



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

Indici delle riviste  
di fascia A  
di **Diritto Tributario**  
n. **1/2023**

*(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. 1/2023**

**Riviste sfogliate in questo numero**

<b>NOME RIVISTA</b>	<b>NUMERO DELLA RIVISTA</b>
<b>Diritto e Pratica Tributaria</b>	<b>n. 1 - 2 - 3 - 4 (2023)</b>
<b>Diritto e Pratica Tributaria Internazionale</b>	<b>n. 3 - 4 (2022); 1 (2023)</b>
<b>Diritto e Processo Tributario</b>	<b>n. 2 - 3 (2022)</b>
<b>Giurisprudenza delle Imposte</b>	<b>n. 2 - 3 - 4 (2022)</b>
<b>Giurisprudenza Italiana</b>	<b>n. 4 (2023)</b>
<b>Rassegna Tributaria</b>	<b>n. 1 - 2 - 3 (2023)</b>
<b>Rivista di Diritto Finanziario e Scienza delle Finanze</b>	<b>n. 1 - 2 - 3 - 4 (2022); 1 (2023)</b>
<b>Rivista di Diritto Tributario</b>	<b>n. 1 - 2 - 3 (2023)</b>
<b>Rivista di Diritto Tributario Internazionale</b>	<b>n. 2 - 3 (2022); 1 (2023)</b>

<b>Rivista Telematica di Diritto Tributario</b>	<b>n. 2 (2022)</b>
<b>Rivista Trimestrale di Diritto Tributario</b>	<b>n. 1 - 2 (2023)</b>

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](mailto:dd.bem@unito.it)).

## INDICE DEL FASCICOLO N. 1/2023

---

### RICORDI

SERGIO VINCIGUERRA, PAOLO COMANDUCCI, CESARE GLENDI, <i>Gianni Marongiu</i> .....	1
---	---

### DOTTRINA

FRANCO RANDAZZO, <i>La prova “prima facie” nell’accertamento induttivo</i> .....	17
GIUSEPPE CORASANITI, <i>Il reclamo/mediazione all’indomani della riforma della giustizia tributaria</i> .....	30
ANTONIO LOVISOLO, <i>Sull’onere della prova e sulla prova testimoniale nel processo tributario: prime osservazioni in merito alle recenti modifiche ed integrazioni apportate all’art. 7 d.lgs. n. 546 del 1992</i> .....	43
GRAZIELLA GLENDI, <i>Dal principio di diritto nell’interesse della legge al rinvio pregiudiziale alla Corte di Cassazione nell’ambito della giustizia tributaria riformata: il rischio di cortocircuito tra “astratti principi di diritto” e “concrete fattispecie impositive”</i> .....	56
MARIO CARDILLO, <i>La tassazione degli usi civici e dei livelli</i> .....	93

### RUBRICHE

FABIO GRAZIANO – MASSIMO PROCOPIO, <i>Nuove leggi e giurisprudenza costituzionale</i> .....	114
---	-----

### DOCUMENTI

PAOLA COPPOLA, <i>Prova e valutazione del relativo onere nel processo</i> .....	168
PAOLA COPPOLA, <i>Il rinvio pregiudiziale dipende dalla riforma del processo civile</i> .....	172

**NOTE A SENTENZA**

CLARA FARELLA, <i>Punibilità della dichiarazione mendace sui previgenti requisiti prima casa: la soluzione delle Sezioni unite tra favor rei, abolitio criminis e (mera) successione delle leggi nel tempo ....</i>	175
CHIARA GIANONCELLI, <i>Dalla “giurisprudenza Falciani” alla mancata (forse ancora per poco) attuazione di una disciplina sul (tax) whistleblowing .....</i>	200
NICOLA MENARDO, <i>Sulla sussistenza del profitto del reato in caso di esposizione di un credito iva inesistente nella dichiarazione iva</i>	244

**RASSEGNA DI GIURISPRUDENZA**

MATTEO TARGHINI, <i>L’arcaica e asistemica catastizzazione della ricchezza immobiliare .....</i>	256
--	-----

\* \* \*

**INDICE CRONOLOGICO DELLA GIURISPRUDENZA****Corte di Cassazione**

sez. III pen., 21 aprile 2021, n. 26575 .....	244
sez. trib., ord. 28 febbraio 2022, n. 6509 .....	200
sez. un., 27 aprile 2022, n. 13145 .....	175

INDICE DEL FASCICOLO N. 2/2023

---

**DOTTRINA**

GIUSEPPE MELIS, <i>La cooperative compliance: una visione di sistema</i> .....	351
ANTONIO GUIDARA, <i>Accertamento dei tributi e intelligenza artificiale: prime riflessioni per una visione di sistema</i> .....	384
GIULIA BOLETTA, <i>Riflessioni critiche in tema di ambito di applicabilità dell'art. 6 del d.p.r. n. 601 del 1973</i> .....	416
INGE BISINELLA – EMANUELE ARTUSO, <i>Brevi note tributarie in tema di “azienda” e “conferimento”: sulla configurabilità, quale “ramo”, di un compendio di beni costituito prevalentemente da partecipazioni, oggetto di trasferimento</i> .....	432
MATTEO CLÒ, <i>Note in tema di contributi consortili di bonifica</i> ....	445
STEFANO RICCARDI, <i>Spunti e riflessioni intorno alla struttura giuridica più adeguata a un'imposta sui giochi. Il gioco organizzato quale presupposto espressivo di una particolare (e duplice) attitudine alla contribuzione</i> .....	474
DANIELA MAZZAGRECO, <i>Luci e ombre delle modifiche alla disciplina della tutela cautelare</i> .....	526
GIUSEPPE TOSCANO, <i>Crisi di liquidità esogene e delitti di omesso versamento: tra tormenti giurisprudenziali e prospettive (urgenti) di riforma</i> .....	549

**RUBRICHE**

FABIO GRAZIANO – MASSIMO PROCOPIO, <i>Nuove leggi e giurisprudenza costituzionale</i> .....	581
---	-----

**DOCUMENTI**

CESARE GLENDI, <i>Prova testimoniale scritta nel processo tributario riformato: quali confini applicativi?</i> .....	598
--	-----

CESARE GLENDI, <i>Rinvio pregiudiziale nel processo tributario? Antinomie ai vertici, da risolvere presto e bene</i> .....	602
CESARE GLENDI, <i>L'incompiuta riforma della Cassazione tributaria. Cosa manca</i> .....	606

### NOTE A SENTENZA

GABRIELLA SPAGNUOLO, <i>Avviso di accertamento e indizio acquisito "non iure": ancora sull'utilizzabilità della c.d. lista Falciani</i> ....	610
SUSANNA TAGLIAPIETRA, <i>La rinuncia all'eredità come sopravvenienza nell'atto impositivo dell'imposta di successione</i> .....	628
MATTEO BUSICO, <i>La sospensione dei termini processuali "da condono" non si applica all'istanza di trattazione per la ripresa del processo interrotto</i> .....	644
MARTINA BAMBINO, <i>Inammissibilità del giudizio di appello: considerazioni a margine dell'ordinanza della Cassazione n. 3090 del 2022</i> .....	662
ANDREA QUATTROCCHI, <i>Sanzioni amministrative tributarie e incertezza normativa oggettiva</i> .....	671

### RASSEGNA DI GIURISPRUDENZA

GIOVANNI TURRI, <i>I reati penali tributari nella disciplina del d.lgs. 10 marzo 2000, n. 74 - Parte prima</i> .....	685
--	-----

\* \* \*

### INDICE CRONOLOGICO DELLA GIURISPRUDENZA

#### Corte di Cassazione

sez. trib., ord. 1° febbraio 2022, n. 3090 .....	662
sez. trib., 10 febbraio 2022, n. 4411 .....	671

sez. trib., 16 marzo 2022, n. 8627 .....	644
sez. trib., 12 aprile 2022, n. 11832 .....	628
sez. trib., ord. 7 giugno 2022, n. 18352 .....	610



INDICE DEL FASCICOLO N. 3/2023

---

**DOTTRINA**

ANNA RITA CIARCIA, <i>Il rifiuto di esibizione tra preclusioni probatorie, espressa richiesta dell'A.F. e perdita (incolpevole) di documenti</i> .....	795
MATTEO TARGHINI, <i>La disarmonica sanatoria in sede giurisdizionale dei vizi di notificazione dei provvedimenti amministrativi d'imposizione</i> .....	809
FAUSTINO DE GREGORIO, <i>La devoluzione spontanea del contribuente italiano di un "tesoretto" per alcuni mirati scopi a favore del soggetto beneficiario: a proposito del sistema dell'8 per mille</i> .....	841
NICOLÒ ZANOTTI, <i>L'imposta di registro per l'atto di ricognizione di debito</i> .....	858
GIUSEPPE TINELLI, <i>L'evoluzione del sistema della giustizia tributaria</i> .....	883

**RUBRICHE**

FABIO GRAZIANO – MASSIMO PROCOPIO, <i>Nuove leggi e giurisprudenza costituzionale</i> .....	936
---	-----

**DOCUMENTI**

CESARE GLENDI, <i>Delega fiscale: riforma ben strutturata! Qualche suggerimento per il "processo" tributario</i> .....	954
CESARE GLENDI, <i>Riforma della giustizia tributaria. Basta con le "normiccioline" sulle liti minori</i> .....	957
GIUSEPPE MARINO – ROBERTO MORO, <i>Proposte normative per valorizzare gli istituti della cooperative compliance, del tax control framework, del ravvedimento operoso e per l'istituzione di un "bollino verde"</i> .....	961

**NOTE A SENTENZA**

STEFANO ZAGÀ, <i>Prelevamenti bancari e metodi di accertamento</i> ....	981
ANTONIO LOVISOLO, <i>Le imprese di navigazione aerea (o marittima) in traffico internazionale: irrilevanza della configurabilità di una loro stabile organizzazione al fine dell'imposizione sul reddito</i> .....	1008
FAUSTO CAPELLO, <i>Royalties e valore in dogana</i> .....	1030
SALVATORE ANTONELLO PARENTE, <i>La declaratoria di illegittimità costituzionale della normativa imu sull'abitazione principale: analisi multilivello ed equilibri di sistema</i> .....	1046
LUCA PEVERINI, <i>L'agevolazione imu sugli immobili adibiti ad abitazione principale. Considerazioni critiche sulla sentenza n. 209 del 2022 della Corte costituzionale</i> .....	1046
GIUSEPPE VERNA, <i>Firma digitale dell'atto depositato presso la Corte di Giustizia tributaria e non in quello notificato all'ente impositore: inesistenza o nullità sanabile?</i> .....	1128
GAETANO BONIFACIO, <i>Sentenza di condanna e confisca dei beni che costituiscono il provento o il profitto del reato</i> .....	1141

**RASSEGNA DI GIURISPRUDENZA**

STEFANO DELFINO LA FERLA, <i>Le sanzioni amministrative in materia tributaria. Disposizioni generali. Parte seconda (2011-2021)</i> ...	1154
---	------

\* \* \*

**INDICE CRONOLOGICO DELLA GIURISPRUDENZA****Corte costituzionale**

13 ottobre 2022, n. 209 .....	1046
31 gennaio 2023, n. 10 .....	981

**Corte di Cassazione**

sez. III pen., 17 giugno 2022, n. 23646 .....	1141
sez. trib., 29 novembre 2022, n. 35138 .....	1008
sez. VI - T, ord. 1 dicembre 2022, n. 35359 .....	1030

**Corti di Giustizia tributaria di secondo grado**

Emilia Romagna, sez. VII, 19 dicembre 2022 .....	1128
--	------

INDICE DEL FASCICOLO N. 4/2023

---

**DOTTRINA**

RITA FRANCESCHELLI – GIOVANNA AUCONE, <i>Abuso del diritto e il confine sottile tra legittimo risparmio d'imposta e elusione fiscale, la questione del beneficiario effettivo nelle operazioni transnazionali</i> .....	1207
FILIPPO PASSAGNOLI, <i>Prospettive di riforma in tema di accertamento dei tributi e componenti reddituali ad efficacia pluriennale</i> .....	1228
ROBERTO SCHIAVOLIN, <i>La giurisprudenza sulla distribuzione presunta di utili nelle società di capitali a base ristretta si allontana sempre più dai dati normativi</i> .....	1244
MATTEO TARGHINI, <i>La dissonante, confusionaria, dispotica e diuturna supersolidarietà tributaria nella scissione: a volte ritornano</i> .....	1278
ROBERTO IAIA, <i>Il patologico utilizzo in compensazione di crediti d'imposta nella disciplina delle sanzioni amministrative tributarie</i> ...	1343
MARIA VITTORIA SERRANÒ, <i>Riflessioni sulla vexata quaestio della deducibilità della sanzione inerente al reddito professionale</i> ...	1380

**RUBRICHE**

FABIO GRAZIANO – MASSIMO PROCOPIO, <i>Nuove leggi e giurisprudenza costituzionale</i> .....	1395
---	------

**DOCUMENTI**

CESARE GLENDI, <i>Nella delega fiscale un brutto "neo" sulla giustizia tributaria. La parola al Parlamento</i> .....	1415
--	------

**NOTE A SENTENZA**

LUCA COGLIANDRO, <i>L'autorizzazione del Procuratore della Repubblica per l'effettuazione di verifiche fiscali nei locali ad uso promiscuo</i> .....	1418
--	------

RICCARDO LANCIA, <i>La Cassazione conferma il (corretto) regime impositivo da riservare al patto di famiglia</i> .....	1436
MASSIMO PROCOPIO, <i>Il giudizio di primo grado: l'omessa indicazione del giudice adito e la discutibile pronuncia della Corte di Cassazione</i> .....	1463
GAETANO BONIFACIO, <i>Confisca per equivalente senza sequestro e avviso del provvedimento ablatorio</i> .....	1480
DANILA VARANI, <i>L'imposta regionale sulle emissioni sonore degli aeromobili come tributo ambientale parzialmente di scopo</i> .....	1501

### RASSEGNA DI GIURISPRUDENZA

GIOVANNI TURRI, <i>I reati penali tributari nella disciplina del d.lgs. 10 marzo 2000, n. 74</i> .....	1554
--	------

\* \* \*

### INDICE CRONOLOGICO DELLA GIURISPRUDENZA

#### Corte di Cassazione

sez. trib., ord. 20 gennaio 2022, n. 1698 .....	1418
sez. trib., ord. 1° febbraio 2022, n. 3090 .....	1463
sez. trib., 17 giugno 2022, n. 19561 .....	1436
sez. trib., 25 novembre 2022, n. 34729 .....	1501
sez. III pen., 28 novembre 2022, n. 45120 .....	1480

## SOMMARIO 3/2022

---

### EDITORIALE

- ANDREA AMATUCCI, *La componente economica sorta nella ratio delle norme giuridiche tributarie degli ordinamenti tedesco ed italiano* 961

### DOTTRINA

- ALESSANDRO D'AMELIO, *Abuse of law in the European Union and the Danish cases: lux facta est?* ..... 967
- JULIANA MIDORI KUTEKEN – MICHELL PRZEPIORKA, *Brazilian approach to tax havens: increased withholding tax regime and tax policy justifications* ..... 1039
- MARIA PIA NASTRI, *Spunti di riflessione in tema di tutela del legittimo affidamento del contribuente. Profili nazionali ed europei* ..... 1054
- CARLOS E. WEFER H., *La inmunidad fiscal intergubernamental en el Derecho comparado. Especial referencia al caso de Venezuela* ... 1081

