

## INDICE

|  |     |
|--|-----|
| <i>Prefazione</i> di MARIA ROSARIA SAN GIORGIO . . . . . | XXI |
| <i>Gli Autori</i> . . . . .                              | XXV |

### CAPITOLO I

#### LE FONTI INTERNAZIONALI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

di *Andrea Venegoni*

|  |    |
|--|----|
| 1. Premessa . . . . .                                      | 1  |
| 2. Le fonti dell'Unione Europea . . . . .                  | 3  |
| 2.1. Trattati e regolamenti UE . . . . .                   | 3  |
| 2.2. Direttive UE . . . . .                                | 7  |
| 2.3. Decisioni . . . . .                                   | 10 |
| 2.4. Sentenze della Corte di Giustizia . . . . .           | 12 |
| 3. Le fonti al di fuori dell'Unione Europea . . . . .      | 15 |
| 3.1. Strumenti di soft law: le linee guida OCSE . . . . .  | 15 |
| 3.2. Le convenzioni contro la doppia imposizione . . . . . | 19 |
| 4. La Convenzione Europea dei Diritti dell'Uomo . . . . .  | 21 |

### CAPITOLO II

#### METODI DI DETERMINAZIONE DELL'IMPONIBILE, PROVA E GARANZIA DEL CONTRADDITTORIO NELLA FASE ENDOPROCEDIMENTALE

di *Francesco Federici*

|   |    |
|---|----|
| 1. Accertamento, Fisco e Contribuente. Premessa . . . . .   | 25 |
| 2. La ricerca della prova nella fase dell'accertamento . . . . .  | 28 |
| 3. Il contraddittorio endoprocedimentale come principio di garanzia per il contribuente . . . . .   | 29 |
| 4. I metodi di determinazione dell'imponibile delle persone fisiche: <i>a)</i> il metodo analitico; <i>b)</i> il metodo sintetico . . . . .   | 34 |
| 4.1. La peculiarità del redditometro . . . . .  | 36 |
| 4.2. I metodi di determinazione dell'imponibile delle imprese e dei lavoratori autonomi: <i>a)</i> l'accertamento analitico; <i>b)</i> l'accertamento induttivo; <i>c)</i> l'accertamento misto . . . . . | 39 |
| 4.2.1. La peculiarità degli studi di settore. Cenni sui cd. indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) . . . . .  | 44 |

|  |    |
|--|----|
| 4.3. Lo spazio della partecipazione del contribuente nel procedimento di accertamento . . . . .              | 50 |
| 5. I parametri della garanzia del contraddittorio nella giurisprudenza della Corte di giustizia Ce . . . . . | 54 |

CAPITOLO III

**L'ACCERTAMENTO CON ADESIONE**

di *Fabio Antezza*

|  |     |
|--|-----|
| 1. Premessa: revisione organica del precedente istituto e <i>ratio legis</i> . . . . .   | 59  |
| 2. L'ultraventennale innovazione normativa . . . . .   | 61  |
| 3. La natura giuridica: bilaterale o unilaterale, contrattuale o impositiva . . . . .  | 64  |
| 4. Ambito di applicazione oggettivo e soggettivo . . . . .   | 81  |
| 5. L'effetto della non impugnabilità dell'accertamento . . . . .   | 103 |
| 6. L'effetto sull'esercizio dell'ulteriore azione accertatrice . . . . .   | 106 |
| 7. L'invito a comparire dell'Ufficio ed il contraddittorio endoprocedimentale . . . . .  | 110 |
| 8. L'istanza del contribuente: sospensione del termine per impugnare; cumulabilità dei periodi di sospensione ed effetti della mancata comparizione o convocazione . . . . . | 120 |
| 9. L'atto . . . . .  | 140 |
| 10. Gli effetti . . . . .  | 154 |

CAPITOLO IV

**L'AUTOTUTELA TRIBUTARIA**

di *Angelo Napolitano*

|   |     |
|---|-----|
| 1. Premessa: l'autotutela nell'ordinamento giuridico . . . . .  | 175 |
| 2. L'autotutela tributaria . . . . .  | 181 |
| 3. La conformazione normativa dell'autotutela tributaria . . . . .  | 185 |
| 4. Lo svolgimento dell'attività di riesame . . . . .  | 186 |
| 4.1. L'iniziativa dell'attività di riesame e i doveri dell'amministrazione . . . . .                                | 187 |
| 5. L'autotutela <i>in bonam partem</i> . . . . .  | 190 |
| 6. L'autotutela sostitutiva . . . . .   | 191 |
| 7. L'autotutela <i>in malam partem</i> . . . . .  | 193 |
| 8. La tutela processuale del contribuente avverso gli atti emessi in sede di autotutela a lui sfavorevoli . . . . . | 194 |
| 8.1. Il plesso giurisdizionale competente ad erogare la tutela . . . . .  | 196 |
| 9. La tutela contro il silenzio sull'istanza di autotutela . . . . .  | 197 |
| 10. L'autotutela e il giudicato . . . . .   | 201 |

CAPITOLO V

**LA DECLINAZIONE DEL PRINCIPIO  
DI IRRETROATTIVITÀ NEL DIRITTO TRIBUTARIO**

di *Milena Balsamo*

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| 1. La riserva di legge . . . . . | 203 |
|----------------------------------|-----|

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 2.  | La Teoria della retroattività tra definizioni, diritti quesiti, aspettative e situazioni giuridiche nel pensiero dottrinale . . . . . | 205 |
| 3.  | Teoria della retro-valutazione del fatto e teoria dei limiti costituzionali alla retroattività . . . . .                              | 207 |
| 4.  | L'efficacia temporale delle norme tributarie e la loro retroattività . . . . .  | 211 |
| 5.  | Retroattività della norma fiscale e diritto comunitario . . . . .   | 216 |
| 6.  | Principio di (Ir)retroattività della legge tributaria e Statuto del contribuente . .  | 220 |
| 7.  | La retroattività e i limiti costituzionali . . . . .  | 223 |
|     | 7.1. Il limite della capacità contributiva . . . . .  | 225 |
|     | 7.2. Il limite della certezza del diritto . . . . .   | 228 |
|     | 7.3. Il limite del principio di affidamento . . . . .   | 230 |
| 8.  | La legge di interpretazione autentica. I limiti costituzionali individuati dalla Consulta . . . . .                                   | 236 |
| 9.  | L'interpretazione autentica nella giurisprudenza della Corte EDU . . . . .  | 245 |
| 10. | L'art. 20 dell'imposta di registro e la legge di Bilancio 2019 . . . . .  | 248 |

