti e preclusioni probatorie: brevi note a margine della pronuncia della Corte di Cassazione n. 6092 del 24 febbraio 2022</i> | 104 |
| ANTONIO MARINELLO, <i>I primi echi del diritto al silenzio in materia fiscale. La Corte di Cassazione riconosce in via di principio il nemo tenetur se detegere nei procedimenti tributari</i> | 109 |

| | |
|---|-----|
| ALESSANDRO ZUCCARELLO, <i>Algoritmi e automatismi nei controlli della dichiarazione: profili problematici</i> | 118 |
|---|-----|

Il contraddittorio

| | |
|---|-----|
| STEFANO DIDONI, <i>Contraddittorio procedimentale e garanzie del contribuente: la Cassazione ritorna sull'invalidità dell'accertamento emesso ante tempus</i> | 125 |
|---|-----|

IV - L' ATTO IMPOSITIVO E I METODI DI ACCERTAMENTO

Atto impositivo

| | |
|---|-----|
| EDOARDO CAMINALE, <i>La (doppia) motivazione per relationem dell'avviso di accertamento e la mancata allegazione di atti e documenti non conosciuti dal contribuente: brevi riflessioni sulla normativa e la giurisprudenza nazionale ed eurounitaria</i> | 133 |
| ADRIANA SALVATI, <i>Certezza, prevedibilità e controllo della motivazione negli atti di accertamento</i> ... | 140 |

Metodi di accertamento

| | |
|---|-----|
| DARIO LAURETTA, <i>Anomalo finanziamento soci e distribuzione di utili extra-contabili: note a margine di una recente pronuncia di legittimità</i> | 145 |
| FRANCESCA PROSPERI, <i>Sull'orientamento della Cassazione secondo cui la presunzione di distribuzione degli utili extracontabili nelle "società a ristretta base azionaria" si applica anche nell'ipotesi di soci-società</i> | 151 |

V - LA RISCOSSIONE E IL RIMBORSO DELLE IMPOSTE

Riscossione

| | |
|---|-----|
| ALESSANDRO ZUCCARELLO, <i>Considerazioni in tema di liquidazione della dichiarazione e definizione agevolata delle sanzioni</i> | 159 |
|---|-----|

Procedure concorsuali e crisi d'impresa

| | |
|---|-----|
| FRANCO PAPARELLA, <i>Le Sezioni Unite ribadiscono la giurisdizione del giudice fallimentare nelle controversie originate dalla condotta dell'Amministrazione finanziaria avverso la proposta di transazione fiscale</i> | 165 |
|---|-----|

VI - IL PROCESSO TRIBUTARIO

| | |
|--|-----|
| PATRIZIA ACCORDINO, <i>Imposte sui trasferimenti: sembra sempre necessario il litisconsorzio</i> | 179 |
| ANDREA CARINCI, <i>Note sparse sulla novella che ha introdotto la non impugnabilità dell'estratto di ruolo nonché della cartella di pagamento e del ruolo per vizio di notifica</i> | 185 |
| SILVIA GIORGI, <i>Prove digitali e processo tributario: orientamenti giurisprudenziali sull'utilizzabilità di messaggi istantanei e foto di schermate</i> | 195 |
| MAURIZIO INTERDONATO, <i>La valutazione delle partecipazioni non quotate nel tributo successorio e la possibilità per il contribuente di dimostrare l'inattendibilità del bilancio in attuazione del principio del "giusto" processo (commento a Corte Cass., sent. 8 aprile 2022, n. 11467)</i> | 203 |
| ALBERTO MARCHESELLI, <i>Quel pasticciaccio brutto della c.d. impugnazione degli estratti di ruolo</i> | 217 |
| SALVATORE MULEO, <i>Stravaganze in tema di inosservanza del principio di sinteticità degli atti processuali tributari (nota a CTR Veneto n. 367/2022)</i> | 224 |

| | |
|---|-----|
| ANDREA COLLI VIGNARELLI, <i>La Suprema Corte si pronuncia in tema di rapporto tra revocazione e ricorso in cassazione</i> | 236 |
|---|-----|