### RUBRICHE

- GIUSEPPE CORASANITI, *Convenzioni internazionali* ..... 1134
- MARIA GIUSEPPINA VALENTE – FRANCO ROCCATAGLIATA, *Fiscalità dell'Unione europea* ..... 1143
- DANIELE MANDELLI, *Internet* ..... 1163
- GIOACCHINO GALIZIA, *Rassegna della Corte di Giustizia europea* .... 1166

### Sentenze della Corte di Giustizia europea

- Sentenza del 7 aprile 2022, causa C-342/20, *A SCPI* ..... 1166
- Sentenza del 7 aprile 2022, causa C-333/20, *Berlin Chemie A.menarini SRL Vs. Amministrazione finanziaria per i contribuenti medi di Bucarest – Direzione generale regionale delle finanze pubbliche di Bucarest, Romania* ..... 1167

Sentenza del 7 aprile 2022, causa C-228/20, <i>I GmbH Vs. Ufficio delle imposte H, Germania</i> .....	1168
Sentenza del 28 aprile 2022, causa C-637/20, <i>Amministrazione tributaria, Svezia Vs. DSAB Destination Stockholm AB</i> .....	1169
Sentenza del 28 aprile 2022, causa C-612/20, <i>Happy Education SRL Vs. Autorità fiscale, Romania</i> .....	1170
Sentenza del 5 maggio 2022, causa C-218/21, <i>Autorità finanziaria e doganale, Portogallo Vs. DSR Montagem e Manutenção de Ascensores e Escadas Rolanres SA</i> .....	1171
Sentenza del 12 maggio 2022, causa C-714/20, <i>U.I. Srl Vs. Agenzia delle Dogane e dei monopoli – Ufficio delle dogane di Venezia</i> .....	1171
Sentenza del 12 maggio 2022, causa C-556/20, <i>Schneider der Electric SE e a. Vs. Ministero dell'Economia delle Finanze e del Rilancio, Francia</i> .....	1172
Sentenza del 16 maggio 2022, causa C-572/20, <i>ACC Silicones Ltd Vs. Ufficio federale centrale delle imposte, Germania</i> .....	1173
Sentenza del 16 maggio 2022, causa C-596/20, <i>DuoDecad Kft. Vs. Direzione dei ricorsi dell'Ufficio nazionale delle imposte e delle dogane, Ungheria</i> .....	1173
Sentenza del 30 maggio 2022, causa C-56/21, <i>UAB «ARVI» ir ko Vs. Ispettorato Nazionale delle imposte presso il Ministero della Repubblica di Lituania</i> .....	1174
Sentenza del 30 maggio 2022, causa C-146/21, <i>Amministrazione finanziaria Bulgaria Vs. VB</i> .....	1175

## **COMMENTO ALLA GIURISPRUDENZA EUROPEA E INTERNAZIONALE IN MATERIA TRIBUTARIA**

LORENZO AQUARO – RAFFAELE VILLA, <i>Discriminatorio il trattamento fiscale dei fondi esteri secondo i principi del diritto dell'UE</i> .....	1176
FEDERICO BERTOCCHI, <i>Il giudizio di comparabilità: evoluzione dei criteri interpretativi della Corte di giustizia dell'Unione europea alla luce della recente giurisprudenza in materia di fondi d'investimento “aperti” e “chiusi”</i> .....	1193

FRANCESCO CANNAS, <i>Brevi riflessioni sul rapporto tra i principi di competenza e capacità contributiva alla luce della più recente giurisprudenza eurounitaria</i> .....	1219
DOMENICO IMPARATO, <i>Principi in tema di aiuti di Stato e applicazione temporale del diritto europeo alla prova di indennizzi statali concessi in virtù di clausola compromissoria pre-adesione: incertezze e riflessioni sulla linea interpretativa della Corte di giustizia</i> .....	1238
SILVIA MARINONI, <i>Cooperazione amministrativa in materia fiscale: contenuto della richiesta di informazione ed effettività della tutela</i> .....	1252
GIUSEPPE ROCCO, <i>La soggettività iva nella gestione pubblica dei parcheggi e la rilevanza iva delle penalità</i> .....	1277
VIVIANA SALERNO, <i>La nozione di regime di aiuti di Stato in materia fiscale e la prassi amministrativa contra legem: la Corte di giustizia riapre la questione della selettività del regime belga sugli utili in eccesso</i> .....	1299
MARIO TENORE, <i>La Corte di giustizia dell'Unione europea ritorna sulla comparabilità dei fondi esteri: pochi i dubbi e molte le certezze sull'incompatibilità della disciplina italiana</i> .....	1320

## RECENSIONI

SAM VAN DER VLUGT, <i>History and taxation: the dialectic relationship between taxation and the political balance of power: 2021 EATLP Congress 3 – 4 June 2021</i> .....	1341
Manifesto editoriale per Diritto e Pratica Tributaria Internazionale .....	1346
Editorial guidelines for Diritto e Pratica Tributaria Internazionale .....	1348
Manifesto editorial de Diritto e Pratica Tributaria Internazionale .....	1350

I contributi pubblicati nella sezione dottrina e le note a sentenza sono tutti stati sottoposti con esito positivo alla revisione anonima da parte di un professore di diritto tributario italiano o straniero, selezionato tra quanti hanno pubblicato su argomenti correlati ai suddetti contributi



SOMMARIO 4/2022

---

**DOTTRINA**

- LORENZO BIANCHI, *I sussidi (fiscali) ambientali dannosi: tra problematiche definitorie e spinte all'armonizzazione sovranazionale* ..... 1357
- LUCA CERIONI, *The determination of tax residence of cross-border active individuals within the EU: time for a final clarification* ..... 1390
- ALEJANDRO JIMÉNEZ LÓPEZ, *Joint audits following the adoption of DAC 7 and its national implementation* ..... 1426
- GIUSEPPE MELIS, *Osservazioni di un tributarista sullo schema di decreto legislativo recante attuazione della Direttiva (UE) 2019/2121 sulle operazioni societarie transfrontaliere* ..... 1459
- ANDREA LAURA RICCARDI SACCHI, *La crisis de la imposición a la renta y otras modalidades de imposición en el contexto internacional - Algunas reflexiones sobre la imposición a la renta societaria desde Latinoamérica* ..... 1496
- CLAUDIO SCIANCALEPORE, *Profili sostanziali e procedurali dei "joint audits" nel diritto sovranazionale e domestico* ..... 1507

**RUBRICHE**

- GIUSEPPE CORASANITI, *Convenzioni internazionali* ..... 1585
- MARIA GIUSEPPINA VALENTE – FRANCO ROCCATAGLIATA, *Fiscalità dell'Unione Europea* ..... 1594
- DANIELE MANDELLI, *Internet* ..... 1614
- GIOACCHINO GALIZIA, *Rassegna della Corte di Giustizia Europea* ... 1617

**Sentenze della Corte di Giustizia europea**

- Sentenza del 7 luglio 2022, causa, C-696/20, *B Vs Direttore dell'amministrazione finanziaria di W., Polonia* ..... 1617

Sentenza del 7 luglio 2022, causa, C-194/21, <i>Segretario di Stato alle Finanze, Paesi Bassi Vs. X</i> .....	1618
Sentenza del 1° agosto 2022, causa, C-294/21, <i>Lussemburgo Vs. Navitours</i> .....	1619
Sentenza del 1° agosto 2022, causa, C-267/21, <i>Uniqa Asigurări SA Vs. Amministrazione finanziaria rumena</i> .....	1620
Sentenza del 8 agosto 2022, causa, C-368/21, <i>R.T. Vs. Ufficio doganale principale di Amburgo, Germania</i> .....	1620
Sentenza del 8 settembre 2022, causa, C-98/21, <i>Ufficio delle imposte di R, Germania Vs. W GmbH</i> .....	1621
Sentenza del 15 settembre 2022, causa, C-227/21, <i>UAB «HA.EN.» Vs. Ispettorato nazionale delle imposte, Repubblica di Lituania</i> .....	1622
Sentenza del 15 settembre 2022, causa, C-705/20, <i>Fossil (Gibraltar) Ltd. Vs. ommisioner of Income Tax</i> .....	1622
Sentenza del 22 settembre 2022, causa, C-538/20, <i>Ufficio delle imposte, Germania Vs. W AG</i> .....	1623
Sentenza del 22 settembre 2022, causa, C-330/20, <i>The Escape Center BVBA Vs. Stato belga</i> .....	1623
Sentenza del 29 settembre 2022, causa, C-235/21, <i>Raiffeisen Leasing Vs. Repubblica di Slovenia</i> .....	1624

### COMMENTO ALLA GIURISPRUDENZA EUROPEA E INTERNAZIONALE IN MATERIA TRIBUTARIA

GIANLUIGI BIZIOLI, – DANIELE MOLOGNI, <i>La sentenza della Corte di giustizia dell'Unione europea sul monitoraggio fiscale spagnolo. Comparabilità, svantaggio, giustificazione e proporzionalità della normativa sub iudice e possibili riflessi sulla disciplina italiana</i> .....	1625
CLARA FARELLA, <i>Causa Airbnb: gli obblighi informativi fiscali per le piattaforme digitali non limitano la libera prestazione di servizi</i> .....	1652
SIMONE FERRUCCI, <i>Riflessioni diffuse in tema di fiscalità dei compensi percepiti da modelle e società di model management non residenti</i> .....	1673

MARA FIERRO, <i>La ritenuta alla fonte sui dividendi in uscita versata da un soggetto non residente e il principio della libera circolazione dei capitali: ACC Silicones Ltd contro Bundeszentralamt für Steuern</i> .....	1702
MICHELE IPPOLITO, <i>Gli effetti del sequestro e della confisca delle merci introdotte illegalmente nel territorio doganale dell'Unione europea sull'obbligazione doganale, iva e accise</i> .....	1716
SERGIO MESSINA, <i>Iva all'importazione e responsabilità del rappresentante doganale indiretto: la Corte di giustizia ribalta la giurisprudenza della Corte di cassazione</i> .....	1736
ANDREA PODOGHE, <i>La rappresentazione veritiera e corretta quale criterio della determinazione della base imponibile delle società?</i> .....	1776
ANDREA QUATTROCCHI, <i>Recupero di aiuti attuati mediante misure fiscali e rilevanza delle imposte assolate all'estero</i> .....	1794
INDICE ANNUALE 2022 .....	1808
Manifesto editoriale per Diritto e Pratica Tributaria Internazionale .....	1813
Editorial guidelines for Diritto e Pratica Tributaria Internazionale .....	1815
Manifesto editorial de Diritto e Pratica Tributaria Internazionale .....	1817

**I contributi pubblicati nella sezione dottrina e le note a sentenza sono tutti stati sottoposti con esito positivo alla revisione anonima da parte di un professore di diritto tributario italiano o straniero, selezionato tra quanti hanno pubblicato su argomenti correlati ai suddetti contributi**

## SOMMARIO 1/2023

---

### EDITORIALE

ANDREA AMATUCCI, <i>La costruzione del benessere solidale agevola il ricorso al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza sulla base del diritto internazionale tributario</i> .....	5
--	---

### DOTTRINA

FABRIZIO AMATUCCI, <i>Il principio europeo della buona amministrazione ed il suo recepimento nell'ordinamento tributario interno</i> .....	11
ROBERTA ALFANO, <i>Gender discrimination and taxation in the EU. Tax policy and gender equality in italian and spanish systems</i> .....	30
STEFANO DORIGO, <i>Administrative transnationality in tax matters: from non-cooperation to shared administration</i> .....	66
MARIA GRAZIA ORTOLEVA, <i>Unresolved issues in the taxation of social cooperatives</i> .....	103

### RUBRICHE

GIUSEPPE CORASANITI, <i>Convenzioni internazionali</i> .....	126
DANIELE MANDELLI, <i>Internet</i> .....	136
GIOACCHINO GALIZIA, <i>Rassegna della Corte di Giustizia europea</i> ....	140

### Sentenze della Corte di Giustizia europea

Sentenza del 6 ottobre 2022, causa, C-293/21, <i>UAB «Vittamed technologijos» Vs. Ispettorato tributario nazionale presso il Ministero delle Finanze della Repubblica di Lituania</i> .....	140
Sentenza del 6 ottobre 2022, causa, C-250/21, <i>Direttore dell'amministrazione tributaria nazionale Polonia Vs. O. Fundusz Inwestycyjny Zamkniety reprezentowany przez O S.A.</i> .....	141

Sentenza del 6 ottobre 2022, cause, C-433/21 e C-434/21, <i>Agenzia delle Entrate Vs. Contship Italia SpA</i> .....	141
Sentenza del 13 ottobre 2022, causa, C-431/21, <i>X GmbH &amp; Co. KG Vs. Ufficio delle imposte di Brema, Germania</i> .....	142
Sentenza del 13 ottobre 2022, causa, C-397/21, <i>HUMDA Magyar Autó-Motorsport Fejlesztési Ügyökség Zrt. Vs. direzione dei ricorsi dell'amministrazione nazionale delle imposte e delle dogane, Ungheria</i> .....	143
Sentenza del 13 ottobre 2022, causa, C-1/21, <i>Mc Vs. direttore della direzione «Contenzioso e affari in materia tributaria e previdenziale» di Veliko Tarnovo presso l'Agenzia nazionale delle entrate pubbliche</i> .....	144
Sentenza del 20 ottobre 2022, causa, C-295/21, <i>Allianz Benelux SA Vs. Amministrazione finanziaria federale belga</i> .....	145
Sentenza del 27 ottobre 2022, causa, C-641/21, <i>Climate Corporation Emission Trading GmbH Vs. Amministrazione finanziaria, Austria</i> .....	146
Sentenza del 8 novembre 2022, causa, C-885/19, <i>P e C-898/19, Fiat Chrysler FinanceEurope - Irland – Granducato di Lussemburgo – Commissione europea</i> .....	146
Sentenza del 17 novembre 2022, causa, C-607/20, <i>GE Aircraft Engine Services Ltd Vs. Amministrazione tributaria e doganale, Regno Unito</i> .....	147
Sentenza del 24 novembre 2022, causa, C-596/21, <i>A Vs. Ufficio dei tributi M, Germania</i> .....	148
Sentenza del 24 novembre 2022, causa, C-458/21, <i>CIG P. annónia Életbiztosító Nyrt. Vs. Direzione per il contenzioso dell'Amministrazione nazionale delle imposte e delle dogane, Ungheria</i> ....	149
Sentenza del 1° dicembre 2022, causa, C-512/21, <i>Aquila Part Prod Com SA Vs. Direzione dei ricorsi dell'Ufficio nazionale delle imposte e delle dogane, Ungheria</i> .....	150
Sentenza del 1° dicembre 2022, causa, C-269/20, <i>Amministrazione tributaria T, Germania Vs. S</i> .....	153
Sentenza del 1° dicembre 2022, causa, C-141/20, <i>Ufficio delle im-</i>	

<i>poste di Kiel, Germania Vs. Norddeutsche Gesellschaft für Diakonie GmbH</i> .....	154
Sentenza del 8 dicembre 2022, causa, C-378/21, <i>P GmbH Vs. Amministrazione finanziaria austriaca</i> .....	155
Sentenza del 8 dicembre 2022, causa, C-247/21, <i>Luxury Trust Automobil GmbH Vs. Amministrazione finanziaria Austriaca</i> .....	156
Sentenza del 22 dicembre 2022, causa, C-656/21, <i>IMGA e a. Vs. Amministrazione tributaria e doganale, Portogallo</i> .....	157