CAPITOLO VI

**NE BIS IN IDEM: RAPPORTI TRA PROCESSO  
PENALE E TRIBUTARIO**

di *Domenico Chindemi*

|    |  |     |
|----|--|-----|
| 1. | Premessa . . . . .   | 257 |
| 2. | Evoluzione del principio del <i>ne bis in idem</i> nella giurisprudenza della Corte Europea dei Diritti dell'uomo e della Corte di giustizia . . . . . | 259 |
| 3. | Differenze tra gli orientamenti della giurisprudenza della Corte di giustizia dell'UE . . . . .  | 265 |
| 4. | Il possibile cumulo di sanzioni penali e/o amministrative tra soggetti diversi . .   | 271 |
| 5. | Cumulo di sanzioni penali e amministrative nei confronti del medesimo soggetto .   | 274 |
| 6. | Natura penale o amministrativa della sanzione . . . . .  | 275 |
| 7. | Poteri e limiti del giudice nazionale . . . . .  | 279 |
| 8. | Riflessi interni della evoluzione degli orientamenti unionali . . . . .  | 280 |
| 9. | Orientamenti della giurisprudenza nazionale . . . . .  | 285 |

CAPITOLO VII

**LA MOTIVAZIONE DEGLI ATTI TRIBUTARI**

di *Antonio Mondini*

|    |   |     |
|----|---|-----|
| 1. | La motivazione degli atti tributari: definizione e funzioni . . . . .   | 297 |
| 2. | L'articolo 7 dello Statuto del contribuente. L'espressione "atti dell'amministrazione finanziaria" . . . . .  | 300 |
| 3. | L'articolo 7 dello Statuto. L'espressione "...secondo quanto prescritto dall'articolo 3 della legge 7 agosto 1990, n. 241, concernente la motivazione dei provvedimenti amministrativi, indicando i presupposti di fatto e le ragioni giuridiche che hanno determinato la decisione dell'amministrazione" . . . . . | 302 |

|    |  |     |
|----|--|-----|
| 4. | L'articolo 7 dello Statuto. L'espressione "... se nella motivazione si fa riferimento ad un altro atto, questo deve essere allegato all'atto che lo richiama" . . . . .  | 308 |
| 5. | Esistenza, sufficienza e coerenza della motivazione. L'insufficienza della motivazione sostanziale a fronte dell'eventuale mancanza della motivazione-discorso e l'inammissibilità della motivazione postuma . . . . . | 311 |
| 6. | Le conseguenze del difetto di enunciato motivazionale . . . . .  | 316 |

CAPITOLO VIII

**LA RISCOSSIONE: LE PROBLEMATICHE RELATIVE  
AL RUOLO E ALLA CARTELLA DI PAGAMENTO**

di *Maria Elena Mele*

|     |  |     |
|-----|--|-----|
| 1.  | L'evoluzione del sistema di riscossione . . . . .  | 319 |
| 2.  | Il sistema di riscossione mediante ruolo . . . . .   | 322 |
| 3.  | Il contenuto del ruolo e la motivazione . . . . .  | 326 |
| 4.  | La sottoscrizione del ruolo . . . . .  | 328 |
| 5.  | Natura giuridica del ruolo e dell'estratto di ruolo . . . . .                                | 329 |
| 6.  | Ruolo, controlli automatici e controlli formali . . . . .                                    | 330 |
| 7.  | La cartella di pagamento. Funzione e contenuto . . . . .                                     | 333 |
| 8.  | La motivazione della cartella di pagamento . . . . .   | 335 |
| 9.  | I termini per la notifica della cartella di pagamento . . . . .                              | 337 |
| 10. | La cd. sospensione legale della riscossione . . . . .  | 342 |
| 11. | La riscossione mediante gli atti cd. "impoesattivi" . . . . .                                | 344 |
| 12. | <i>Segue.</i> Ambito applicativo e contenuto dell'avviso di accertamento esecutivo . . . . . | 345 |

CAPITOLO IX

**I RIMBORSI**

di *Maria Elena Mele*

|      |   |     |
|------|---|-----|
| 1.   | Il rimborso: funzione e fattispecie . . . . .                                 | 351 |
| 2.   | I procedimenti di rimborso: l'istanza . . . . .                               | 353 |
| 2.1. | <i>Segue.</i> La tutela avverso il rigetto dell'istanza di rimborso . . . . . | 357 |
| 3.   | La dichiarazione . . . . .  | 359 |
| 3.1. | <i>Segue.</i> Rimborso e dichiarazione integrativa . . . . .                  | 362 |
| 4.   | Il rimborso chiesto in sede contenziosa . . . . .                             | 365 |
| 5.   | Il rimborso d'ufficio . . . . .   | 367 |
| 6.   | La questione del consolidamento del credito chiesto a rimborso . . . . .      | 369 |

CAPITOLO X

**LE SANZIONI TRIBUTARIE**

di *Dario Cavallari*

|    |                                  |     |
|----|----------------------------------|-----|
| 1. | Profili introduttivi . . . . .   | 373 |
| 2. | La legge n. 4 del 1929 . . . . . | 374 |