VII - IL SISTEMA SANZIONATORIO

Sanzioni amministrative

| | |
|---|-----|
| ALESSANDRO ALBANO, <i>La compensazione di crediti “inesistenti” e “non spettanti”: regime sanzionatorio e profili procedurali</i> | 245 |
|---|-----|

VIII - L'IRPEF

| | |
|--|-----|
| LORENZO AQUARO, <i>Il “prezzo della libertà” non ha natura reddituale</i> | 257 |
| LOREDANA CARPENTIERI, <i>Prime avvisaglie di una revisione dell'IRPEF: l'assegno unico e universale come silver bullet per il sostegno a (tutte) le famiglie con figli?</i> | 267 |
| MARIA PALMA IACCARINO, <i>Spunti di riflessione sull'adeguatezza della “fiscalità di vantaggio” legata agli interventi fiscali per la tutela, valorizzazione e digitalizzazione della cultura ai tempi del Covid-19</i> | 273 |
| MAURIZIO INTERDONATO, <i>Le colture fuori suolo nel reddito agrario, tra l'indispensabile presenza del fondo e la difficile trasposizione delle conoscenze tecniche di tali colture su quelle tradizionali ai fini della valutazione dei limiti dell'agrarietà</i> | 286 |
| GIOVANNA PETRILLO, <i>La Corte di Cassazione si pronuncia sulle vincite da giochi d'azzardo realizzate in altri Stati UE: osservazioni a margine dell'ordinanza 14 maggio 2021, n. 13038</i> | 301 |
| ALESSANDRO TURCHI, <i>Proposte legislative e spunti per un riordino della tassazione dei redditi familiari</i> | 308 |

IX – IL REDDITO D'IMPRESA E LE OPERAZIONI STRAORDINARIE

Statuto fiscale dell'impresa

| | |
|---|-----|
| ERNESTO MARCO BAGAROTTO, <i>Il requisito del controllo ai fini del transfer pricing</i> | 319 |
|---|-----|

Elementi negativi del reddito d'impresa

| | |
|--|-----|
| FRANCESCO CROVATO, <i>Una proposta per le valutazioni relative ad accantonamenti nella fiscalità d'impresa</i> | 327 |
| GIANLUCA STANCATI, <i>La deducibilità dell'IVA indetraibile (da pro-rata): brevi note a margine della sentenza della Corte di Cassazione n. 20435 del 19 luglio 2021</i> | 333 |

Agevolazioni e incentivi

| | |
|--|-----|
| FRANCESCO NICOLSI, <i>Prime osservazioni sul regime fiscale del “nuovo Patent box”</i> | 339 |
|--|-----|

X - L'IVA

Presupposto

| | |
|--|-----|
| NICOLA PARDINI, <i>VAT and insurance services: the judgment of the European Court of Justice in case C-907/19 of 25 March 2021</i> | 357 |
| ADRIANA SALVATI, <i>Autonoma rilevanza delle operazioni a fini IVA e prestazioni accessorie</i> | 367 |

| | |
|---|-----|
| DOMENICO STRANIERI, <i>Il contratto di “sale and lease back” ai fini IVA nella giurisprudenza apicale interna ed europea: un alone di incertezza a danno del contribuente</i> | 357 |
|---|-----|

Il principio di neutralità

| | |
|---|-----|
| DANIELA CONTE, <i>Il diritto alla detrazione IVA tra antieconomicità ed inerenza: l’orientamento della Corte di Giustizia UE e della Cassazione</i> | 382 |
| MAURO MANCA, <i>Operazioni inesistenti: detrazione IVA, rilevanza del danno erariale e proporzionalità del regime sanzionatorio attuale (ricostruzione alla luce della più recente giurisprudenza di legittimità ed eurounitaria)</i> | 389 |