### COMMENTO ALLA GIURISPRUDENZA EUROPEA E INTERNAZIONALE IN MATERIA TRIBUTARIA

LORENZO BIANCHI, <i>Il diritto a un ricorso effettivo tra sospensione del procedimento e sospensione cautelare dell'accertamento tributario</i> .....	158
STEFANO CASTAGNA, <i>Trattamento fiscale dei corrispettivi infragruppo erogati in favore di società estera</i> .....	178
MENITA GIUSY DE FLORA, <i>La rilevanza dei mezzi umani e tecnici ai fini della sussistenza della stabile organizzazione iva</i> .....	193
MARCO FANTI ROVETTA, <i>Componenti reddituali "figurative" e Directive euro-unionali: possibilità di un equivoco</i> .....	214
FRANCESCA FASSÒ, <i>Rinuncia "convenzionale" dello Stato di residenza della società madre alla potestà impositiva e indeducibilità delle perdite definitive della stabile organizzazione non residente</i> ....	237
KATIA GUARINI, <i>La negazione del diritto alla detrazione nelle incerte fattispecie di abuso del diritto ed evasione</i> .....	260
DOMINGO JESÚS JIMÉNEZ, <i>La consideración como cánones de la venta de datos de clientes: Sentencia del Tribunal Supremo de España de 24 de junio de 2022</i> .....	276
JOSHUA POWNALL MONTOYA, <i>The invalidation of the Maryland Digital Advertising Tax</i> .....	296
ANDREA PURPURA, <i>Iva, irrilevanza (potenziale) dell'abuso e limiti alla competenza della CGUE: il "caso Duodecad"</i> .....	312

MARIA ROSARIA VIVIANO, <i>Le prestazioni di servizi di riparazione dei beni in garanzia e la rilevanza del riaddebito ai fini dell'imposizione sul valore aggiunto</i> .....	332
--	-----

I contributi pubblicati nella sezione Dottrina e le Note a sentenza sono tutti stati sottoposti con esito positivo alla revisione anonima da parte di un professore di diritto tributario italiano o straniero, selezionato tra quanti hanno pubblicato su argomenti correlati ai suddetti contributi

Indice

*SAGGI*

ANTONIO FELICE URICCHIO, Capacità contributiva e “agenda” del terzo millennio: dalla tutela dell’ambiente all’economia circolare	185
FRANCESCO PISTOLESI, Il giusto processo	213
STEFANO FIORENTINO, L’agevolazione fiscale: riflessioni critiche e spunti ricostruttivi	245
SALVATORE ANTONELLO PARENTE, La fiscalità indiretta del <i>trust</i> e degli altri vincoli di destinazione: quale gerarchia di valori per un’ermeneutica costituzionalmente orientata?	281

*RASSEGNE*

Rassegna di giurisprudenza, a cura di ANTONIO MERONE con la collaborazione di ANGELO PARENTE	305
--	-----

*Tutti i lavori pubblicati nel presente numero sono stati sottoposti ad un procedimento di valutazione ad opera di blind referees, con esito positivo.*



Indice

*SAGGI*

- MARIA GRAZIA ORTOLEVA, The employment of AI by the Italian tax administration to fight tax relief abuse: the difficult balance between public interest and taxpayer rights 351
- MARCO FASOLA, Dai controlli automatici *ex art. 36-bis* alla amministrazione “algoritmica” dei tributi: quali garanzie per il contribuente? 377
- SOFIA VALENTI, Il regime di tassazione dei redditi degli enti del terzo settore: problematiche e prospettive evolutive alla luce dei principi costituzionali ed europei 407
- FRANCESCO TUMBILOLO, Profili fiscali della formazione del consenso all’interno della *blockchain*: la tassazione del *mining* e del *fork* di *bitcoin* 475

*RASSEGNE*

- Rassegna di giurisprudenza, a cura di ANTONIO MERONE con la collaborazione di ANGELO PARENTE 511

*Tutti i lavori pubblicati nel presente numero sono stati sottoposti ad un procedimento di valutazione ad opera di blind referees, con esito positivo.*

## **INDICI**

### **DOTTRINA**

- F. DAMI, Il conferimento (e lo scambio) di partecipazioni societarie nell'imposizione sui redditi, tra regole strutturali e rinnovate questioni interpretative 1
- A. PURPURA, Sul distacco di personale e la sua imponibilità o irrilevanza ai fini dell'IIVA a due anni dalla sentenza San Domenico Vetraria 24
- A. SBROIACCA, Doppia notifica dell'avviso di accertamento alla società e al legale rappresentante e decorrenza del termine di impugnazione (nota a Cass. Civ., 24 giugno 2021, n. 21058) 61

### **INDICE ANALITICO**

#### **ACCERTAMENTO**

- AVVISO DI ACCERTAMENTO – doppia notifica del medesimo atto a società di capitali e legale rappresentante – perfezionamento delle notifiche in date differenti – ricorso proposto dalla società nei termini con riferimento alla sola seconda notifica – inammissibilità del ricorso per tardività (Cass. Civ., 24 giugno 2021, n. 21058, con nota di Alessia Sbroiavacca) 56

### **INDICE CRONOLOGICO**

Cass. Civ., Sez. V, 24 giugno 2021 – 22 luglio 2021, n. 21058

(ord.)

56

## **INDICI**

### **DOTTRINA**

L. LETIZIA, Annotazioni critiche sul recente intervento di modifica del regime fiscale attrattivo a favore degli impatriati del professionismo sportivo 1

R. MUZZICA, Sul distacco di personale e la sua imponibilità o irrilevanza ai fini dell’IVA a due anni dalla sentenza San Domenico Vetraria 15

G. COMPORTI, L’intervento adesivo dipendente tra oggetto del processo tributario e tutela effettiva del contribuente (nota a Cass., ord., n. 6854 dell’11 marzo 2021) 48

### **INDICE ANALITICO**

#### **PROCESSO TRIBUTARIO**

Intervento in causa e litisconsorzio – D.Lgs. n. 546 del 1992, art. 14 – Intervento adesivo dipendente – Principio del giusto processo – Tutela giurisdizionale (Cass. civ., Sez. V, ord., 20 ottobre 2020 – 11 marzo 2021 n. 6854, con nota di Guido Comporti) 28

### **INDICE CRONOLOGICO**

Cass. civ., Sez. V, ord., 20 ottobre 2020 – 11 marzo 2021, n. 6854

## INDICI

### DOTTRINA

P. ARGINELLI, Sistematica tributaria dei principi costituzionali e integrazione giuridica

1

A. FUNARI, Osservazioni (*de iure condendo*) in tema di tassazione diretta delle *criptovalute*

68

M. GUGGIARI, La Suprema Corte torna a pronunciarsi sulla problematica questione inerente la configurabilità del reato *ex art. 11 D.Lgs. 74/2000* nel caso in cui il debitore erariale alieni l'unico immobile di sua proprietà, non di lusso, adibito a propria residenza anagrafica (nota a Cass. pen., Sez. III, 7 luglio 2022, n. 26057)

99

### INDICE ANALITICO

#### REATI TRIBUTARI

Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte – Espropriazione immobiliare – *Fumus commissi delicti* – Oggetto materiale del reato (Cass. pen., Sez. III, 29 aprile 2022 – 7 luglio 2022, n. 26057, con nota di Mirko Guggiari)

96

### INDICE CRONOLOGICO

Cass. pen., Sez. III, 29 aprile 2022 – 7 luglio 2022, n. 26057

96

## Indice sommario

### Recentissime

Cassazione civile	<b>Condominio: irregolare conferimento dei rifiuti e responsabilità</b> Cassazione civile, Sez. II, 14 febbraio 2023, n. 4561 ..... 747 <b>Forma della clausola compromissoria inserita nel contratto</b> Cassazione civile, Sez. III, 14 febbraio 2023, n. 4531 ..... 748 <b>Locazione d'immobile ad uso abitativo: diniego di rinnovo</b> Cassazione civile, Sez. III, 9 febbraio 2023, n. 3938 ..... 750 <b>Danni da fauna selvatica: chi è responsabile ai sensi dell'art. 2043 c.c.?</b> Cassazione civile, Sez. III, 8 febbraio 2023, n. 3745 ..... 751 <b>Danni causati da cani randagi: L. n. 281/1991</b> Cassazione civile, Sez. III, 8 febbraio 2023, n. 3737 ..... 752 <b>Società produttrice di energia da biomasse: natura agricola?</b> Cassazione civile, Sez. I, 24 gennaio 2023, n. 2162 ..... 753 <b>Espropriazione forzata di un bene in comunione legale</b> Cassazione civile, Sez. III, 19 gennaio 2023, n. 1647 ..... 755 <b>L'ANAS S.p.A. è ente pubblico?</b> Cassazione civile, Sez. un., 13 gennaio 2023, n. 976 ..... 757 <b>Licenziamento: prova dell'esigenza di ristrutturazione organizzativa</b> Cassazione civile, Sez. L, 12 gennaio 2023, n. 752 ..... 758 <b>Dichiarazione di paternità per ultraquattordicenne: consenso del minore</b> Cassazione civile, Sez. I, 11 gennaio 2023, n. 472 ..... 760
Cassazione penale	<b>Reformatio in peius e modalità applicative della sospensione condizionale</b> Cassazione penale, Sez. VI, 2 marzo 2023 (ud. 10 gennaio 2023), n. 9063 ..... 761 <b>Indebita percezione di erogazioni UE e legittimazione investigativa di EPPO</b> Cassazione penale, Sez. VI, 1° marzo 2023 (ud. 1° febbraio 2023), n. 8963 ..... 763 <b>Reato di stalking e remissione processuale della querela</b> Cassazione penale, Sez. III, 24 febbraio 2023 (ud. 12 gennaio 2023), n. 8170 ..... 765
Consiglio di Stato	<b>Controllo giudiziario delle imprese e giudizio amministrativo</b> Consiglio di Stato, Ad. plen., 13 febbraio 2023, n. 6 ..... 766 <b>Vincoli culturali "di destinazione d'uso"</b> Consiglio di Stato, Ad. plen., 13 febbraio 2023, n. 5 ..... 767 <b>Accesso in corso di causa e giudizio di appello</b> Consiglio di Stato, Ad. plen., 24 gennaio 2023, n. 4 ..... 769 <b>Correzione di errore materiale nel giudizio amministrativo</b> Consiglio di Stato, Ad. plen., decreto collegiale 13 gennaio 2023, n. 1 ..... 770
Corti Europee	<b>Sull'imputabilità al produttore dei comportamenti dei distributori</b> Corte di giustizia dell'Unione europea, Quinta Sezione, 19 gennaio 2023, causa C-680/20 ..... 771 <b>Sottrazione di minori e diritto alla vita familiare in una recente sentenza della Corte EDU</b> Corte europea dei diritti dell'uomo, Sez. III, 21 febbraio 2023, ricorso n. 16205/21 ..... 773 <b>La Corte europea si pronuncia sulla tutela dei whistle-blower</b> Corte europea dei diritti dell'uomo, Grande Camera, 14 febbraio 2023, ricorso n. 21884/2018 ..... 775

### Diritto Civile

Diritti dell'agente	Corte di giustizia dell'Unione europea, Sez. III, 13 ottobre 2022, causa C-64/21 <b>Il diritto dell'agente alla provvigione per c.d. operazioni ripetute</b> di Ennio Piovesani ..... 778
Assegni di separazione e divorzio	Cassazione civile, Sez. un., 8 novembre 2022, n. 32914 ..... 783 <b>Gli assegni di mantenimento tra ripetibilità ed irripetibilità</b> di Paolo Gallo
Separazione dei coniugi – Matrimonio e divorzio	Cassazione civile, Sez. I, 16 settembre 2022, n. 27324 ..... 793 <b>Addebito e riconciliazione nei casi di violenza domestica</b> di Erika Tognatti
Conto corrente cointestato	Cassazione civile, Sez. II, 27 luglio 2022, n. 23403 ..... 799 <b>Conto corrente bancario, donazioni indirette e comunione legale</b> di Anna Racco
Surrogazione dell'assicuratore sociale	Cassazione civile, Sez. III, 11 maggio 2022, n. 14981 ..... 805 <b>La surrogazione dell'assicuratore sociale nella rca: principi e ricadute pratiche</b> di Maria Gagliardi

Responsabilità civile	Cassazione civile, Sez. III, 6 maggio 2022, n. 14471 (ordinanza) ..... <b>Contratto di spedalità e regimi di tutela nei confronti dei terzi</b> di Errico Conti	810
Responsabilità precontrattuale	Cassazione civile, Sez. II, 14 febbraio 2022, n. 4715 ..... <b>Responsabilità precontrattuale da contratto valido</b> di Valerio Cintio	818

## Diritto Processuale Civile e ADR

Tutela inibitoria	Cassazione civile, Sez. I, 24 novembre 2022, n. 34658 (ordinanza) ..... <b>Caching provider e tutela inibitoria: la Cassazione ammette la deindicizzazione globale</b> di Marcello Stella	827
Spese giudiziali	Cassazione civile, Sez. un., 31 ottobre 2022, n. 32061 ..... <b>Spese giudiziali, petitum eccessivo e soccombenza reciproca</b> di Francesco Trifone	833
Condanna generica autonoma e provvisoria	Cassazione civile, Sez. un., 12 ottobre 2022, n. 29862 ..... <b>Le Sezioni Unite ribadiscono l'ammissibilità della domanda autonoma di condanna generica</b> di Michelle Vanzetti	843
Appello civile	Corte d'Appello Napoli, Sez. VII, 20 maggio 2022, n. 2232 ..... <b>Pronunce sulla competenza in primo grado e poteri del giudice di appello</b> di Giampaolo Fabbrizzi	848
Eccezioni riconvenzionali	Corte d'Appello Roma, Sez. imprese, 27 aprile 2021 ..... <b>Note sul potere costitutivo tra eccezioni riconvenzionali e invalidità negoziale</b> di Alessandro Triolo	854

## Diritto Commerciale

Cessione di azienda	Cassazione civile, Sez. I, 24 ottobre 2022, n. 31313 (ordinanza) ..... <b>Atti "di organizzazione" e "dell'organizzazione": a volte ritornano</b> di Davide Vitale	864
Transazione fiscale	Cassazione civile, Sez. V, 20 ottobre 2022, n. 31079 ..... <b>I labili confini degli effetti della transazione fiscale nei confronti dei coobbligati</b> di Andrea Jonathan Pagano	867
Impugnazione del bilancio	Corte d'Appello Firenze, Sez. Imprese, 17 maggio 2022 ..... <b>La (ir)rilevanza dell'approvazione del bilancio successivo nel giudizio di impugnazione</b> di Elena Mistrangelo	870
Registro delle imprese	Tribunale Milano, Sezione specializzata in materia di impresa, 19 ottobre 2022 .. <b>La cancellazione della società dal Registro delle Imprese: la sorte del diritto di controllo e consultazione del socio</b> di Rossella Guercio	878
Marchi	Tribunale Milano, Sez. Specializzata in materia di impresa A, 3 giugno 2022 (ordinanza) ..... <b>Brevi note in tema di marchi costituiti da una lettera dell'alfabeto</b> di Noemi Alkayali	881
S.r.l. – Clausole di prelazione	Tribunale Milano, Sez. spec. Impresa "B", 28 aprile 2022 ..... Trib. Torino, Sez. Spec. Impresa, 4 luglio 2022 (ordinanza) ..... <b>Ancora sulla prelazione statutaria nelle s.r.l., nei trasferimenti <i>inter vivos</i></b> di Sergio Luoni e Maurizio Cavanna	884 885