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 3.  | Il d.lgs. n. 472 del 1997 . . . . .   | 377 |
| 4.  | Il principio di legalità e il <i>favor rei</i> . . . . .                          | 382 |
| 5.  | Imputabilità della sanzione, colpevolezza e cause esimenti . . . . .              | 385 |
| 6.  | Eredi ed interessi . . . . .  | 392 |
| 7.  | Il concorso di persone nella violazione . . . . .                                 | 394 |
| 8.  | Concorso di violazioni e continuazione . . . . .                                  | 394 |
| 9.  | Il ravvedimento operoso . . . . .   | 399 |
| 10. | La determinazione delle sanzioni . . . . .  | 402 |
| 11. | La cessione di azienda . . . . .  | 403 |
| 12. | Il procedimento di irrogazione della sanzione . . . . .                           | 404 |
| 13. | Le misure cautelari . . . . .   | 407 |
| 14. | Le singole sanzioni . . . . .   | 409 |
| 15. | La riforma del sistema sanzionatorio ad opera del d.lgs. n. 158 del 2015. . . . . | 417 |
| 16. | Il principio di specialità . . . . .  | 419 |

CAPITOLO XI

**BLACK LIST E DEDUCIBILITÀ DEI COSTI**

di *Annachiara Massafra*

|    |  |     |
|----|--|-----|
| 1. | Premessa . . . . .   | 423 |
| 2. | La normativa di riferimento e la sua evoluzione in tema di deduzione dei costi . . . . .   | 424 |
| 3. | L'ambito di applicazione . . . . .   | 431 |
| 4. | Indeducibilità dei costi: natura della disposizione e retroattività delle norme . . . . .  | 434 |
| 5. | L'ineducibilità dei costi derivanti da operazioni con imprese residenti in Paesi aventi fiscalità privilegiata e la giurisprudenza della Corte di Cassazione . . . . . | 439 |
| 6. | Gli approdi di legittimità in merito alla disciplina sanzionatoria . . . . .   | 442 |
| 7. | L'onere della prova a carico del contribuente . . . . .  | 448 |
| 8. | I rapporti con le convenzioni basate sul modello OCSE . . . . .  | 452 |

CAPITOLO XII

**LE ESENZIONI IN MATERIA DI ICI E DI IMU**

di *Liana Zoso*

|     |  |     |
|-----|--|-----|
| 1.  | Premessa . . . . .   | 455 |
| 2.  | L'esenzione per gli immobili dello Stato e di altri enti pubblici . . . . .          | 458 |
| 3.  | L'esenzione per gli immobili a destinazione particolare . . . . .                    | 461 |
| 4.  | L'esenzione per i fabbricati con destinazione ad usi culturali . . . . .             | 465 |
| 5.  | L'esenzione per i fabbricati destinati esclusivamente al culto . . . . .             | 466 |
| 6.  | L'esenzione per i fabbricati di proprietà della Santa Sede . . . . .                 | 468 |
| 7.  | L'esenzione per i fabbricati di Stati esteri . . . . .                               | 470 |
| 8.  | L'esenzione per fabbricati recuperati e destinati a finalità assistenziali . . . . . | 470 |
| 9.  | L'esenzione per i terreni agricoli delle aree montane o collinari . . . . .          | 470 |
| 10. | Altre esenzioni . . . . .  | 477 |

CAPITOLO XIII  
**L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE**

di *Rita Russo*

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 1.   | Inquadramento generale . . . . .           | 485 |
| 2.   | I redditi fondiari . . . . .               | 488 |
| 2.1. | I redditi dominicali dei terreni . . . . . | 490 |
| 2.2. | Il reddito agrario dei terreni . . . . .   | 491 |
| 2.3. | Il reddito di fabbricati . . . . .         | 493 |
| 3.   | I redditi di capitale . . . . .            | 499 |
| 4.   | I redditi di lavoro dipendente . . . . .   | 505 |
| 5.   | I redditi di lavoro autonomo . . . . .     | 510 |
| 6.   | I redditi diversi . . . . .                | 515 |

CAPITOLO XIV  
**L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ (IRES)**

di *Liberato Paolitto*

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 1.   | I soggetti passivi . . . . .   | 521 |
| 2.   | Società ed enti commerciali: reddito di impresa e principio di derivazione . . . | 523 |
| 2.1. | <i>Segue.</i> Il principio di competenza . . . . .                               | 526 |
| 2.2. | <i>Segue.</i> Il principio di inerenza . . . . .                                 | 527 |
| 3.   | Le componenti del reddito d'impresa negli orientamenti giurisprudenziali . . .   | 530 |
| 4.   | La trasparenza fiscale . . . . .   | 539 |
| 5.   | Gli enti non commerciali . . . . .   | 542 |
| 6.   | Gli enti non residenti: la stabile organizzazione . . . . .                      | 545 |

CAPITOLO XV  
**IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE:  
ASPETTI CONTROVERSI**

di *Riccardo Guida*

|      |   |     |
|------|---|-----|
| 1.   | La genesi dell'IRAP . . . . .   | 549 |
| 2.   | La giustificazione economica dell'IRAP: la "teoria del beneficio" . . . . .   | 552 |
| 3.   | Presupposto dell'imposta, soggetti passivi, base imponibile . . . . .   | 554 |
| 4.   | La sentenza della Corte costituzionale 21 maggio 2001, n. 156 . . . . .   | 558 |
| 5.   | L'evoluzione giurisprudenziale: l'IRAP- <i>day</i> e l'intervento dell'Amministrazione finanziaria . . . . .                      | 566 |
| 6.   | Le "sentenze gemelle" delle Sezioni unite del 26 maggio 2009 sull'agente di commercio e sul promotore finanziario . . . . .       | 572 |
| 7.   | Le sentenze delle Sezioni unite del 2016 in punto di "autonoma organizzazione" nell'esercizio di attività professionali . . . . . | 575 |
| 7.1. | Cassazione, Sezioni unite, 13 aprile 2016, n. 7291: la medicina di gruppo . . . . .   | 577 |

|        |   |     |
|--------|---|-----|
| 7.2.   | Cassazione, Sezioni unite, 14 aprile 2016, n. 7371: l'attività svolta in forma societaria . . . . .   | 579 |
| 7.3.   | Cassazione, Sezioni unite, 10 maggio 2016, n. 9451: l'impiego di un solo collaboratore . . . . .  | 580 |
| 8.     | Quadro sinottico della giurisprudenza di legittimità sul presupposto dell'IRAP dell'autonoma organizzazione in relazione ad alcune figure e ad alcuni modelli di organizzazione professionale . . . . . | 584 |
| 8.1.   | L'esercizio dell'attività di avvocato . . . . .   | 584 |
| 8.1.1. | Lo studio legale associato . . . . .  | 587 |
| 8.2.   | Il personale medico . . . . .   | 589 |
| 8.3.   | Il commercialista, l'amministratore, il sindaco o il revisore di società ed enti assimilati . . . . .   | 592 |
| 8.4.   | L'artista, il personale dello spettacolo e lo sportivo . . . . .  | 595 |