XI - LE ALTRE IMPOSTE INDIRETTE

Imposte di registro e ipocatastali

| | |
|---|-----|
| VINCENZO FORTUNATO, <i>Alle Sezioni Unite la questione relativa all’applicazione dell’imposta di registro all’operazione di scissione in società semplice</i> | 403 |
| ANDREA MANZITTI, <i>Un’altra inutile pagina sulla vicenda dell’art. 20 dell’imposta di registro (commento a Cass., ord. 31 marzo 2022, n. 10823)</i> | 408 |
| ANTONIO MARINELLO, <i>Imposta di registro e qualificazione giuridica della cessione di cubatura secondo le Sezioni Unite della Corte di Cassazione</i> | 416 |
| FRANCESCO NICOLOSI, <i>La transazione (dichiarativa e novativa) tra IVA e registro: ricostruzione delle discipline e lo stato dell’arte degli interpreti</i> | 422 |
| GUIDO SALANITRO, <i>Art. 50 D.P.R. n. 131/1986 e conferimento di immobili in società con accollo di mutuo: da operazione elusiva a passività non inerente</i> | 432 |

Imposta sulle successioni e donazioni

| | |
|--|-----|
| VALENTINA BUZZI - GIULIA SORCI, <i>Esenzione da imposta sulle successioni e i trasferimenti di partecipazioni: osservazioni a valle della Risposta ad interpello n. 552 del 2021</i> | 436 |
| SIMONE GHINASSI, <i>La nozione di “controllo” di cui all’art. 1, comma 4-ter, D.Lgs. n. 346/1990</i> | 441 |

XII - LA FISCALITÀ REGIONALE E LOCALE

| | |
|--|-----|
| SANDRA BORTOLINI, <i>Il tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi alla luce della recente giurisprudenza della Corte costituzionale</i> | 447 |
| MAURO VANTAGGIO, <i>La prevalenza della forma giuridica sulla sostanza economica nell’esclusione da IRAP per le ditte ed i lavoratori autonomi individuali</i> | 455 |

XIII - LA FISCALITÀ EUROPEA E INTERNAZIONALE

Diritto tributario internazionale

| | |
|---|-----|
| MARCO BARASSI, <i>La tassazione in Italia delle pensioni svizzere riconducibili al secondo pilastro</i> | 465 |
| RAFFAELE IERVOLINO - SERENA PICARIELLO, <i>Garanzie finanziarie: analisi dei metodi per il pricing intercompany</i> | 474 |
| FRANCESCO NICOLOSI, <i>Brevi riflessioni su talune problematiche dell’esimente nella nuova disciplina CFC</i> | 480 |

XIV - RUBRICHE

Editoriali

| | |
|---|-----|
| ANGELO CONTRINO - ALBERTO MARCHESSELLI, <i>Spigolature “a primissima lettura” sullo “Schema di Disegno di Legge recante «Disposizioni in materia di Giustizia e Processo tributari»”: in specie, su due punti particolarmente critici</i> | 489 |
| FRANCESCO FARRI, <i>Crisi del calcio italiano e possibile ruolo anche della variabile fiscale per una rinascita: qualche proposta</i> | 491 |
| ANDREA FEDELE, <i>L’art. 20 D.P.R. n. 131/1986 non interferisce con l’applicazione dell’IVA</i> | 496 |
| ALBERTO MARCHESSELLI, <i>Il Fisco, le Virtù Cardinali e Satana il causidico</i> | 497 |

Il puntaspilli

| | |
|---|-----|
| Il puntaspilli - UNO - ENRICO MARELLO | 501 |
| Il puntaspilli - DUE - ENRICO MARELLO..... | 502 |

Il punto su...

| | |
|--|-----|
| BERNARDO BELLICINI - GIAN LUCA COMANDINI, <i>La fiscalità delle criptovalute tra rischi di evasione, problemi di tracciabilità e future prospettive</i> | 503 |
| ANDREA FEDELE, <i>Chiamato che rinuncia all’eredità ed imposta sulle successioni</i> | 506 |
| SILVIO RIVETTI, <i>Il contrasto alle frodi nel settore delle agevolazioni fiscali edilizie e il D.L. n. 157/2021: quando la gatta frettolosa mette al mondo figli ciechi</i> | 509 |
| THOMAS YANG, <i>Il cantiere in corso d’opera dei crediti d’imposta da bonus edilizi. Limitazioni, riaperture e trasferibilità dei crediti d’imposta nel contesto di operazioni straordinarie</i> | 514 |