## Diritto del Lavoro

Prescrizione	Tribunale Taranto, Sez. lav., 5 ottobre 2022, n. 1890 ..... <b>La prescrizione nel rapporto di lavoro prima e dopo la riforma Fornero</b> di Rita Daila Costa	893
--------------	---	-----

## Diritto Amministrativo

Interessi legittimi	T.A.R. Puglia, Bari, Sez. II, 5 gennaio 2023, n. 32 ..... <b>Buona fede e diligenza nel giudizio risarcitorio per lesione di interessi legittimi</b> di Daniele Perrucca	902
---------------------	--	-----

Risarcimento danno	T.A.R. Umbria, 3 gennaio 2023, n. 3 ..... <b>La vicenda alla base della vertenza e l'attività amministrativa della p.a.</b> di Domenico Filosa	905
--------------------	--	-----

## Diritto Penale

Sostanze stupefacenti	Cassazione penale, Sez. VI, 25 novembre 2022 (ud. 3 novembre 2022), n. 45061 <b>Un'indagine empirica per tassativizzare il fatto di lieve negli stupefacenti</b> di Silvia De Blasis	911
Maltrattamenti contro familiari e conviventi	Cassazione penale, Sez. VI, 11 ottobre 2022 (ud. 28 settembre 2022), n. 38336 . <b>Il delitto di maltrattamenti quando non vi è coabitazione tra imputato e vittima</b> di Alberto Aimi	916
Recidiva e prescrizione del reato	Cassazione penale, Sez. un., 29 luglio 2022 (ud. 23 giugno 2022), n. 30046 ..... <b>L'incidenza del "criterio di temperamento" per la commisurazione della recidiva sul calcolo della prescrizione</b> di Francesca Rocchi	921

## Diritto Processuale Penale

Ricorso per cassazione	Cassazione penale, Sez. un., 13 dicembre 2022 (31 marzo 2022), n. 47182 ..... <b>Sui poteri officiosi del giudice di legittimità</b> di Wanda Nocerino	930
------------------------	--	-----

## Dottrina e attualità giuridiche

Riforma Cartabia e diritto penale	<b>Riforma Cartabia: profili di diritto penale sostanziale</b> a cura di Francesco Palazzo e Lucia Risicato .....	941
	<b>Introduzione</b> Lucia Risicato .....	941
	<b>Le pene sostitutive</b> Nicola Pisani .....	942
	<b>Pena pecuniaria e "riforma Cartabia". Un primo passo nel segno dell'effettività</b> Luciana Goisis .....	950
	<b>Gli effetti trasformativi della disciplina organica in materia di giustizia riparativa</b> Grazia Mannozi .....	955
	<b>I nuovi confini della non punibilità per particolare tenuità del fatto</b> Giuseppina Panebianco .....	963
	<b>L'ampliamento della procedibilità a querela tra deflazione e garanzie</b> Teresa Travaglia Cicirello .....	968
	<b>La nuova causa estintiva delle contravvenzioni alimentari</b> Magdalena Cogo .....	972
	<b>Riforma "Cartabia" e sospensione del procedimento...alla prova degli Uepe</b> Francesca Moro .....	975

# Indice

## **DOTTRINA**

- 9 Frode fiscale e contratti di appalto simulati: verso un diritto penale "totale"?\*  
– **Paolo Aldovrandi e Giovanni Flora**
- 25 L'onere della prova nella riforma del processo tributario\*  
– **Samuele Donatelli**
- 47 Intelligenza artificiale nell'istruttoria tributaria e nuove esigenze di tutela\*  
– **Chiara Francioso**
- 95 L'efficacia plurisoggettiva dell'accertamento con adesione\*  
– **Matteo Golisano**
- 112 I valori "in ingresso" in Italia a seguito di operazioni straordinarie con l'estero\*  
– **Francesco Pedrotti**

## **PROFILI ISTITUZIONALI**

- 136 Riflessioni su condoni e principi costituzionali\*  
– **Guglielmo Frasoni**
- 154 Perché riformare e cosa riformare?  
Ambizioni di sistema in materia tributaria\*  
– **Valeria Mastroiacovo**

## **GIURISPRUDENZA TRIBUTARIA**

- 172 La sfuggente responsabilità fiscale del gestore *uti dominus* di cartiere\*  
– **Paolo Piantavigna**
- 204 Il fatto generatore e l'esigibilità IVA nella compensazione fallimentare\*  
– **Roberto Patini**
- 221 Il regime impatriati al rientro dal distacco all'estero\*  
– **Roberto Sante Smilari e Marco Strafile**

---

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



# Indice

## **DOTTRINA**

- 245 Profili IVA dei servizi di pagamento\*  
– **Guglielmo Frasoni**
- 268 Sull'esistenza di un nuovo "valore digitale" e sua rilevanza fiscale: il caso dei *crypto-asset*\*  
– **Antonio Perrone**
- 309 Gli indirizzi della Cassazione in materia di atti impugnabili tra norme e principi\*  
– **Roberto Schiavolin**
- 331 Prime riflessioni sulla riforma dell'onere della prova nel giudizio tributario\*  
– **Antonio Viotto**
- 347 La nuova "creazione" della Cassazione: il beneficiario effettivo "interno"\*  
– **Federico Rasi**
- 371 Il concetto di "base aerea" nella giurisprudenza di legittimità\*  
– **Roberto Succio**
- 390 Tassazione dei *fringe benefits* in capo al calciatore: il caso delle provvigioni corrisposte dai *clubs* agli Agenti\*  
– **Davide Stefani**

---

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

# Indice

## **DOTTRINA**

- 427 Lo stato di crisi dell'autonomia finanziaria regionale e il progetto del regionalismo differenziato \*  
– **Franco Gallo**
- 442 La scissione mediante scorporo e l'imposta sul valore aggiunto \*  
– **Guglielmo Fransoni**
- 464 Evasione, equità e consenso fra Antigone e Creonte \*  
– **Alessandro Giovannini**
- 479 Procedimenti accertativi e nuovo rapporto tra fisco e contribuente nella legge delega di riforma tributaria \*  
– **Valeria Mastroiacovo**
- 502 Le sanzioni amministrative tributarie nella legge delega: questioni aperte e possibili soluzioni \*  
– **Giuseppe Melis**
- 523 La disciplina del recupero dell'iva "non dovuta" nella prospettiva europea e nazionale \*  
– **Roberto Baboro**

## **GIURISPRUDENZA TRIBUTARIA**

- 549 La Corte di Giustizia UE censura Commissione (e Tribunale) su tax ruling ed aiuti di stato  
– **Antonio Perrone**
- 597 I principi di proporzionalità e di offensività nell'interpretazione della Consulta \*  
– **Daria Coppa**
- 632 Natura e ambito applicativo della tariffa prevista in tema di controlli ufficiali sugli alimenti \*  
– **Martina D'Ignazio**
- 663 L'attuazione del prelievo fiscale nella procedura di concordato preventivo \*  
– **Angelica Chiara Tazzioli**

---

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

## INDICE-SOMMARIO

### PARTE PRIMA

ALBERTO MAJOCCHI - <i>Carbon Pricing e la politica climatica dell'Unione Europea.</i>	3
GIOVANNI GIRELLI - <i>Accordi transattivi e imposizione indiretta</i> .....	25
STEFANO MARIA RONCO - <i>Imposizione tributaria, debito pubblico e politica monetaria: equità inter-generazionale e tutela del risparmio tra politica economica e governance economica europea</i> .....	44
STEFANO ZAGÀ - <i>Note sulla disciplina impositiva degli immobili di interesse storico o artistico</i> .....	99

### PARTE SECONDA

PAOLO PIANTAVIGNA - <i>Note critiche sull'espansione del giudicato esterno in materia tributaria</i> .....	6
--	---

#### SENTENZE ANNOTATE

Diritto processuale tributario - Imposta Comunale sugli Immobili - Accertamento su una determinata annualità - Presupposti catastali dell'imposizione - Efficacia permanente o pluriennale - Ricorso al giudice tributario - Sentenza di rigetto - Giudicato esterno - Vincolo su diverse annualità - Sussistenza (Corte di Cass., Sez. V Civ., 15 novembre 2021, n. 34439 - <i>M.V. c. Comune di Sondrio</i> (con nota di P. PIANTAVIGNA) .....	3
--	---

## INDICE-SOMMARIO

### PARTE PRIMA

MARIO NUSSI - <i>L'eccedenza da dichiarazione: forme e limiti per la contestazione del riporto e del rimborso</i> .....	131
DANIELE CANE - <i>Giustizia intergenerazionale e dovere tributario: l'imposizione secondo l'età. Primi approcci, con particolare riguardo all'imposta reddituale</i> .....	155
MICHELE MAURO - <i>La prova della deducibilità fiscale dei costi d'impresa nel processo tributario</i> .....	193

#### RECENSIONI

GALLO F. - URICCHIO A.F. (a cura di) - <i>La tassazione dell'economia digitale tra imposta sui servizi digitali, global minimum tax e nuovi modelli di prelievo</i> (M. Aulenta) .....	209
--	-----

### PARTE SECONDA

ANDREA CARINCI - <i>Lo sfruttamento del diritto di immagine: un percorso tortuoso ancora tutto da costruire</i> .....	31
TOMMASO CALCULLI - <i>L'avviso di recupero del credito d'imposta quale atto impositivo in parte qua: la nemesis di una tesi paradossale</i> .....	42

#### SENTENZE ANNOTATE

Imposta sul reddito delle persone fisiche - Sportivi - Diritti di sfruttamento dell'immagine - Proventi - Qualificazione - Redditi di lavoro autonomo (Comm. Trib. Prov. di Torino, Sez. I, 6 aprile 2022, n. 278 - <i>D.S.A.C.R. c. Agenzia delle entrate</i> (con nota di A. CARINCI) .....	25
Riscossione delle imposte dirette - Crediti d'imposta - Compensazione - Illegittimità - Diniego del credito - Atti di recupero - Funzione informativa - Natura impositiva - Sussistenza (Corte di Cassazione, Sez. Sesta Civ., 26 luglio 2022, ord. n. 23289 - <i>Agenzia delle entrate c. Società Agricola C. s.r.l.</i> (con nota di T. CALCULLI) .....	40

INDICE-SOMMARIO

PARTE PRIMA

SILVIO BERETTA - <i>Un tecnico alla Consulta Nazionale e all'Assemblea Costituente: Ezio Vanoni fra cambio della moneta, sistema tributario e politiche per la ricostruzione - Parte V - Cambio della moneta versus imposta patrimoniale. Governo e Assemblea Costituente durante il III e il IV Governo De Gasperi 1947-1948</i> .....	213
GIUSEPPE TINELLI - <i>Dal diritto processuale al diritto tributario: per gli ottanta anni dell'opera di Allorio</i> .....	290
GIUSEPPE MERCURI - <i>Onere della prova: dal contributo di Allorio alla recente riforma del processo tributario</i> .....	324

RECENSIONI

ROTONDI C., <i>L'economia utile. Percorsi nella via italiana allo sviluppo dall'Illuminismo al primo Novecento</i> (R. Targetti Lenti) .....	378
--	-----

PARTE SECONDA

STEFANO MORATTI - <i>Considerazioni sull'inquadramento fiscale delle liquidazioni a favore dei legittimari non assegnatari nel patto di famiglia</i> .....	63
--	----

SENTENZE ANNOTATE

Imposta sulle successioni e donazioni - Patto di famiglia - Donazione modale - Trasferimento di azienda - Liquidazione dei legittimari non assegnatari (Corte di Cass., Sez. Quinta Civ., ord. 17 giugno 2022, n. 19561 - Agenzia delle Entrate c. D.I. e altri) (con nota di S. MORATTI) .....	51
---	----

## INDICE-SOMMARIO

### PARTE PRIMA

SILVIA CIPOLLINA - <i>Il modello ACE in Europa: dalle origini alla proposta di direttiva DEBRA</i> .....	383
ANTONIO DI MAJO - <i>Le imposte sui profitti nella evoluzione recente (1990-2020) delle economie sviluppate</i> .....	412
MARIA CECILIA FREGNI - <i>Aiuti fiscali alla cultura: lo strumento dell'“Art Bonus”</i> . .....	444
STEFANO MARIA RONCO - <i>Dovere decisorio del giudice e preclusione all'integrazione del contenuto dell'atto impositivo in giudizio. Spunti minimi in una prospettiva de iure condendo</i> .....	464
<b>RECENSIONI</b>	
DEAGLIO M. (a cura di) - <i>Il mondo post-globale (R. Targetti Lenti)</i> .....	515

### PARTE SECONDA

PAOLO PIANTAVIGNA - <i>Osservazioni sul carattere selettivo degli aiuti di Stato in materia di transfer pricing, a margine della vicenda Fiat Chrysler</i> .....	92
<b>SENTENZE ANNOTATE</b>	
Diritto tributario europeo - Aiuti di Stato - <i>Tax Ruling</i> - Decisione della Commissione Europea - Prezzi di trasferimento - Linee guida OCSE - Irrilevanza - Principio di libera concorrenza - Valutazione in concreto - Sistema di riferimento nazionale - Restrizione - Vantaggio - Selettività - Insussistenza (Corte di Giustizia dell'Unione Europea, Grande Sezione, 8 novembre 2022, cause riunite C-885/19 P e C-898/19 P - <i>Fiat Chrysler Finance Europe c. Commissione Europea</i> ) (con nota di P. PIANTAVIGNA) .	79

## INDICE-SOMMARIO

### PARTE PRIMA

LEO FULVIO MINERVINI - PAOLO POLIDORI - <i>Lo spazio delle materie economiche nella formazione dei giuristi</i> .....	3
LUCA SABBI - <i>Profili evolutivi della tassazione delle liberalità indirette e informali (e degli atti a titolo gratuito) alla ricerca di un coerente e ragionevole quadro d'insieme nell'imposta sulle successioni e sulle donazioni</i> .....	27
CHIARA FRANCIOSO - <i>Pubblicazione di dati fiscali e diritto al rispetto della vita privata</i> .....	82

#### RECENSIONI

GALLO F. - URICCHIO A. - CIVA A. - BUCCICO C. - DONATELLI S., <i>Le novità introdotte con la legge 130/2022 di riforma del processo tributario. Prime riflessioni</i> (M. Aulenta) .....	130
--	-----

### PARTE SECONDA

NICOLÒ TREGLIA - <i>L'accertamento e la riscossione coattiva dei crediti tributari nell'ambito del concordato preventivo tra regole strutturali e peculiari questioni interpretative</i> .....	8
--	---

#### SENTENZE ANNOTATE

Tributi in genere - Concordato preventivo - Accertamento del debito tributario - Configurabilità - Violazione - Presupposti d'imposta e della violazione integrati anteriormente alla procedura concorsuale - Sanzionabilità - Sussistenza (Corte di Cassazione, Sez. Sesta Civ., Ord. 5 dicembre 2022, n. 35715 <i>Agenzia delle Entrate Riscossione e Agenzia delle entrate c. I</i> ) (con nota di N. TREGLIA).....	3
--	---

## DOTTRINA

**Francesco V. Albertini**

Considerazioni sull'intervento adesivo dipendente nel processo tributario ..... I, 25

Alla luce di arresti recenti della Corte di Cassazione che, superando le tradizionali preclusioni, sembra giunta ad ammettere con ampiezza l'intervento adesivo dipendente nel processo tributario, il saggio esamina la disciplina frammentaria degli interventi contenuta nell'art. 14, d.lgs. n. 546/1992, e l'istituto dell'intervento adesivo al fine di precisarne i margini di compatibilità con le tipologie di giudizio tributario, le potenzialità applicative e gli aspetti procedurali.