CAPITOLO XVI

**L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO**

di *Salvatore Saija e Fulvio Filocamo*

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 1.   | Inquadramento generale: origine storica e funzione . . . . .                       | 597 |
| 1.1. | Il presupposto dell'imposta . . . . .  | 603 |
| 2.   | Principio di neutralità, detrazione e rivalsa . . . . .                            | 608 |
| 2.1. | Il principio di neutralità nella giurisprudenza eurounitaria e nazionale . . . . . | 610 |
| 2.2. | La rivalsa e la detrazione nella fisiologia . . . . .                              | 617 |
| 2.3. | <i>Segue. ...e nella patologia</i> . . . . .                                       | 625 |
| 2.4. | Alcune tra le più rilevanti novità normative . . . . .                             | 633 |
| 3.   | I requisiti dell'imposta . . . . .   | 636 |
| 3.1. | Il requisito oggettivo . . . . .   | 636 |
| 3.2. | Il requisito soggettivo . . . . .  | 642 |
| 3.3. | Il requisito territoriale . . . . .  | 646 |
| 4.   | Il momento di effettuazione e l'esigibilità dell'imposta . . . . .                 | 650 |
| 5.   | Base imponibile e aliquota . . . . .   | 655 |
| 6.   | Operazioni imponibili . . . . .  | 661 |
| 6.1. | Le importazioni . . . . .  | 662 |
| 7.   | Operazioni non imponibili . . . . .  | 664 |
| 7.1. | Le cessioni alle esportazioni . . . . .  | 665 |
| 7.2. | I servizi internazionali . . . . .   | 667 |
| 8.   | Operazioni esenti . . . . .  | 669 |
| 8.1. | Il "pro-rata" di detrazione . . . . .  | 674 |
| 9.   | Il c.d. regime del margine . . . . .   | 679 |
| 10.  | Le operazioni inesistenti . . . . .  | 686 |
| 11.  | Soggetti passivi e <i>reverse charge</i> . . . . .                                 | 690 |
| 12.  | Cessioni intracomunitarie . . . . .  | 694 |
| 13.  | Gli adempimenti formali (cenni) . . . . .  | 698 |

CAPITOLO XVII  
**QUESTIONI APERTE IN MATERIA DI IMPOSTA DI REGISTRO**

di *Liana Zoso*

|    |  |     |
|----|--|-----|
| 1. | La piccola proprietà contadina . . . . . | 707 |
| 2. | La forza maggiore . . . . .              | 719 |
| 3. | La fideiussione . . . . .                | 724 |
| 4. | La qualificazione degli atti . . . . .   | 728 |

CAPITOLO XVIII  
**L'IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI**

di *Dario Cavallari*

|     |  |     |
|-----|--|-----|
| 1.  | Tributi, successioni e liberalità: evoluzione storica . . . . .  | 739 |
| 2.  | I presupposti e i soggetti passivi dell'imposta sulle successioni . . . . .  | 744 |
| 3.  | La territorialità dell'imposta sulle successioni . . . . .   | 749 |
| 4.  | La base imponibile dell'imposta sulle successioni . . . . .  | 750 |
| 5.  | Aliquote e determinazione dell'imposta . . . . .   | 753 |
| 6.  | Agevolazioni e riduzioni nell'imposta sulle successioni . . . . .  | 755 |
| 7.  | La dichiarazione di successione, l'accertamento e la liquidazione . . . . .  | 757 |
| 8.  | L'imposta sulle donazioni e l'art. 2 del d.l. n. 262/2006: presupposti, soggetti passivi, base imponibile ed aliquote . . . . .                                      | 759 |
| 9.  | L'Agenzia delle Entrate e la circolare n. 3/E del 2008 . . . . .   | 761 |
| 10. | L'imposta sulle donazioni, il trust e i negozi di destinazione nella dottrina . . . . .  | 767 |
| 11. | L'imposta sulle donazioni e i negozi di destinazione nella giurisprudenza di legittimità . . . . .   | 774 |
| 12. | I rapporti fra il d.lgs. n. 346/1990 e la riforma del 2006: in particolare, l'art. 1, comma 4- <i>bis</i> , e l'art. 56- <i>bis</i> del d.lgs. n. 346/1990 . . . . . | 786 |
| 13. | Le rinunzie ed i trasferimenti strumentali . . . . .   | 795 |

CAPITOLO XIX  
**I DAZI DOGANALI**

di *Maria Giulia Putaturo Donati*

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 1.  | Presupposto impositivo e profili soggettivi dell'obbligazione doganale . . . . .  | 803 |
| 2.  | I Centri di Assistenza Doganale . . . . .   | 812 |
| 3.  | Competenza territoriale . . . . .   | 814 |
| 4.  | Il contraddittorio in materia doganale . . . . .  | 816 |
| 5.  | Dazi, determinazione del valore in dogana e contraddittorio . . . . .   | 823 |
| 6.  | Valore in dogana e rilevanza del diritto di licenza . . . . .   | 828 |
| 7.  | Classificazione doganale e nomenclatura combinata . . . . .   | 833 |
| 8.  | La motivazione degli atti impositivi in materia doganale . . . . .  | 841 |
| 9.  | Dazi antidumping, dazi agevolati e regime preferenziale . . . . .   | 845 |
| 10. | Termine di prescrizione per la riscossione dei diritti doganali e termine di decadenza per la revisione dell'accertamento . . . . . | 854 |



|       |   |     |
|-------|---|-----|
| 11.   | Contabilizzazione a posteriori dei dazi doganali e buona fede del debitore . . .                                    | 859 |
| 11.1. | Decorrenza degli interessi moratori nel caso di contabilizzazione a posteriori dell'obbligazione doganale . . . . . | 866 |
| 11.2. | Revisione dell'accertamento doganale e competenza territoriale . . . . .  | 866 |
| 12.   | Riscossione dei dazi e rimborso . . . . .   | 869 |
| 12.1. | Riscossione e competenza territoriale . . . . .   | 872 |
| 13.   | La sanzione <i>ex art.</i> 303 T.U.L.D. prevista per l'irregolare dichiarazione doganale . .                        | 872 |