La farmacia dei sani, laboratorio di igiene giuridica

| | |
|---|-----|
| ALBERTO MARCHESSELLI, <i>Episodio 1, Uso e abuso della retroattività nel diritto procedimentale tributario (l’efficacia nel tempo delle regole sugli accertamenti)</i> | 520 |
| ALBERTO MARCHESSELLI, <i>Episodio 2 - parte prima, Don’t look up e giusti tributi. Onere della prova, presunzioni giurisprudenziali, giustizia predittiva: intercettate la Cometa Ingiustizia!</i> | 526 |
| ALBERTO MARCHESSELLI, <i>Episodio 2 - parte seconda, Dalla nomofilachia alla “filachia della prova”: degenerazioni processuali, stravolgimento del diritto ed erroneo inquadramento dell’onere della prova. Petizione per un “giudice di sedia” più attento nella “partita di tennis” della prova</i> | 531 |
| ALBERTO MARCHESSELLI, <i>Episodio 3, Tributi, prova, motivazione e funzione amministrativa: tra maestri, supplenti, Stato di diritto e la variabile di cartone</i> | 536 |

Errata corrige

Il saggio *Nota a margine della nuova disciplina di exit tax*, contenuto nel fascicolo 2/2019, pp. 599 ss., è opera degli Autori Luigi Caltagirone e Raffaele Villa, anziché dello studioso indicato per un refuso in tale fascicolo.

INDICE-SOMMARIO

| | <i>pag.</i> |
|---|-------------|
| <i>Gli Autori e i Revisori</i> | 731 |
| Dottrina | |
| S.F. Cociani , Sul divieto di pene sproporzionate e sul riconoscimento dell'attenuante per i reati tributari di competenza della procura europea (EPPO) (<i>On the prohibition of disproportionate penalties and on the recognition of extenuating circumstances for tax crimes within the competence of the European Public Prosecutor's Office (EPPO)</i>) | 735 |
| F. Gallo , Il dovere tributario nella Costituzione (<i>The tax duty in the Italian Constitution</i>) | 759 |
| A. Marinello , Processo tributario e controversie in materia di <i>transfer pricing</i> (<i>Tax trial and transfer pricing disputes</i>) | 775 |
| L. Nicotina , Osservazioni in ordine alla neo introdotta prova per testi nel processo tributario (<i>Remarks on the newly introduced testimonial evidence in the tax trial</i>) | 811 |
| V. Ficari , Le modifiche costituzionali e l'ambiente come valore costituzionale: la prima pietra di una "fiscalità" ambientale, Zone Economiche Speciali (ZES) e possibili Zone Economiche Ambientali (ZEA) (<i>Constitutional changes and the environment as a constitutional value: the foundation stone of an environmental "taxation", Special Economic Zones (SEZ) and possible Environmental Economic Zones (EEZ)</i>) | 855 |
| F. Spinello , La soggettività passiva ai fini dell'IMU nel caso di occupazione abusiva dell'immobile (<i>The tax liability for the purposes of the municipal tax in case of illegal occupation of the real estate</i>) | 875 |

pag.

Giurisprudenza

- Corte di Giustizia UE, sez. III, 1° luglio 2021, ECLI:EU:C:2021:527, causa C-521/19 – Pres. A. Prechal, Rel. N. Wahl, Avv. G. Hogan, con nota di **P. Milioto**, L’IVA tra neutralità e natura di imposta sul consumo: la difficile combinazione dei modelli di funzionamento dell’imposta (*Vat between neutrality and the nature of a consumption tax: the difficult combination of tax functioning models*) 907
- Cass., sez. V, 17 maggio 2022, n. 15686 – Pres. Manzon, Rel. Perrino, con nota di **M. di Siena**, La responsabilità delle società partecipanti alla scissione declinata anche ai fini IVA: l’incoercibile coazione a ripetere della giurisprudenza di legittimità. Talune considerazioni dissonanti (*The responsibility of companies participating in a demerger from the VAT perspective: the incoercible compulsion to repeat of the Supreme Court case law. Certain dissonant remarks*) 939
- Indice annata* 955