*After recent judgments by the Court of Cassazione which, overcoming the traditional preclusions, seems to have come to broadly admit the adhesive intervention in tax trials, the essay examines the incomplete discipline of the interventions contained in art. 14, d.lgs. n. 546/1992, and the institution of the adhesive intervention in order to specify the margins of compatibility with the types of tax trial, the application potential and the procedural aspects.*

**Fabio Brunelli, Sabrina Tronci, Lorenzo Aquaro**Il requisito del beneficiario effettivo nel contesto internazionale e domestico. Riflessi sulle strutture d'investimento del *private equity* ..... V, 1

La declinazione del concetto di "beneficiario effettivo", presente dal 1977 nel Modello di Convenzione OCSE (ma che non trova in esso una definizione in positivo), nonché nella Direttiva 2003/49/CE, è oggetto di un incessante dibattito interpretativo. La sua corretta interpretazione è infatti cruciale per ovviare ai fenomeni di c.d. "*treaty (o directive) shopping*" sui flussi di dividendi, interessi e canoni, senza tuttavia penalizzare fattispecie genuine. In tale contesto, il presente lavoro si pone l'obiettivo di investigare l'applicazione dei principi enucleati in sede domestica e internazionale per l'individuazione del *beneficial owner* (e del correlato concetto di abuso del diritto) alle strutture di investimento *cross-border* dei fondi di *private equity*, anche alla luce della recente Direttiva Pillar II e della proposta di Direttiva cd. *Shell Companies*.

*The understanding of the concept of beneficial owner, which has been included in the OECD Model since 1977 (but does not find a clear definition in it), as well as in Directive 2003/49/EC, is subject to ceaseless interpretive debate. Its proper interpretation is crucial, in fact, to prevent "treaty (or directive) shopping" on dividend, interest and royalty flows, without penalizing genuine situations. In such a framework, the aim of this paper is to investigate the application of the principles set out in domestic and international contexts for the purpose of identifying the beneficial owner (and the related concept of abuse of law) to cross-border investment structures of private equity funds, also in light of the recente Pillar II EU Directive and proposals for a Council Directive on Shell Companies.*



**Andrea Fedele**

Nuove ricchezze ed elementi essenziali della capacità contributiva nella dimensione postmoderna .....

I, 1

Nella prospettiva della “globalizzazione” emergono molteplici proposte di innovazione dei sistemi tributari, delle quali va innanzi tutto accertata la coerenza con i principi costituzionali o comunque sovraordinati. Se si accetta l’idea della fiscalità come concorso alle pubbliche spese, necessaria conseguenza della partecipazione del contribuente alla collettività, la capacità contributiva si identifica, per ciascun tributo, con il criterio di riparto “in ragione” del quale si attua il concorso. Il giudizio sulla legittimità costituzionale del tributo, o di sue articolazioni disciplinari, si risolve in giudizio sull’“effettività” dell’indice di capacità contributiva, articolato secondo le modalità del controllo sulla ragionevolezza delle scelte legislative. La possibilità, per il contribuente, di destinare disponibilità liquide al pagamento del tributo, pur apprezzabile fra gli argomenti rilevanti nel giudizio, non si identifica con una nozione di capacità contributiva come limite oggettivo alla legittimità costituzionale del tributo. L’identificazione della capacità contributiva con il “reddito” o, più genericamente, con la “ricchezza”, sembra non considerare intere categorie di tributi, come le imposte sui consumi, cui la formula potrebbe essere riferita solo in termini di (opinabile) manifestazione “indiretta” della capacità stessa. Sulla base di tali più generali considerazioni circa la collocazione costituzionale della fiscalità ed i principi che la regolano, si espongono alcune considerazioni critiche sui “nuovi” indici di capacità contributiva che emergono da innovazioni proposte od attuate in materia di imposizione di “flussi di liquidità” o “sovraredditi”, di istituzione di “web tax” o di tributi a vario titolo definiti come “ecologici”.

*In the perspective of “globalization” several proposals for innovation of tax systems emerge, of which it is first of all necessary to ascertain their consistency with the constitutional principles or, in any case, with the supra-ordered ones. If you accept the idea of taxation as a contribution to public expenditure, a necessary consequence of the contribution of the taxpayer to the community, the ability to pay is identified, for each tax, with the allocation criterion “by reason” of which the competition is carried out. The judgment on the constitutional legitimacy of the tax, or of its disciplinary articulations, resolves in judgment on the “effectiveness” of the index of ability to pay, articulated according to the modalities of the control on the reasonableness of the legislative choices. The possibility for the taxpayer to allocate cash to the payment of the tax, while appreciable among the relevant arguments in the judgment, is not identified with a notion of capacity to pay as an objective limit to the constitutional legitimacy of the tax. The identification of the ability to pay with “income” or, more generally, with “wealth”, seems not to consider whole categories of taxes, such as consumption taxes, to which the formula could be referred only in terms of (questionable) “indirect” manifestation of the same ability to pay. On the basis of these more general considerations about the constitutional position of taxation and the principles that govern it, some critical considerations on the “new” contribution capacity indices emerging from innovations proposed or implemented in the field of taxation of “cash flows” or “over-income”, the establishment of “web tax” or taxes in various ways defined as “ecological”.*

### **Ludovico Nicotina**

La cancellazione delle società di capitali dal registro delle imprese: ricadute sull'impugnazione degli atti tributari e la prosecuzione del processo tributario da parte dei soci, problemi irrisolti in base ai recenti orientamenti giurisprudenziali.

I, 63

A vent'anni dalla riforma del diritto societario e dopo dieci anni dal d.lgs. n. 175/2014 è d'interesse tornare ad esaminare l'impatto della cancellazione dal registro delle imprese delle società di capitali sul processo tributario, alla luce dell'esegesi della normativa vigente, complessa e contraddittoria. Vengono prese in considerazione e sottoposte ad analisi critica: la teoria che all'estinzione della società consegue la successione processuale dei soci e l'eventuale prosecuzione del processo, in attesa della dichiarazione dell'evento estintivo da parte del difensore costituito, ai sensi dell'art. 40 d.lgs. 546/1992, nonché ai sensi dell'art. 28 d.lgs. 175/2014. Infine quella che, invece, ritiene debba essere dichiarata la cessazione della materia del contendere negli eventuali giudizi pendenti promossi dalla società ormai estinta.

*Twenty years after the reform of company law and ten years after the d.lgs. n. 175/2014 it could be of interest to go back and examine the impact, on the tax process, of the commercial companies' removal from the companies' register; in the light of jurisprudential orientation about the legislative regulation. The following theories are taken into consideration and subjected to critical analysis: the theory that the liquidation of the company results in the succession in the process by the shareholders as universal successors and the eventually continuation of the process, while waiting for the extinction event declaration by the defense, pursuant to art. 40 of Legislative Decree 546/1992, as well as pursuant to art. 28 of Legislative Decree 175/2014. Finally the theory that consider the declaration of the no need to adjudicate.*

### **Piera Santin**

La detraibilità dell'IVA per le attività preparatorie: un *overruling* incerto a danno del principio di neutralità (nota a Corte di Giustizia UE, 6 ottobre 2022, causa C-293/21 .....

IV, 14

L'articolo si occupa di una recente pronuncia della CGUE (C-293/21) in tema di detraibilità ai fini IVA delle spese a monte di un'impresa liquidata senza aver mai svolto alcuna operazione attiva. La Corte introduce, tra molte ambiguità, un potenziale *overruling* interpretativo rispetto alla giurisprudenza precedente, che individuava nel pericolo di frode l'unico limite alla detraibilità delle spese a monte per attività preparatorie. L'articolo esamina le ragioni di questo diverso orientamento, in particolare con riferimento al suo effetto sui principi di neutralità e di inerenza, e tenta di comprenderne la natura generale o contingente, per cercare di delineare quali possano essere gli sviluppi futuri.

*This article focuses on a recent CJEU judgement (C-293/21), dealing with the VAT deductibility of upstream expenses of a business which has been liquidated without ever having carried out any active operations. The Court introduces, amid much ambiguity, a potential interpretative overruling with respect to previous case law, that identified the danger of fraud as the only limit to the deductibility of upstream expenses for preparatory activities. The article examines the reasons for this different orientation, particularly with reference to its effect on the principles of neutrality and inherence, and attempts to understand its general or contingent nature, trying to understand what future developments might be.*

### **Marco Scoletta**

Crisi e splendore del doppio binario. Vincoli di interpretazione conforme, profili di illegittimità costituzionale e aporie sistematiche nel vigente assetto punitivo degli illeciti tributari.....

III, 1

Il contributo analizza l'impatto del principio di *ne bis in idem* europeo sul meccanismo di doppio binario punitivo previsto in materia di tributaria, anche alla luce degli interventi della Corte EDU successivi alla fondamentale sentenza A e B del 2016 pronunciata dalla Grande Camera. Si mette in evidenza come, contrariamente all'orientamento giurisprudenziale prevalente – che tende a riconoscere la piena legittimità dell'assetto normativo vigente – l'operatività della garanzia dovrebbe quantomeno imporre l'estensione applicativa del “principio di specialità” previsto agli artt. 19 ss. D74 e quindi la restrizione delle ipotesi di doppia sanzione dello “stesso fatto”. Evidenti profili di contrasto con il principio di *ne bis in idem* sono invece rintracciati in relazione al “doppio binario” punitivo delle persone giuridiche: in questo caso, i contrasti non possono essere risolti per via di “interpretazione conforme”, ma solo attraverso un intervento della Corte costituzionale. La soluzione migliore resta comunque quella di un intervento sistematico del legislatore.

*The aim of this article is to analyze the impact of the European “ne bis in idem principle” on the double jeopardy mechanism provided in tax matters, taking into account the European Court of Human Rights’s judgments after the A and B case pronounced in 2016 by the Grand Chamber. As the prevailing case law tends to recognise the full legitimacy of the current legislative framework, this article highlights how operativeness of the “ne bis in idem” principle should at least require the enforcement of the ‘principle of speciality’ provided for in Articles 19 ff. D74 and therefore the restriction of the hypotheses of double penalties for the “same fact”. In addition, evident profiles of contrast with the principle of “ne bis in idem” are found in the ‘double track’ punitive system of corporations: in this case, the contrasts cannot be resolved by judicial interpretation, but only through a ruling of the Constitutional Court. Ultimately, the best solution remains a systematic intervention provided by the legislator.*

### **Ramona Tombini**

Imposta di registro e atti giudiziari: l'autonoma assoggettabilità ad imposizione della statuizione di condanna a titolo di rivalsa nel caso di litisconsorzio facoltativo (nota a Cass. n. 21713/2020.....

II, 6

In merito alla tassazione della sentenza di condanna resa nei confronti di una pluralità di parti, ciascuna delle statuizioni in essa contenute deve essere autonomamente valutata al fine di verificare l'esistenza del nesso di derivazione richiesto dall'art. 21, comma 2, T.U.R. Tale nesso di derivazione non ricorre qualora le diverse statuizioni di condanna siano occasionate dal medesimo fatto sostanziale ma discendano da fonti obbligatorie eterogenee. Ne consegue che la statuizione di condanna accessoria a titolo di rivalsa è autonomamente assoggettata ad imposta di registro anche quando sia resa nell'ambito del medesimo procedimento della condanna principale.

*With regard to the taxation of judgement given against a plurality of parties, each of the rulings contained therein must be independently assessed in order to*

*verify the existence of the connection required by art. 21, paragraph 2, T.U.R. This connection does not occur if the various rulings are occasioned by the same substantial fact but descend from heterogeneous mandatory sources. Therefore the ancillary ruling is autonomously subject to registration tax even when it is rendered in the same legal proceeding as the main one.*

**Rubrica di diritto penale tributario**

a cura di Gaetano Ragucci..... III, 1

**Rubrica di diritto europeo**

a cura di Piera Filippi..... IV, 1

**Rubrica di diritto tributario internazionale e comparato**

a cura di Guglielmo Maisto ..... V, 1

## DOTTRINA

**Marco Alessandro Bartolucci**

Riflessioni sui reati tributari omissivi propri. Dalle scelte di politica criminale al nodo giurisprudenziale della “doppia anima” (dolo vs. inesigibilità) ..... III, 45

I delitti di omesso versamento di ritenute certificate e di omesso versamento di IVA previsti dagli artt. 10-*bis* e 10-*ter* d.lgs. 10 marzo 2000, n. 74 presentano caratteristiche del tutto peculiari rispetto agli altri reati tributari, a cominciare dalla struttura della fattispecie, incentrata sul mero inadempimento dell’obbligazione fiscale di versamento delle imposte. È financo difficoltoso rinvenire nell’intero ordinamento precetti penalmente protetti modellati sulla mera omissione di una prestazione economica in assenza di ulteriori finalità fraudolente in capo all’autore. Il presente lavoro osserva anzitutto la scarsissima effettività della criminalizzazione di tali comportamenti, per poi passare in rassegna i recenti approdi giurisprudenziali, dove la prova della volontà dell’imputato diviene il fuoco dell’accertamento, lungo schemi logici tuttavia non sempre coerenti.

La tesi conclusiva, affiorata anche in altri importanti contributi sull’argomento, è quella di mantenere separati la tipicità soggettiva dolosa (coscienza e volontà del comportamento penalmente rilevante) e le cause di esclusione della colpevolezza, ricorrendo alla categoria dell’inesigibilità.

*The criminal offenses of “omesso versamento di ritenute certificate” and “omesso versamento di IVA,” as outlined in Articles 10-bis and 10-ter of Legislative Decree No. 74 of March 10, 2000, have distinctive characteristics compared to other tax-related crimes. These offenses center around the failure to fulfill tax obligations without any fraudulent intent on the part of the offender, which is not commonly found in the legal system’s other offenses related to economic performance. The paper highlights the limited effectiveness of criminalizing such behavior and examines recent case law. During trials, the defendant’s intent becomes the primary focus, following logical patterns that are not always consistent. The paper’s concluding thesis, which has also been explored in other studies on the topic, advocates for separating the mens rea (awareness and intention of the criminally relevant behavior) from the grounds for excluding culpability, utilizing the category of inexcusability.*

**Simone Francesco Cociani**

Silenzio del contribuente e accertamento del fatto controverso nel processo tributario..... I, 129

L’autore esamina le ricadute della sentenza della Corte costituzionale n. 84 del 2021 sul processo tributario. In particolare, il diritto a rimanere in silenzio e a non cooperare alla propria incolpazione, in quanto espressione del diritto di difesa oltre che del diritto ad una tutela giurisdizionale effettiva e ad un processo equo, non costituisce più ostacolo all’esercizio dei poteri officiosi del giudice

allorquando il contribuente, ancorché decaduto dalla facoltà di dimostrare una determinata circostanza, abbia comunque dedotto sull'esistenza dei relativi fatti.