CAPITOLO XX

**LE ACCISE**

di *Maria Giulia Putaturo Donati*

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 1.   | Soggetto passivo dell'accisa e struttura del tributo: fatto generatore e condizione di esigibilità . . . . . | 875 |
| 2.   | Il contraddittorio endoprocedimentale . . . . .  | 881 |
| 3.   | Le agevolazioni . . . . .  | 883 |
| 4.   | Le esenzioni . . . . .   | 889 |
| 5.   | Regime sospensivo e responsabilità in caso di svincolo irregolare del prodotto .                             | 894 |
| 6.   | Il rimborso delle accise: <i>a)</i> legittimazione attiva dell'azione di rimborso . . . . .                  | 900 |
| 6.1. | <i>Segue. b)</i> proponibilità dell'azione di rimborso . . . . .   | 903 |
| 6.2. | <i>Segue. c)</i> <i>dies a quo</i> del termine di decadenza dell'azione di rimborso . .                      | 904 |
| 7.   | Recupero di accise e prescrizione del relativo diritto all'imposta . . . . .                                 | 909 |
| 8.   | Sanzioni per il tardivo versamento dell'imposta e cause di non punibilità . . . .                            | 910 |

CAPITOLO XXI

**ICI E IMU**

di *Stefania Billi*

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 1.   | ICI. Inquadramento normativo e sistematico . . . . .   | 917 |
| 2.   | Elementi costitutivi: il presupposto e l'oggetto del tributo . . . . .                                     | 918 |
| 2.1. | I soggetti . . . . .   | 923 |
| 2.2. | La base imponibile, l'aliquota e le questioni legate alla determinazione della rendita catastale . . . . . | 927 |
| 3.   | Le agevolazioni . . . . .  | 931 |
| 4.   | I benefici riconosciuti all'abitazione principale . . . . .  | 935 |
| 5.   | Problemi applicativi relativi alle aree edificabili . . . . .  | 937 |
| 6.   | Questioni procedurali e processuali . . . . .  | 941 |
| 7.   | L'IMU . . . . .  | 943 |
| 8.   | L'IMU come modificata dalla l. n. 160/2019 . . . . .   | 949 |

CAPITOLO XXII

**IL TRUST E LA FISCALITÀ**

di *Milena Balsamo*

|    |                           |     |
|----|---------------------------|-----|
| 1. | Il <i>trust</i> . . . . . | 959 |
|----|---------------------------|-----|

|     |   |      |
|-----|---|------|
| 2.  | Il <i>trust</i> e la soggettività all'imposizione fiscale: i criteri della soggettività tributaria . . .                    | 963  |
| 3.  | La sede legale, la sede amministrativa e l'oggetto principale . . . . .   | 966  |
| 4.  | La presunzione di residenza . . . . .   | 973  |
| 5.  | Soggettività fiscale del <i>trust</i> e Ires: <i>trust</i> trasparenti, i <i>trust</i> opachi, misti e revocabili . . . . . | 979  |
| 6.  | Il <i>trust</i> come sostituto di imposta . . . . .   | 989  |
| 7.  | Soggettività IRAP . . . . .   | 992  |
| 8.  | <i>Trust</i> ed IMU . . . . .   | 993  |
| 9.  | Imposte indirette . . . . .   | 996  |
| 10. | La giurisprudenza di legittimità e le imposte indirette . . . . .   | 998  |
| 11. | Imposte ipotecarie e catastali . . . . .  | 1005 |
| 12. | La soggettività fiscale dell'atto di costituzione del <i>trust</i> . . . . .  | 1006 |
| 13. | La Legge "dopo di noi" . . . . .  | 1011 |

CAPITOLO XXIII

**GLI ENTI DEL TERZO SETTORE**

di *Milena Balsamo*

|     |  |      |
|-----|--|------|
| 1.  | Introduzione . . . . .   | 1015 |
| 2.  | I riferimenti normativi . . . . .  | 1016 |
| 3.  | ETS commerciali e non commerciali . . . . .  | 1021 |
| 4.  | L'art. 79 del CTS e la de-commercializzazione dell'impresa commerciale esercitata dagli enti del Terzo settore . . . . . | 1023 |
| 5.  | L'IVA nelle prestazioni socio-sanitarie . . . . .  | 1034 |
| 6.  | Social lending . . . . .   | 1037 |
| 7.  | Nuove agevolazioni per le imposte indirette e i tributi locali . . . . .   | 1038 |
| 8.  | Nuovi incentivi per le erogazioni liberali . . . . .   | 1040 |
| 9.  | Valorizzazione delle erogazioni . . . . .  | 1042 |
| 10. | Social bonus . . . . .   | 1044 |
| 11. | Raccolta fondi . . . . .   | 1046 |
| 12. | Nuovo regime forfetario . . . . .  | 1047 |
| 13. | ETS . . . . .  | 1049 |
| 14. | Le associazioni di promozione sociale . . . . .  | 1054 |
| 15. | Il regime fiscale forfetario comune alle attività commerciali di OVD e APS . . .   | 1058 |
| 16. | Il regime transitorio . . . . .  | 1061 |
| 17. | Le attività dilettantistiche sportive (ADS) . . . . .  | 1062 |
| 18. | Le fondazioni . . . . .  | 1068 |
| 19. | Gli enti filantropici . . . . .  | 1070 |
| 20. | Le reti associative . . . . .  | 1071 |
| 21. | La disciplina fiscale delle Onlus prima della riforma del Codice del terzo Settore . .                                   | 1073 |
| 22. | La disciplina delle Onlus dopo la riforma del terzo settore . . . . .  | 1078 |
| 23. | La disciplina attuale delle imprese sociali . . . . .  | 1081 |
| 24. | Le imposte indirette, i tributi locali e l'impresa sociale . . . . .   | 1087 |