*The Author, moving from the Constitutional Court case's n. 84/2021, recognizes the right to remain in silence also in the tax trial. In particular, the right to remain silent and not to cooperate in one's indictment, is not an obstacle to the exercise the judge's preliminary powers when the taxpayer, even if he has lost the right to demonstrate a specific circumstances, has in any case deduced the existence of the relative facts.*

### **Giovanni Consolo**

Possibili deroghe ai limiti soggettivi del giudicato in caso di illeciti plurisoggettivi relativi al rapporto fiscale di società ed enti con personalità giuridica (nota a Cass., n. 13004/2022) .....

II, 82

La sentenza in commento affronta il caso particolare del legale rappresentante di una società di capitali a cui era stata irrogata una sanzione amministrativa per violazioni riferibili alla società e che, nel giudizio di legittimità avente ad oggetto l'atto di contestazione, eccepiva l'"efficacia riflessa" del giudicato contenuto in una sentenza della stessa Corte che aveva annullato un identico atto di contestazione spiccato nei confronti dell'amministratore di fatto della medesima società (in qualità di coautore delle violazioni e coobbligato in solido). In particolare, la Suprema Corte respinge l'eccezione, ma la conclusione raggiunta – che si potrebbe, in astratto, anche condividere – non è supportata da un'adeguata motivazione. Invero, non solo nella sentenza si premettono le argomentazioni poste a fondamento dell'eccezione del contribuente (così come l'illustrazione e la confutazione delle ragioni per cui, nelle conclusioni scritte, il Sostituto Procuratore aveva "chiesto di accogliere l'eccezione di giudicato esterno"), ma è stato completamente eluso quello che sembra essere stato il *punctum pruriens* dell'eccezione, ossia la possibile applicabilità al caso di specie dell'art. 1306, comma 2, c.c.

*The judgment deals with the case of a company's legal representative who had been imposed administrative penalties for violations alleged against the company. In the case before the Italian Supreme Court, the taxpayer objected the existence of a ruling of the same Court which repealed an identical tax notice served on the director de facto of the same company. The Supreme Court rejected the objection, but failed to give adequate reasons for its conclusion.*

### **Daniela Conte**

Rimborso e detrazione dell'IVA "non dovuta": luci ed ombre della nuova disciplina .....

I, 167

La vigente disciplina dell'Iva versata ma non dovuta è contraddistinta – come noto – dalla perfetta simmetria tra rimborso riconosciuto al fornitore (art. 30-ter D.P.R. n. 633/1972) e detraibilità in favore del cliente (art. 6, comma 6, del D.Lgs. n. 471/1997). Questo intervento di riforma – allineato alla Direttiva Iva, come interpretata dalla Corte di Giustizia – è stato, tuttavia, disatteso dalla Cassazione la quale, nelle ultime decisioni in materia, ha circoscritto i confini applicativi della detraibilità dell'Iva non dovuta alle sole ipotesi di errori di aliquota.

Dunque, nei casi in cui l'Iva non è dovuta perché le operazioni sono esenti, non imponibili o escluse, la sua detraibilità non è ammessa con evidenti effetti in

punto di certezza del diritto. Soluzione che non solo non appare coerente con la volontà legislativa ma risulta anche lesiva dei principi europei di neutralità, effettività e proporzionalità.

*The current regulation of VAT paid but not due is marked – as you know – by the perfect symmetry between refund recognized to the supplier (art. 30-ter D.P.R. n. 633/1972) and deductibility in favor of the customer (art. 6, paragraph 6, of the D.Lgs. n. 471/1997). This reform intervention – aligned to the VAT Directive, as interpreted by the Court of Justice – was, however, disregarded by the Court of Cassation which, in the last decisions on the matter, circumscribed the application of the deductibility of the VAT not due to the only assumptions of rate errors. Therefore, in cases where VAT is not due because transactions are exempt, non-taxable or excluded, its deductibility is not allowed with obvious legal certainty effects. This solution is not only inconsistent with the will of the legislator but also detrimental to the European principles of neutrality, effectiveness and proportionality.*

### **Angelo Contrino**

Digitalizzazione dell'amministrazione finanziaria e attuazione del rapporto tributario: questioni aperte e ipotesi di lavoro nella prospettiva dei principi generali ... I, 105

Il saggio scaturisce dalla relazione svolta dall'A. per presentare il progetto di ricerca "PRIN 2020 - La digitalizzazione dell'Amministrazione finanziaria tra contrasto all'evasione e tutela dei diritti del contribuente" e si sofferma sulle problematiche che l'impiego delle tecnologie digitali può comportare nell'attuazione del rapporto tributario, individuando i presidi fondamentali per governare il bilanciamento fra interesse pubblico e diritti dei contribuenti in accordo con il quadro costituzionale e sovranazionale. Nell'ultima parte, in linea con il progetto di ricerca, si individuano il nucleo fondamentale e i capitoli di sviluppo di una possibile "Carta dei diritti dei contribuenti nell'amministrazione tributaria digitale".

*The essay stems from the report carried out by the author at the presentation of a new research project related to the digitalization of the Tax Administration and to the issues that the use of digital technologies may entail in the implementation of tax measures. The author, in particular, identifies the safeguards to govern the balance between public interest and taxpayers' rights in accordance with the constitutional and supranational framework. Furthermore, in the last part of the essay, he identifies the steps that will have to be taken in order to achieve the approval of a possible "Charter of Taxpayers' Rights within the Digital Tax Administration".*

### **Francesco Farri**

Pagamento transattivo di somme per il risarcimento di illeciti civili e inerenza del relativo costo all'attività d'impresa (nota a Cass., nn. 28355/2019 e 15932/2021) II, 54

Con le due decisioni in commento, la Corte di cassazione ha vagliato, per la prima volta in modo specifico, la questione dell'inerenza e della conseguente deducibilità dal reddito d'impresa dei costi derivanti dalla conclusione di un accordo transattivo a fronte della contestazione di un illecito civile, giungendo a conclusioni interpretative immotivatamente antitetiche. Invero, tanto nella prospettiva generale della nozione di inerenza comunemente accolta, quanto nella prospettiva, solo in parte condivisibile, delineata dalla stessa giurisprudenza di legittimità, i costi e le spese sostenuti da un imprenditore per il risarcimento dei danni da condotte *contra*

*legem* ma tenute nell'esercizio della propria attività, e dunque rientranti nel rischio d'impresa, dovrebbero ritenersi deducibili. Essi scaturiscono, infatti, da eventi giuridici che nascono e si evolvono nel contesto dinamico dell'attività d'impresa, con la conseguenza che le relative erogazioni non perdono il collegamento funzionale con essa e dunque non spezzano il nesso di inerenza.

*With the two decisions under examination, the Supreme Court evaluated, for the first time in a specific way, the question of the inherence and of the consequent deductibility from the business income of the costs deriving from the conclusion of a settlement agreement resulting from the notification of a civil tort, reaching unreasonably antithetical exegetical solutions. Indeed, if assessed both from the general perspective of the commonly accepted notion of inherence, and in the one, only partially acceptable, outlined by the same jurisprudence of the Supreme Court, the costs and expenses incurred by entrepreneurs for compensation for damages from conduct contra legem but held in the exercise of their business, and therefore falling within the business risk, should be considered deductible. In fact, they arise from legal events that occur and evolve in the dynamic context of the business activity, with the consequence that the related disbursements do not lose the functional connection with it and therefore do not break the inherence link.*

#### **Piera Santin**

La selettività e il sistema impositivo di riferimento nella più recente giurisprudenza europea sugli aiuti di Stato fiscali..... IV, 37

Il contributo analizza la più recente evoluzione giurisprudenziale del concetto di regime normale, cui fa riferimento la Corte di Giustizia dell'Unione Europea nell'applicazione del test di selettività in materia di aiuti di Stato fiscali. Ci si sofferma in particolare sui casi, solo apparentemente antitetici, delle pronunce relative alle imposte progressive sul fatturato e quella sul caso FIAT. L'analisi evidenzia come la giurisprudenza interpreti il concetto di parametro di riferimento in modo tale da riaffermare il riparto di competenze in materia tributaria previsto dal trattato, in opposizione alla *vis expansiva* che la Commissione sembra attribuirgli.

*The article analyses the most recent development of CJEU case-law about the concept of "normal regime", which the Court refers to when applying the selectivity test in fiscal State aid matters. It focuses, in particular, on the only apparently antithetical cases of the rulings on progressive turnover taxes and the FIAT case. The analysis shows how case-law interprets the benchmark concept in such a way as to reaffirm the Treaty's division of competencies in tax matters, as opposed to the expansive vis that the Commission seems to attribute to it.*

#### **Alessandro Zuccarello**

L'auto-assegnazione del credito: l'attualità del pensiero di Allorio e le difficili sistematizzazioni in punto di esecuzione tributaria..... I, 207

L'esecuzione tributaria presso terzi presenta delle peculiarità che la distinguono dalla esecuzione presso terzi ordinaria, come è stato già messo opportunamente in rilievo da Enrico Allorio. È previsto, in particolare, un ordine di consegna



o di pagamento, emesso dall'Agente della riscossione, rivolto al terzo debitore. Di questo ordine è opportuno indagare la natura al fine di inquadrarlo all'interno del sistema di tutele nella esecuzione forzata tributaria.

*The tax execution to third parties shows some peculiarities which distinguish it from ordinary forced execution, as it has been properly outlined by Enrico Allorio. In particular, is provided an order to release or to pay, issued by the Collection Agent, addressed to the third party. Is therefore appropriate to investigate the nature of the order with the purpose of placing it the system of protection in the field of tax execution.*

## DOTTRINA

**Elena Daolio**

Sul trattamento nelle imposte sui redditi delle somme percepite da soggetti “non imprenditori” in forza di una transazione (anche novativa) (nota a Cass. n. 26148/2022) .....

II, 99

Nella sentenza in commento, la Suprema Corte ha fissato alcuni principi a valenza generale in ordine al trattamento, ai fini dell'imposizione sui redditi, delle somme percepite da un soggetto, persona fisica non imprenditore, in forza della conclusione di accordi transattivi di carattere novativo. Le conclusioni rassegnate dalla Corte Suprema appaiono del tutto in linea con le norme in materia di imposte sui redditi e, segnatamente, con il c.d. “principio di sostituzione”. Alla luce di tale principio, il corretto regime fiscale delle somme conseguite in virtù di ogni tipologia di transazione, anche novativa, deve essere individuato in base ad un'attenta valutazione della volontà delle parti cristallizzata nel contenuto dell'accordo transattivo. In specie, una volta escluso che le somme in questione siano state corrisposte a titolo di reintegrazione di una perdita patrimoniale, circostanza che condurrebbe a negare la loro rilevanza reddituale, sarà necessario indagare “in sostituzione” di quale (mancato) reddito le somme sono state erogate, assoggettandole al medesimo regime fiscale applicabile al reddito sostituito. Se non si individua un'ipotesi specifica tipizzata dal legislatore, e dunque solo in via subordinata, va indagato se tali proventi possano essere ricondotti alla categoria dei redditi diversi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere.

*About the tax regime applicable, for income tax purposes, to revenues deriving from the conclusion of a novative settlement agreement – In the judgment under review, the Supreme Court set out some general principles regarding the treatment, for income tax purposes, of revenues received by a party to a dispute – which is a natural person who doesn't carry on a business activity – by virtue of a novative settlement agreement. The conclusions drawn by the Supreme Court are consistent with the domestic provisions on income taxation and the so-called “substitution principle”. According to such principle, the correct tax regime applicable to revenues deriving from the conclusion of a settlement agreement – even a novative one – must be identified by a careful evaluation of the contracting parties' intentions crystallized in the content of the agreement. More specifically, once it is ruled out that the amount paid under the agreement is not aimed at compensating a patrimonial loss, it is necessary to figure out what kind of (missed) income has been replaced by the allocation of such amount, in order to subject it to the same tax regime applicable to the replaced income. Such revenues may be taxed as miscellaneous income derived from the assumption of obligations to do, not to do, or allow only if they do not fall within any other provision of the Italian Consolidated Income Tax Act.*

### **Paola Giacalone**

Intelligenza artificiale, giustizia predittiva e processo tributario: problemi e prospettive..... I, 299

L'articolo si propone, in vista dell'attuazione del progetto di digitalizzazione della giustizia tributaria (Pro.di.gi.t.), di esaminare lo stato dell'arte sull'applicazione dell'IA alla giustizia, passando in rassegna ciò che debba essere inserito nel sistema rispetto alle banche dati di giurisprudenza. Si analizza, quindi, quale possa essere l'apporto dell'IA rispetto a singoli aspetti processuali, sia in generale, che nel processo tributario, tracciando, infine, con lo stesso metodo, le prospettive della funzione predittiva.

*Given the implementation of the digitalization project of tax justice (Pro.di.gi.t.), the article proposes to examine the state of the art on applying AI to justice, reviewing what should be included in the system concerning case law databases. It then analyzes what the contribution of AI can be concerning single procedural aspects, both in general and in tax litigation, finally tracing, by the same method, the prospects of the predictive function.*

### **Alessandro Giovannini**

Note controvento su interesse fiscale e "giustizia nell'imposizione" come diritto fondamentale (muovendo dall'intelligenza artificiale..... I, 249

Questo studio ha ad oggetto l'interesse fiscale e si propone di approfondire la relazione fra potere e libertà, prendendo spunto dall'applicazione dell'intelligenza artificiale all'azione amministrativa. Muovendo da una riflessione sui presupposti del *pactum unionis* e dei principi fondativi dello stato costituzionale, si propone di verificare se l'interesse fiscale come elemento del potere e del *pactum subiectionis* si possa considerare un principio immanente dell'ordinamento o se si debba invece considerare espunto dal diritto per la forza, proprio, di quei principi. La ricerca si soffermerà in particolare sul principio di personalità, riconoscendo ad esso un'eccedenza assiologica su tutti gli altri, nonché sui diritti di giustizia individuali. La loro lettura congiunta consentirà di escludere l'interesse fiscale dal novero dei principi e dal bilanciamento, rigettando così anche i moderni tentativi di rivitalizzarlo muovendo dal principio di solidarietà e dal principio di eguaglianza sostanziale. Dopo aver collocato il potere pubblico fra gli strumenti di esercizio delle funzioni a garanzia dell'adempimento del dovere contributivo, la ricerca si concluderà con la riconduzione della "giustizia nell'imposizione", quale *ethos* specifico dell'art. 53, primo comma, della Costituzione, fra i diritti fondamentali della persona, protetto come tale dall'art. 2, primo alinea, della Carta.