CAPITOLO XXIV

**IL REGIME FISCALE DEI PATTI DI FAMIGLIA:  
DIRITTI DEI LEGITTIMARI E CONTINUITÀ DELLA LEADERSHIP**

di *Annamaria Fasano*

|    |  |      |
|----|--|------|
| 1. | Inquadramento . . . . .  | 1089 |
| 2. | Il patto di famiglia e l'anticipazione della successione . . . . .                     | 1095 |
| 3. | Il patto di famiglia e la cessione delle quote di partecipazione aziendale . . . . .   | 1098 |
| 4. | L'imposta di donazione e i legittimari non beneficiari del patto di famiglia . . . . . | 1101 |
| 5. | Il ripensamento della Corte di cassazione: sentenza n. 29506 del 2020 . . . . .        | 1110 |

CAPITOLO XXV

**ISTITUTI INTRODOTTI DALLA RIFORMA  
DEL DIRITTO DI FAMIGLIA E DIRITTO TRIBUTARIO**

di *Paolo Di Marzio*

|      |   |      |
|------|---|------|
| 1.   | Diritto tributario e fondo patrimoniale . . . . .   | 1117 |
| 1.1. | Il fondo patrimoniale, in sintesi . . . . .   | 1117 |
| 1.2. | Esecuzione tributaria e beni del fondo patrimoniale . . . . .                                     | 1119 |
| 1.3. | Il fondo patrimoniale ed i singoli tributi: l'imposta di registro . . . . .                       | 1121 |
| 2.   | Diritto tributario e impresa familiare . . . . .  | 1123 |
| 2.1. | L'impresa familiare, in sintesi . . . . .   | 1123 |
| 2.2. | L'impresa familiare ed i tributi: questioni generali, IVA, IRPEF, questioni processuali . . . . . | 1126 |
| 2.3. | L'impresa familiare, i costi e la loro deducibilità . . . . .                                     | 1130 |
| 2.4. | L'impresa familiare ed i singoli tributi: l'ILOR . . . . .  | 1131 |
| 2.5. | L'impresa familiare ed i singoli tributi: l'IRAP . . . . .  | 1132 |
| 2.6. | L'impresa familiare ed i singoli tributi: l'ICI . . . . .   | 1133 |
| 2.7. | L'impresa familiare ed i singoli tributi: l'imposta di registro . . . . .                         | 1134 |

CAPITOLO XXVI

**ASPETTI FISCALI DELLA CRISI FAMILIARE**

di *Marina Cirese e Annamaria Fasano*

|    |  |      |
|----|--|------|
| 1. | Cenni: la famiglia fiscale . . . . .   | 1137 |
| 2. | Il regime fiscale della famiglia . . . . .   | 1139 |
| 3. | La crisi familiare e l'agevolazione di cui all'art. 19 della l. n. 74 del 1987 . . . . .                               | 1142 |
| 4. | Il regime fiscale delle coppie di fatto . . . . .  | 1151 |
| 5. | Agevolazione prima casa nei trasferimenti tra i coniugi pattuiti al momento della separazione e del divorzio . . . . . | 1153 |
| 6. | La disciplina fiscale dell'assegno di mantenimento in favore del coniuge e dei figli . . . . .                         | 1157 |
| 7. | IMU e convivenza <i>more uxorio</i> . . . . .  | 1164 |

CAPITOLO XXVII

**LE TASSE COMUNALI SUI RIFIUTI: DALLA TARSU ALLA TARI,  
DISCIPLINE A CONFRONTO**

di *Milena d'Oriano*

|      |  |      |
|------|--|------|
| 1.   | Le tasse sui rifiuti: le ragioni della complessità . . . . .                               | 1171 |
| 2.   | L'evoluzione storica della normativa: un percorso accidentato ancora in divenire . . . . . | 1172 |
| 3.   | La nozione di rifiuto tra imposizione e tutela dell'ambiente . . . . .                     | 1175 |
| 3.1. | I rifiuti speciali assimilati . . . . .  | 1177 |
| 3.2. | I rifiuti da imballaggio . . . . .   | 1180 |
| 4.   | La normativa di dettaglio: una breve premessa . . . . .                                    | 1182 |
| 5.   | La Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani, cd. TARSU . . . . .                 | 1182 |
| 5.1. | Il presupposto impositivo . . . . .  | 1183 |
| 5.2. | I soggetti passivi . . . . .   | 1184 |
| 5.3. | Esclusioni, riduzioni e agevolazioni . . . . .   | 1186 |
| 5.4. | I casi più controversi . . . . .   | 1189 |
| 5.5. | La gestione del servizio . . . . .   | 1191 |
| 5.6. | Accertamento e sanzioni . . . . .  | 1193 |
| 6.   | La Tariffa d'igiene ambientale, cd. TIA-1 . . . . .  | 1197 |
| 7.   | La Tariffa integrata ambientale, cd. TIA-2 . . . . .                                       | 1201 |
| 8.   | La Tassa sui rifiuti, cd. TARI . . . . .   | 1202 |
| 8.1. | La disciplina delle riduzioni . . . . .  | 1205 |
| 8.2. | Accertamento e sanzioni . . . . .  | 1206 |
| 8.3. | Le misure agevolative per l'emergenza Covid-19 . . . . .                                   | 1207 |

CAPITOLO XXVIII

**LA TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE**

di *Liberato Paolitto*

|    |   |      |
|----|---|------|
| 1. | Disciplina normativa e contesto regolatorio del tributo . . . . . | 1209 |
| 2. | Presupposto impositivo e natura giuridica . . . . .               | 1212 |
| 3. | Soggetti passivi . . . . .  | 1216 |
| 4. | Criteri di applicazione . . . . .                                 | 1219 |

CAPITOLO XXIX

**LE PLUSVALENZE DA CESSIONE DI IMMOBILI**

di *Maria Elena Mele*

|    |  |      |
|----|--|------|
| 1. | I redditi diversi: le plusvalenze derivanti dalla cessione di immobili . . . . .   | 1225 |
| 2. | Le plusvalenze previste dall'art. 67, lett. a), TUIR . . . . .                     | 1226 |
| 3. | Le plusvalenze di cui all'art. 67, lett. b), TUIR . . . . .                        | 1228 |
| 4. | <i>Segue.</i> La cessione di fabbricato da demolire . . . . .                      | 1231 |
| 5. | Rivalutazione dei terreni e imposta sostitutiva . . . . .                          | 1233 |
| 6. | <i>Segue.</i> L'intervento delle Sezioni unite della Corte di cassazione . . . . . | 1237 |

CAPITOLO XXX  
**LA GIURISDIZIONE TRIBUTARIA**

di *Giacomo Maria Stalla*

|      |  |      |
|------|--|------|
| 1.   | Le commissioni tributarie tra giurisdizione ed amministrazione . . . . .           | 1241 |
| 1.1. | Oggetto della giurisdizione tributaria . . . . .                                   | 1245 |
| 2.   | Tributo e non-tributo . . . . .  | 1247 |
| 2.1. | Le indicazioni provenienti dal diritto europeo . . . . .                           | 1252 |
| 2.2. | Casistica giurisprudenziale esemplificativa sul riparto di giurisdizione . . . . . | 1255 |
| 3.   | I limiti esterni della giurisdizione tributaria . . . . .                          | 1259 |
| 3.1. | I limiti interni della giurisdizione tributaria . . . . .                          | 1265 |
| 4.   | La giurisdizione nell'esecuzione tributaria . . . . .                              | 1269 |

CAPITOLO XXXI  
**LITISCONSORZIO NECESSARIO E FACOLTATIVO**

di *Eleonora Reggiani*

|     |  |      |
|-----|--|------|
| 1.  | Premessa . . . . .   | 1275 |
| 2.  | Il litisconsorzio nel processo tributario secondo le Sezioni Unite . . . . .     | 1277 |
| 3.  | L'intervento in giudizio . . . . .   | 1279 |
| 4.  | Il ricorso collettivo . . . . .  | 1282 |
| 5.  | Uno sguardo d'insieme . . . . .  | 1284 |
| 6.  | L'impugnazione degli atti di classamento . . . . .                               | 1285 |
| 7.  | L'imposizione nei confronti delle società di persone e dei loro soci . . . . .   | 1286 |
| 8.  | L'unitarietà in concreto dell'oggetto dell'imposizione . . . . .                 | 1289 |
| 9.  | Litisconsorzio necessario e consolidato nazionale . . . . .                      | 1291 |
| 10. | Le obbligazioni solidali . . . . .   | 1294 |
| 11. | La sostituzione d'imposta . . . . .  | 1295 |
| 12. | Ente impositore e concessionario per la riscossione . . . . .                    | 1297 |
| 13. | Litisconsorzio necessario processuale in appello . . . . .                       | 1301 |
| 14. | Gli effetti della violazione delle norme sul litisconsorzio necessario . . . . . | 1301 |

CAPITOLO XXXII  
**LA DISAPPLICAZIONE**

di *Eleonora Reggiani*

|    |  |      |
|----|--|------|
| 1. | Premessa . . . . .   | 1305 |
| 2. | La disapplicazione del giudice ordinario e quella del giudice tributario . . . . . | 1307 |
| 3. | La disapplicazione degli atti generali e dei regolamenti . . . . .                 | 1309 |
| 3. | Casistica . . . . .  | 1312 |
| 4. | La disapplicazione degli atti amministrativi particolari . . . . .                 | 1313 |
| 5. | Ambito operativo e limiti . . . . .  | 1317 |

CAPITOLO XXXIII

**LA NOTIFICAZIONE DEGLI ATTI TRIBUTARI**

di *Marina Cirese e Annamaria Fasano*

|  |      |
|--|------|
| 1. Inquadramento . . . . .   | 1321 |
| 2. Il principio del raggiungimento dello scopo: art. 156 c.p.c . . . . .                     | 1327 |
| 3. Il procedimento notificatorio . . . . .   | 1332 |
| 4. La notifica a soggetti terzi . . . . .  | 1335 |
| 5. La notifica alle persone giuridiche . . . . .   | 1338 |
| 6. La notifica degli atti tributari all'estero . . . . .                                     | 1340 |
| 7. La notifica degli atti tributari ad ente facente parte della Città del Vaticano . . . . . | 1343 |
| 8. La notifica a mezzo posta . . . . .   | 1345 |
| 9. La notifica per compiuta giacenza . . . . .   | 1348 |
| 10. La notifica in caso di irreperibilità . . . . .  | 1350 |
| 11. Inesistenza ed invalidità della notifica . . . . .                                       | 1354 |
| 12. La notifica telematica: l'art. 147 c.p.c. e la notifica dopo le ore 21.00 . . . . .      | 1355 |

CAPITOLO XXXIV

**GLI ATTI IMPUGNABILI**

di *Eleonora Reggiani*

|  |      |
|--|------|
| 1. Premessa . . . . .  | 1359 |
| 2. La giurisprudenza costituzionale e di legittimità durante la vigenza del d.P.R. n. 636/1972 . . . . . | 1360 |
| 3. L'evoluzione interpretativa successiva . . . . .  | 1362 |
| 4. L'assimilazione di alcuni atti a quelli <i>ex lege</i> impugnabili . . . . .                          | 1367 |
| 5. Gli atti facoltativamente impugnabili . . . . .   | 1370 |
| 5.1. L'estratto del ruolo . . . . .  | 1370 |
| 5.2. Il diniego di esercizio dell'autotutela decisoria . . . . .   | 1372 |
| 5.3. Fatture, bollette, avvisi di pagamento e simili . . . . .   | 1374 |
| 5.4. L'invito al pagamento del contributo unificato . . . . .  | 1376 |
| 5.5. Le comunicazioni di irregolarità e i preavvisi di fermo e di iscrizione d'ipoteca . . . . .         | 1378 |
| 5.6. Gli atti conclusivi dei procedimenti di interpellato . . . . .                                      | 1379 |
| 6. Conclusioni . . . . .   | 1381 |