*This study focuses on the fiscal interest and aims to deepen the relationship between power and freedom, taking inspiration from the application of artificial intelligence to administrative action. Starting from a reflection on the assumptions of the pactum unionis and the founding principles of the constitutional state, it is proposed to verify whether the fiscal interest as an element of power and of the pactum subiectionis can be considered an immanent principle of the legal system or whether it should instead be considered expunged from law by the force, precisely, of those principles. The research will focus in particular on the principle of personality, recognizing it as having an axiological precedence over all the others, as well as on individual rights of justice. Their joint reading will make it possible to exclude the fiscal interest from the list of principles and from*

*balancing, thus also rejecting the modern attempts to revitalize it starting from the principle of solidarity and the principle of substantial equality. After placing the public power among the tools for exercising the functions guaranteeing the fulfillment of the duty to pay, the research will conclude with the reconciliation of “justice in imposition”, as the specific ethos of art. 53, first paragraph, of the Constitution, among the fundamental rights of the person, protected as such by art. 2, first line, of the Charter.*

### **Antonio Marinello**

Le piattaforme digitali della *sharing economy* e il regime fiscale italiano delle locazioni brevi: il caso *Airbnb* (nota a Corte di Giustizia UE, sez. II, 22 dicembre 2022, causa C-83/21)..... IV, 65

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 del 21% tramite ritenuta operata dagli intermediari che intervengono nella riscossione dei canoni, mentre i dati relativi ai contratti di locazione devono essere comunicati all’Amministrazione finanziaria. 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. Nella sentenza del 22 dicembre 2022, *Airbnb Ireland* e *Airbnb Payments UK*, causa C-83/21, la Corte di Giustizia ha ritenuto 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 buildings for residential use 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 data 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 legitimacy of these obligations in the light of the principle of freedom to provide services. In its judgment of 22 December 2022, Airbnb Ireland and Airbnb Payments UK, Case C-83/21, the Court of Justice held 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.*

**Giuseppe Mercuri**

Sul rimborso dell'euroritenuta tra divieto di doppia imposizione internazionale e questioni di diritto interno ..... V, 65

Con orientamento consolidato, la Corte di Cassazione ha chiarito le ragioni della spettanza del rimborso dell'euroritenuta assolta dai contribuenti all'estero e non scomputata in occasione della procedura della collaborazione volontaria. L'argomentazione sviluppata valorizza la preminenza del diritto europeo (là dove si prevede l'eliminazione della doppia imposizione), sottolineando altresì le differenze fra accertamento con adesione e *voluntary disclosure*.

*With well-established guidelines, the Italian Supreme Court clarified the reasons for the refund of the EU withholding tax paid by taxpayers abroad and not deducted during the voluntary disclosure procedure. The argument developed highlights the prevalence of European law (where the elimination of double taxation is laid down), also pointing out the differences between tax settlement and voluntary disclosure.*

**Franco Paparella**

La questione distributiva nelle procedure concorsuali nel rapporto tra i crediti tributari e i diritti degli altri creditori..... I, 223

L'articolo esamina la questione distributiva nelle procedure concorsuali con esclusivo riferimento al criterio di riparto che assiste i crediti tributari. Dopo aver delineato il contesto di riferimento e le questioni di ordine generale, l'Autore si sofferma sulle regole distributive previste dalla disciplina della transazione fiscale risultante dal Codice della crisi, evidenziando le profonde differenze tra gli accordi di ristrutturazione ed il concordato preventivo non sempre giustificabili in base ad un principio unitario. Per questa ragione l'istituto della transazione fiscale non esprime più una categoria giuridica unitaria ed è fonte di irrazionalità che inducono a non escludere nuovi interventi legislativi.

*The article examines the distribution issue in insolvency proceedings with exclusive reference to the division criterion that assists tax credit. Having outlined the background and general issues, the Author dwells on the distributive rules provided by the regulation of the tax transaction resulting from the Crisis Code, showing the profound differences between the restructuring agreements and the composition with creditors that cannot always be justified by a unified principle. For this reason, the institution of the tax transaction no longer expresses a uniform legal category and is a source of irrationality that do not exclude new legislative interventions.*

**Franco Randazzo**

Le opzioni nel diritto tributario ..... I, 277

La giurisprudenza della Corte di cassazione ritiene che l'opzione nel diritto tributario sia una manifestazione di volontà, che ove espressa nella dichiarazione tributaria in modo errato è rimediabile solo se ricorrono gli estremi del vizio di volontà negoziale. Si propone, invece, salvi casi particolari, una differente lettura del fenomeno: l'opzione come potere procedimentale del contribuente di individuare il presupposto d'imposta, nelle alternative consentite dalla legge, nel

modo più rispondente nel suo caso alla capacità contributiva dell'art. 53 Cost. Con la conseguenza che prevarrà il comportamento di fatto assunto dal contribuente sull'errata indicazione dell'opzione nella dichiarazione tributaria. Lo studio è volto a individuare la cornice normativa atta a giustificare questa differente ricostruzione interpretativa.

*The Court of cassation considers the tax law option as an expression of will, that when it has been made wrongly inside tax return may be fixed only when it presents the elements of the defect of will required for contracts. The aim of this article is rather to propose, except in special cases, a different interpretation of this phenomenon: the option, as a procedural power of the taxpayer to identify the subject on which the tax is based, between the alternatives allowed by the law, as it may match better with the ability to pay principle of art. 53 Cost. As a consequence, the choice made by the taxpayer must prevail over the incorrect indication of the option inside tax return. This work has the purpose to identify the legal framework that may sustain this different interpretation.*

**Sezione I – Dottrina***Section I – Academic Essays***CLAUDIO SACCHETTO**

La distribuzione tra gli Stati del potere tributario sulle nuove forme di ricchezza 5

**ANTONIO FELICE URICCHIO**

Verso la regolazione e la tassazione dell'intelligenza artificiale: dal fantadiritto a prospettive di riforma prospettive di riforma della fiscalità ambientale in ambito UE 23

**FABRIZIO AMATUCCI**

L'evoluzione del sistema delle risorse proprie e dei prelievi tributari dell'UE 49

**MARIA PIA NASTRI**

Le piattaforme *on line* nel settore delle locazioni brevi e il contrasto all'evasione fiscale 73

**Sezione II – Documenti commentati***Section II – Commented documents***MARCELLA MARTIS**

La dicotomia tra antieconomicità e inerenza ai fini del diritto alla detrazione dell'IVA nella giurisprudenza della Corte di Giustizia Europea (Corte di Giustizia UE, Sez. VII, Sent. 25 novembre 2021, causa C-334/20) 97

**CARLA LOLLIO**

Il regime fiscale dell'attività di panificazione dell'imprenditore agricolo al vaglio del giudice amministrativo (Nota a Tribunale Amministrativo Regionale per il Lazio, sez. II, 19 marzo 2021, n. 4916) 115

## **Sezione III – Appunti e rassegne**

### *Section III – Notes and Surveys*

**ROBERTA ALFANO**

Nuove prospettive della fiscalità europea e applicazioni interne. *Mid term meeting* di preparazione alla *Summer School in European Environmental Taxation*, II° ed., Napoli, Università degli Studi di Napoli Federico II, 13 gennaio 2022

159

**FRANCESCO CANNAS**

*The tax consequences of remote working (smart or not): how permanent establishments, tax residence, and the allocation of taxing powers may be affected by the pandemic and deglobalisation*

171

**ÁLVARO FALCÓN PULIDO**

*Retos de la fiscalidad aplicables a los robots*

195

**JONATHAN BARROS VITA – CAROLA VERONESI**

Il sistema tributario brasiliano e le opportunità fiscali per gli imprenditori stranieri

217



**Sezione I – Dottrina***Section I – Academic Essays***JOSÉ MANUEL TEJERIZO LÓPEZ**Economia globale e *digital taxes* 5**GIUSEPPE MARINO**Una nuova politica economica e tributaria per l'Unione europea.  
Verso un'Agenzia delle Entrate europea? 15**PIETRO SELICATO**

La tassazione delle nuove forme di ricchezza nel Next Generation EU 33

**Sezione II – Documenti commentati***Section II – Commented documents***ROSSELLA MICELI**La sentenza *Fiat Chrysler Finance Europe*. Il principio di libera concorrenza cade dinanzi alla legalità tributaria (Corte di Giustizia 8.11.2022, cause riunite C-885/19 P e C-898/19) 71**CHRISTIAN CALIFANO**

Considerazioni in ordine agli obblighi in materia di controlli IVA equivalenti. Gli obblighi formali come elementi impeditivi del diritto alla detrazione? (Corte di Giustizia UE, Sez. VII, sent. del 24 febbraio 2022, C-52/21) 105

**LORENZO PENNESI**

Natura giuridica e allocazione territoriale dei redditi tratti dallo sfruttamento dell'immagine personale: note critiche e considerazioni di sistema (Commissione Tributaria Provinciale di Torino, Sezione I, sentenza n. 278, 06 Aprile 2022) 119

**Sezione III – Appunti e rassegne***Section III – Notes and Surveys***CHIARA FONTANA**

La tassazione dei sovrapprofitti delle imprese energetiche tra indirizzi europei, prospettive di riforma e persistenti dubbi di legittimità costituzionale 163

**MARINA BISOGNO**

*Critical issues of the national contribution based on non-recycled plastic packaging waste in the framework of the new EU own resources system* 185

**FRANCESCO PAOLO SCHIAVONE**

La clausola del beneficiario effettivo: la genesi, l'ambito di operatività e il rischio di sovrapposizioni con la clausola generale antiabuso 223

**Sezione I – Dottrina***Section I – Academic Essays***FABRIZIO AMATUCCI**

L'IVA come tributo armonizzato, tra interesse finanziario  
e competenza concorrente degli Stati membri 5

**FRANCESCO TUNDO**

Inerenza e antieconomicità nell'IVA: l'autosuggerimento cosciente  
della Cassazione 25

**GIANGIACOMO D'ANGELO**

Prezzi di trasferimento e valore in dogana (per operazioni tra parti  
correlate): valutazioni parallele in cerca di convergenza 47

**Sezione II – Documenti commentati***Section II – Commented documents***GIUSEPPE VANZ**

Autorità, libertà e autodeterminazione nelle indagini fiscali alla luce  
della Convenzione europea dei diritti dell'uomo (Corte di Cassazione,  
Sezioni unite civili, Sentenza n. 3182 del 2 febbraio 2022) 83

**CARLA LOLLIO**

Il diritto di uso degli impianti sportivi nella disciplina IVA: tra  
specificità, funzione sociale dello sport e autonomia degli Stati  
membri (Corte di Giustizia UE, Sentenza della Corte (Ottava  
Sezione) del 22 settembre 2022, C-330/21) 115

**FILIPPO CASTAGNARI**

La disciplina delle «società di comodo» tra profili limitativi  
dei fenomeni elusivi ed effettiva garanzia all'esercizio della libertà  
di stabilimento. Spunti di riflessione derivanti dall'azione  
di «armonizzazione negativa» della giurisprudenza comunitaria  
(Corte di Giustizia UE, Sez. VIII, Sentenza del 6 ottobre 2022,  
cause riunite C-433-21 e C-434-21) 149

## **Sezione III – Appunti e rassegne**

### *Section III – Notes and Surveys*

**GELANDA SHKURTAJ**

*The double tax Treaty between Italy and Albania. Problems with their implementation* 171

**LORENZO PENNESI**

*The Italian VAT discipline of shell companies: a critical analysis on its compatibility with the European legal system* 195

**VIVIANA SALERNO**

*L'esenzione IVA sulle prestazioni sanitarie, tra principi unionali e recenti modifiche alla disciplina italiana* 223

**FRANCESCA AMADDEO**

*Agency permanent establishment under the Italian-Swiss Convention against Double Taxation* 249

**JACQUES MALHERBE**

*Computation of taxable business profits: book-tax conformity and other issues* 277

# INDICE ANNATA 2022

## FASCICOLO N. 2

### LUGLIO - DICEMBRE

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

##### **Tributi**

- ROBERTO IAIA, *Il meccanismo compensativo a due vie nei confronti dei produttori di energia rinnovabile (art. 15-bis D.L. n. 4/2022) nel sistema tributario* ..... 549
- FABIO BRUNELLI - SABRINA TRONCI - LORENZO AQUARO, *Osservazioni in tema di beneficiario effettivo e strutture d'investimento del private equity* ..... 565

#### II - L'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA

##### **Soggetti passivi**

- MARIA GRAZIA ORTOLEVA, *Artificial Intelligence and Robots: Taxing or Incentivising* ..... 577

#### III - L'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA E IL SISTEMA DEI CONTROLLI

##### **Il contraddittorio**

- ANDREA COLLI VIGNARELLI, *La Cassazione ribadisce ulteriormente l'essenzialità del contraddittorio endoprocedimentale* ..... 585

##### **Poteri istruttori**

- GIUSEPPE FARCOMENI, *La partecipazione del contribuente in sede istruttoria: il valore probatorio delle dichiarazioni spontaneamente rese* ..... 592

#### IV - L'ATTO IMPOSITIVO E I METODI DI ACCERTAMENTO

##### **Atto impositivo**

- GIOVANNA PETRILLO, *La Suprema Corte si pronuncia sulla competenza dell'Ufficio emittente l'atto impositivo: una decisione non esportabile automaticamente oltre i confini del caso specifico oggetto di giudizio* ..... 603

##### **Metodi di accertamento**

- ANNA RITA CIARCIA, *L'utilizzabilità delle percentuali di ricarico riferite ad anni precedenti o successivi ai fini dell'accertamento* ..... 610
- GIOVANNA PETRILLO, *Inaffidabilità dei dati contenuti nelle scritture di magazzino e limiti del ricorso all'accertamento induttivo puro* ..... 616

ANDREA QUATTROCCHI, <i>Le potenzialità applicative della blockchain e dei database condivisi nell'attuazione della norma tributaria</i> .....	623
FEDERICO RASI, <i>L'inarrestabile "lotta" della Cassazione contro le società a ristretta base proprietaria: nuove difese dalla riforma del processo tributario?</i> .....	632

## V - LA RISCOSSIONE E IL RIMBORSO DELLE IMPOSTE

### Riscossione

SAMANTHA BUTTUS, <i>Le opposizioni all'esecuzione e agli atti esecutivi nel diritto tributario nella recente evoluzione giurisprudenziale</i> .....	643
GABRIELE FERLITO, <i>La Cassazione ridisegna la sequenza procedimentale dell'ipoteca dell'Agente della riscossione</i> .....	650

## VI - IL PROCESSO TRIBUTARIO

ANDREA BODRITO, <i>Punti critici della definizione agevolata in Cassazione ex art. 5 L. n. 130/2022</i> ....	659
GIUSEPPE FARCOMENI, <i>Autotutela tributaria e interesse generale alla rimozione dell'atto</i> .....	667
FRANCESCO FARRI, <i>La giustizia predittiva in materia tributaria</i> .....	674
ANDREA GIOVANARDI, <i>La riforma della giustizia tributaria nel disegno di legge di iniziativa governativa AS/2636: decisivo passo in avanti o disastrosa iattura?</i> .....	687
ANDREA GIOVANARDI, <i>L'udienza di trattazione delle controversie tra istanze di digitalizzazione, crisi pandemica e riforma del processo tributario</i> .....	705
ALBERTO MARCHESELLI, <i>Intelligenza artificiale e giustizia predittiva: il bivio tra Giustiniano e il Leviatano e il pericolo Coca Cola</i> .....	714
ADRIANA SALVATI, <i>Regime probatorio nelle frodi IVA da inesistenza soggettiva e responsabilità per fatto altrui</i> .....	719
FRANCESCO TUNDO, <i>Giustizia tributaria: una riforma perfettibile, ma con interventi non negoziabili</i>	725

## VII - IL SISTEMA SANZIONATORIO

### Sanzioni amministrative

STEFANIA BOFFANO - LUCREZIA PICCININI, <i>Profili di responsabilità e modalità di controllo inerenti alla detrazione del 110% (c.d. "Superbonus")</i> .....	735
FEDERICO SCRIMIERI, <i>Può dirsi superato il contrasto giurisprudenziale in tema di sanzioni IVA su operazioni inesistenti in reverse charge?</i> .....	742