CAPITOLO XXXV

**RICORSO PER CASSAZIONE E INTERESSE NOMOFILATTICO**

di *Liberato Paolitto*

|   |      |
|---|------|
| 1. La nomofilachia della Corte di Cassazione . . . . .  | 1385 |
| 2. La giurisprudenza della Corte tra principi di diritto e massime . . . . .                                    | 1387 |
| 3. I percorsi della nomofilachia: dal « filtro » al ricorso ai ricorsi ad « interesse nomofilattico » . . . . . | 1391 |

|    |   |      |
|----|---|------|
| 4. | L'inammissibilità del ricorso per cassazione . . . . .        | 1394 |
| 5. | La particolare rilevanza della questione di diritto . . . . . | 1400 |

CAPITOLO XXXVI

**LA VIS EXPANSIVA DEL GIUDICATO TRIBUTARIO**

di *Marina Cirese*

|    |   |      |
|----|---|------|
| 1. | Il giudicato tributario: nozione . . . . .  | 1405 |
| 2. | Il giudicato esterno . . . . .  | 1407 |
| 3. | Il problema dell'efficacia esterna del giudicato tributario: in particolare la sentenza delle Sezioni Unite n. 13916/2006 . . . . . | 1410 |
| 4. | Gli orientamenti successivi . . . . .   | 1412 |
| 5. | Giudicato esterno e diritto comunitario . . . . .   | 1422 |
| 6. | Giudicato esterno e obbligazioni solidali . . . . .   | 1426 |
| 7. | Giudicato esterno e ricorso per cassazione . . . . .  | 1428 |

CAPITOLO XXXVII

**IL GIUDIZIO DI OTTEMPERANZA**

di *Marcello Maria Fracanzani*

|    |   |      |
|----|---|------|
| 1. | Generalità e fonti normative . . . . .                                  | 1431 |
| 2. | Condizioni per l'esperimento dell'azione . . . . .                      | 1437 |
| 3. | Oggetto del giudizio . . . . .  | 1439 |
| 4. | Procedimento . . . . .  | 1444 |
| 5. | Regime dei provvedimenti in esito al giudizio di ottemperanza . . . . . | 1448 |

CAPITOLO XXXVIII

**LIQUIDAZIONE GIUDIZIALE E PROCESSO TRIBUTARIO:  
LA CAPACITÀ PROCESSUALE DEL DEBITORE E I LIMITI SOGGETTIVI  
DEL GIUDICATO TRIBUTARIO**

di *Stanislao De Matteis*

|        |   |      |
|--------|---|------|
| 1.     | Precisazione terminologica . . . . .  | 1451 |
| 2.     | Gli effetti dell'apertura della procedura di liquidazione giudiziale . . . . .                        | 1452 |
| 3.     | La legittimazione processuale in caso di liquidazione giudiziale . . . . .                            | 1456 |
| 3.1.   | La sostituzione del curatore e la residua capacità processuale del debitore . . . . .                 | 1459 |
| 3.2.   | La non automaticità della sostituzione processuale del curatore . . . . .                             | 1464 |
| 4.     | Rapporto tributario e soggettività passiva: l'obbligo di notifica al fallito . . . . .                | 1466 |
| 4.1.   | La conoscenza di fatto dell'atto impositivo . . . . .   | 1471 |
| 5.     | Ipotesi di deroga all'esclusività della legittimazione del curatore: il reato di bancarotta . . . . . | 1475 |
| 5.1.   | L'inerzia del curatore . . . . .  | 1476 |
| 5.1.1. | Il totale disinteresse del curatore . . . . .   | 1479 |

|      |   |      |
|------|---|------|
| 6.   | La rilevabilità del difetto di capacità processuale del debitore assoggettato a liquidazione giudiziale . . . . . | 1482 |
| 6.1. | <i>Segue.</i> Nel caso di interesse manifestato dalla curatela . . . . .  | 1485 |
| 6.2. | Una buona prassi . . . . .  | 1488 |
| 7.   | Il giudicato tributario e i suoi limiti “soggettivi”: l’impugnativa del fallito . . . . .                         | 1489 |
| 7.1. | L’impugnazione del curatore . . . . .   | 1492 |
| 7.2. | L’impugnazione del curatore e del debitore . . . . .  | 1495 |
| 7.3. | Addenda . . . . .   | 1497 |
| 8.   | L’interesse del curatore ad impugnare l’atto impositivo . . . . .   | 1497 |

CAPITOLO XXXIX

**IL PROCESSO TRIBUTARIO TELEMATICO**

di *Giuseppe Fichera*

|      |  |      |
|------|--|------|
| 1.   | Premessa: i processi telematici . . . . .              | 1503 |
| 2.   | Il processo tributario telematico . . . . .            | 1504 |
| 3.   | Le comunicazioni di segreteria . . . . .               | 1507 |
| 4.   | Le notificazioni tra le parti . . . . .                | 1510 |
| 5.   | I depositi telematici degli atti di parte . . . . .    | 1516 |
| 6.   | Il provvedimento giurisdizionale digitale . . . . .    | 1519 |
| 7.   | Le copie analogiche e telematiche . . . . .            | 1520 |
| 8.   | L’udienza telematica . . . . .                         | 1523 |
| 8.1. | <i>Segue.</i> L’udienza telematica pandemica . . . . . | 1525 |

CAPITOLO XL

**NOVA IN APPELLO E GIUDIZIO TRIBUTARIO**

di *Paolo Di Marzio*

|    |   |      |
|----|---|------|
| 1. | La normativa di riferimento ed il raffronto con il rito ordinario . . . . . | 1529 |
| 2. | Le riflessioni della dottrina . . . . .                                     | 1536 |
| 3. | La consolidata giurisprudenza di legittimità . . . . .                      | 1537 |
| 4. | La dottrina e le “mere difese” . . . . .                                    | 1542 |
| 5. | Un’ancor “maggiore apertura”, Cass., sez. un., n. 1518/2016 . . . . .       | 1543 |
| 6. | Qualche ulteriore osservazione . . . . .                                    | 1545 |
|    | <i>Indice analitico</i> . . . . .   | 1549 |