## VIII - L'IRPEF

TOMMASO CALCULLI, <i>Proporzionalità del prelievo e sostituzione tributaria ai tempi della blockchain "aterritoriale"</i> .....	751
ALESSANDRA MAGLIARO - SANDRO CENSI, <i>La recente pandemia e le modifiche normative rendono incerta e problematica l'applicazione della normativa sugli impatriati al mondo dello sport</i> .....	759
ANTONIO MARINELLO, <i>Un "cripto-condono" e molti nodi irrisolti nel disegno di legge sulla disciplina fiscale delle valute virtuali</i> .....	765
FRANCESCO NICOLOSI, <i>Clausole di leavership nel carried interest: rassegna di tematiche attuali e questioni aperte alla luce della prassi amministrativa</i> .....	773

ALESSANDRO TURCHI, <i>Unioni civili, convivenze more uxorio e famiglie di fatto: quale statuto fiscale?</i> .....	783
---	-----

## IX - L'IRES

ANDREA BODRITO, <i>L'agevolazione IRES per le fondazioni ex-IPAB e la recente circolare 17 maggio 2022, n. 15/E</i> .....	795
GIUSEPPE PIZZONIA - EMILIO ANGELUCCI, <i>Ipotesi alternative di riorganizzazione tra enti di matrice religiosa. Fusione vs. devoluzione</i> .....	804

## X - IL REDDITO D'IMPRESA E LE OPERAZIONI STRAORDINARIE

### Statuto fiscale dell'impresa

ROBERTO BABORO, <i>La disattivazione della derivazione rafforzata. Il caso dei beni gratuitamente devolvibili</i> .....	813
ERNESTO MARCO BAGAROTTO, <i>Brevi note sull'imponibilità dei redditi conseguiti dai soggetti non residenti privi di stabile organizzazione</i> .....	826
CHRISTIAN CALIFANO, <i>La ricerca di una "base economica attendibile" tra quantificazione aziendalistica e determinazione del "reddito fiscale d'impresa". Verso il c.d. "doppio binario" del principio di derivazione?</i> .....	834
PAOLA COPPOLA, <i>Ancora sui costi indeducibili ma effettivi attribuiti per presunzione ai soci di società di capitali a ristretta base azionaria</i> .....	847
FRANCESCO CROVATO, <i>Acquisti di gas ed energia e clausole di revisione prezzo</i> .....	854
ELENA FIORINA, <i>Le clausole di garanzia nei contratti di cessione di partecipazioni nella determinazione del reddito di impresa</i> .....	860

### Agevolazioni e incentivi

LUCA TORTORELLA - MASSIMILANO PATRINI, <i>Questioni in tema di super deduzione dei costi di ricerca e sviluppo nel nuovo regime del Patent box</i> .....	869
--	-----

## XI - L'IVA

### Il presupposto

PIER LUCA CARDELLA, <i>Prime osservazioni in tema di non-fungible token (NFT) e imposta sul valore aggiunto</i> .....	883
---	-----

### L'aliquota

GABRIELE LIBERATORE, <i>Osservazioni sulla "nuova" flessibilità riconosciuta per le aliquote IVA agevolate</i> .....	890
--	-----

## XII - LA FISCALITÀ REGIONALE E LOCALE

ANGELO CONTRINO - SANDRA BORTOLINI, <i>L'attuazione del federalismo fiscale regionale tra riforma del sistema tributario e PNRR (annotazioni "in corso d'opera")</i> .....	903
--	-----

## XIII - CATASTO

GUIDO SALANITRO, <i>Rendita proposta e classamento tacito... quattordici anni dopo</i> .....	915
--	-----

## XIV - LA FISCALITÀ EUROPEA E INTERNAZIONALE

**Diritto tributario europeo**

GIULIO ALLEVATO, <i>L'adozione di una excess profit tax europea tra opportunità e criticità</i> .....	923
ANGELO CONTRINO, <i>La concorrenza fiscale tra gli Stati nel contesto della governance economica europea</i> .....	937

**Diritto tributario internazionale**

FABIO BRUNELLI - SABRINA TRONCI - LORENZO AQUARO, <i>Osservazioni in tema di beneficiario effettivo e strutture d'investimento del private equity</i> .....	942
FEDERICA CAMPANELLA, <i>La qualificazione ai fini convenzionali delle attività degli operatori del settore della moda: artisti o professionisti?</i> .....	952
STEFANO MORRI - FRANCESCO NICOLOSI, <i>Esterovestizione societaria: dalla nozione di abuso del diritto a quella di costruzione artificiosa</i> .....	964
CARLO SALLUSTIO - PIERO VITALE, <i>L'art. 267A dell'Internal Revenue Code USA sui disallineamenti da ibridi e l'ACE (Aiuto alla Crescita Economica)</i> .....	971
GABRIELE SAVOCA, <i>L'esterovestizione non rientra nell'alveo dell'abuso del diritto (nota a Cass. n. 23150/2022)</i> .....	980
GIORGIO VASELLI, <i>Latest developments on the Italian tax treatment of "star companies"</i> .....	986

## XV - RUBRICHE

**Editoriali**

ANGELO CONTRINO, <i>La riforma della giustizia tributaria di cui al D.D.L. n. 2636/2022: riforma "suicida" o "gattoperdesca"?</i> .....	999
FRANCESCO FARRI, <i>C'è un giudice a Roma, al palazzo della Consulta: ma perché non sempre anche a Piazza Cavour?</i> .....	1004
ANDREA GIOVANARDI, <i>Il giudice tributario onorario tra mito e leggenda: brevi riflessioni su un recente contributo dottrinale</i> .....	1007
MARCO MONTANARI, <i>Un giudice a Berlino è stato ferito a morte: pensieri e parole (sconfortanti) di un magistrato tributario al cospetto del recente d.d.l. di riforma della giustizia tributaria</i> .....	1010
PASQUALE RUSSO, <i>Problemi in tema di prova nel processo tributario dopo la riforma della giustizia tributaria</i> .....	1013

**Il puntaspilli**

Il puntaspilli - TRE - ENRICO MARELLO .....	1016
---	------

**Il punto su...**

PAOLO ARGINELLI, <i>Dividendi transfrontalieri e diritto dell'Unione Europea: E pur si muove!</i> .....	1017
VERONICA DIANA BRACCIONI, <i>La proposta di Direttiva "Unshell" contro l'abuso dei veicoli societari nell'Unione Europea</i> .....	1021
VALENTINA BUZZI E GIULIA SORCI, <i>I trust nelle imposte indirette alla luce della recente circolare n. 34/E/2022 (tra restyling e novità)</i> .....	1027



ALBERTO MARIA GAFFURI, <i>La natura dei termini nei controlli formali e le conseguenze del mancato invio della preventiva comunicazione di irregolarità</i> .....	1031
SIMONE GHINASSI, <i>Il chiamato non è soggetto passivo dell'imposta di successione; ma la Suprema Corte non riesce a saltare il guado</i> .....	1036
ENRICO MARELLO, <i>Popper, "PRODIGIT" e giustizia predittiva</i> .....	1039
STEFANO MORRI - FRANCESCO NICOLOSI, <i>La residenza fiscale dei trust opachi alla luce della recente circolare</i> .....	1042
RAUL-ANGELO PAPOTTI - GIUSEPPE ZORZI, <i>Le operazioni straordinarie che coinvolgono le società CFC alla luce dei chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate</i> .....	1048
ADRIANA SALVATI, <i>Variazioni IVA in diminuzione e amministrazione straordinaria delle grandi imprese in crisi</i> .....	1055

### **La farmacia dei sani, laboratorio di igiene giuridica**

ALBERTO MARCHESELLI, <i>Episodio 4, Onere della prova, orecchio assoluto, riforma della giustizia tributaria e auspicabile de profundis per le c.d. presunzioni giurisprudenziali</i> .....	1059
---	------

### **Recentissime dalla Cassazione tributaria**

CHRISTIAN CALIFANO, <i>È ragionevole una motivazione differenziata per gli interessi recati dalle cartelle di pagamento? (Cass., SS.UU., 14 luglio 2022, n. 22281)</i> .....	1065
CHRISTIAN CALIFANO, <i>Irrilevanza dell'intervento normativo di riforma nel "nuovo" onere della prova (Cass., ord. 27 ottobre 2022, n. 31878)</i> .....	1068
PAOLA COPPOLA, <i>Possono i costi indeducibili per ragioni di competenza o inerenza (ma effettivi) generare dividendi "occulti" nelle società ristretta base sociale? (Cass., 25 agosto 2022, n. 25322)</i> .....	1071
ANDREA MANZITTI, <i>Può un soggetto non residente produrre reddito d'impresa in Italia senza una stabile organizzazione? (Cass., 20 giugno 2022, n. 19862)</i> .....	1074
ANDREA MANZITTI, <i>Distribuzione di utili da partnership estere a persone fisiche italiane: spetta il foreign tax credit? (Cass., 1° settembre 2022, n. 25698)</i> .....	1077
ANDREA MANZITTI, <i>La scissione in società semplice sconta l'imposta di registro in misura fissa o proporzionale? (Cass., SS.UU., 25 luglio 2022, n. 23051)</i> .....	1081
FRANCESCO MATTARELLI, <i>È compatibile con il diritto unionale il diniego di interessi in assenza di fideiussione e l'obbligo ex lege di prestarla per ottenere il rimborso delle eccedenze IVA? (Cass., 23 agosto 2022, n. 25164)</i> .....	1084
SALVATORE MULEO, <i>Le impugnazioni pregresse effettuate in relazione agli estratti di ruolo sono inammissibili? (Cass. SS.UU., 6 settembre 2022, n. 26283)</i> .....	1087
ADRIANA SALVATI, <i>È risarcibile il danno da evasione tributaria? (Cass., SS.UU., 12 luglio 2022, n. 29826)</i> .....	1090

INDICE-SOMMARIO

	<i>pag.</i>
<i>Gli Autori e i Revisori</i>	3
 <b>Dottrina</b>	
<b>S. Ariatti</b> , Per un regime tributario delle società benefit? ( <i>The case for a specific tax discipline for benefit companies</i> )	7
<b>V. Bassi</b> , Dialogo su imposizione e demografia ( <i>A dialogue on taxation and demography</i> )	35
<b>N. Cecconi</b> , Tassazione e parità di genere: l'impatto del sistema fiscale tra <i>gender bias</i> e incentivi al lavoro femminile ( <i>Taxation and gender equality: gender bias of the tax system and incentives to female employment</i> )	61
<b>M. De Vita</b> , Solidarietà fiscale e assegno unico universale ( <i>Tax solidarity and single universal allowance</i> )	81
<b>C. Franzoso</b> , Dissidi giurisprudenziali in materia di occupazione abusiva dell'immobile e applicazione dell'IMU ( <i>Case law debates regarding the illegal occupation of real estates and application of the municipal property tax</i> )	113
<b>A.M. Gaffuri</b> , Dichiarazioni fiscali e scelte: il rebus delle facoltà di modifica ( <i>Tax returns and choices: the puzzle of the right to change</i> )	137
<b>A. Viotto</b> , Considerazioni critiche sulla disciplina delle società di comodo, anche alla luce delle recenti aperture nella giurisprudenza di legittimità ( <i>Critical remarks on the discipline of shell companies, also in the light of recent developments of the Supreme Court's case law</i> )	157

*pag.***Giurisprudenza**

- Cass., sez. V, sent. 24 maggio 2022, n. 16675 – Pres. Dott. Cirillo, Rel. Dott. Lenoci, con nota di **A.R. Ciarcia**, Brevi riflessioni sull’efficacia preclusiva dell’accertamento con adesione nei diversi anni d’imposta (*Brief remarks on the preclusive effectiveness of the tax agreement in more tax years*) 191
- Cass. pen., sez. III, 6 ottobre 2021, n. 36205 – Pres. Lapalorcia, Rel. Corbetta, con nota di **P. Mastellone**, Il nuovo amministratore risponde di omesso versamento IVA se non effettua una *due diligence* relativa ai pregressi adempimenti fiscali: una colpa “mascherata” da dolo (*The new director is prosecutable for failure to pay VAT if he does not carry out a due diligence on previous tax duties: a negligence “disguised” as wilful misconduct*) 213
- Cass. civ., sez. V, sent. 25 luglio 2022, n. 23231 – Pres. Virgilio, Rel. Fuochi Tinarelli, con nota di **A.C. Tazzioli**, Interposizione fittizia e traslazione all’amministratore di fatto dei rapporti giuridici a rilevanza fiscale relativi ad una società di capitali (*Fictitious interposition and transfer to the de facto director of legal relationships with tax relevance relating to a joint-stock company*) 241

INDICE-SOMMARIO

	<i>pag.</i>
<i>Gli Autori e i Revisori</i>	269
 <b>Dottrina</b>	
<b>M. Basilavecchia</b> , Per una disciplina dei provvedimenti di diniego di rimborso di tributi ( <i>For a discipline on the denial of tax refunds</i> )	273
<b>S. Dorigo</b> , L'influenza della disciplina sul <i>transfer pricing</i> nella determinazione del reddito della stabile organizzazione ( <i>The influence of transfer pricing rules in determining the profit attributable to the permanent establishment</i> )	285
<b>G. Ferlito</b> , L'interesse del contribuente alla sospensione amministrativa dell'atto impositivo definitivo: profili problematici e possibilità di tutela ( <i>The taxpayer's interest in the administrative suspension of the final notice of assessment: critical profiles and possibilities of legal protection</i> )	309
<b>A. Giovannini</b> , Sulla presunzione di onestà del contribuente e sulle prove ( <i>On the presumption of taxpayer's honesty and on the evidence</i> )	327
<b>G. Girelli</b> , Aree divenute inedificabili e rimborso dell'IMU ( <i>Areas become unbuildable and refund of the municipal property tax</i> )	345
<b>M. Interdonato</b> , Le cessioni di partecipazioni nell'IVA, il diritto alla detrazione e le condizioni per una assimilazione di tali cessioni al trasferimento di una universalità di beni ( <i>The transfer of shares in VAT, the right to deduction and the conditions for an assimilation to the assignment of a universality of goods</i> )	363

	<i>pag.</i>
<b>F. Russo</b> , Riflessioni sistematiche sul fondato pericolo della riscossione straordinaria nel rispetto del principio di proporzionalità ( <i>Systematic remarks on the founded danger of “extraordinary” tax collection in compliance with the principle of proportionality</i> )	397
<b>A. Vicini Ronchetti</b> , Nozione di reddito: spunti di carattere sistematico e considerazioni <i>de iure condendo</i> ( <i>The notion of taxable income: systematic remarks and potential legal developments</i> )	437

### **Giurisprudenza**

Cass., sez. trib., 24 novembre 2022, n. 34576 – Pres. Sorrentino, Rel. Crivelli, con nota di <b>C. Farella</b> , Adesione non perfezionata: rilevanza giuridica e tutela del contribuente nel quadro di una riforma necessaria ( <i>Unfinalized tax settlement: legal relevance and taxpayer’s protection in the framework of a necessary reform</i> )	487
Cass. pen., sez. III, 18 marzo 2022, n. 9248 – Pres. Sarno, Rel. Andronio, con nota di <b>G. Scanu</b> , Concordato preventivo, omesso versamento IVA e (in)coerenza dell’ordinamento ( <i>Pre-bankruptcy agreement, omitted payment of VAT and (in)coherence of the legal system</i> )	505