

SOMMARIO

Premessa	XVII
----------------	------

LEZIONE T1

L'abuso del diritto nella giurisprudenza della Suprema Corte di Cassazione

1. Premessa	1
2. Dai principi comunitari alla Carta Costituzionale	1
3. La nozione.....	17
4. La ripartizione dell'onere della prova	29
5. La possibilità che il giudice sollevi l'abuso del diritto in qual- siasi grado di giudizio e la tutela del contribuente.....	34
6. L'applicazione delle sanzioni amministrative.....	40

DISPENSA T1

L'abuso del diritto nella giurisprudenza della Suprema Corte di Cassazione

Corte di Cassazione, sez. V, sentenza 4 aprile 2008, n. 8772	47
Corte di Cassazione, sez. V, sentenza 17 aprile 2008, n. 25374.....	48
Corte di Cassazione, sez. unite, sentenze 23 dicembre 2008, nn. 30055, 30056, 30057	48
Corte di Cassazione, sez. V, sentenza 21 gennaio 2009, n. 1465	50
Corte di Cassazione, sez. V, sentenza 8 aprile 2009, n. 8487	50
Corte di Cassazione, sez. V, sentenze 8 aprile 2009, n. 20029 e 20030	51
Corte di Cassazione, sez. V, sentenza 21 gennaio 2011, n. 1372	52

Sommario

Corte di Cassazione, sez. V, sentenza 30 novembre 2011, n. 25537.....	52
Corte di Cassazione, sez. V, sentenza 19 ottobre 2012, n. 17949.....	53
Corte di Cassazione, sez. VI-5, sentenza 14 marzo 2013, n. 6528	53

LEZIONE T2

L'accertamento delle c.d. società a ristretta compagine sociale

1. Premessa	55
2. I soggetti dell'imposizione diretta sugli utili societari. Evoluzione normativa	57
2.1. Imposizione degli utili delle società di persone e delle società di capitali	59
2.2. Le società di capitali a ristretta compagine sociale	61
3. L'accertamento delle società a ristretta compagine sociale	67
3.1. La presunzione alla base dell'accertamento sui soci	68
3.1.1. La doppia presunzione	71
3.2. Critiche alla presunzione di distribuzione di maggiori utili ai soci	74
3.3. La prova contraria del socio	78
4. La tassazione degli utili extracontabili	81
4.1. L'entità degli utili extracontabili imputabili ai soci	81
4.2. La presenza di perdite sociali	87
4.3. Il momento impositivo	88
4.4. L'obbligo di effettuazione della ritenuta	90
5. Note in tema di contenzioso tributario	91
5.1. La sospensione del giudizio	92
5.2. Il litisconsorzio necessario	95

DISPENSA T2

L'accertamento delle c.d. società a ristretta compagine sociale

Corte di Cassazione, sez. tributaria, sentenza 20 marzo 2000, n. 3254.....	97
Corte di Cassazione, sez. tributaria, sentenza 29 dicembre 2003, n. 19803	97

Sommario

Corte di Cassazione, sez. tributaria, sentenza 11 ottobre 2007, n. 21415	97
Corte di Cassazione, sez. tributaria, sentenza 29 gennaio 2008, n. 1906.....	98
Corte di Cassazione, sez. tributaria, sentenza 10 giugno 2009, n. 13338	98
Corte di Cassazione, sez. tributaria, sentenza 2 marzo 2011, n. 5076.....	98
Corte di Cassazione, sez. tributaria, sentenza 10 gennaio 2013, n. 441	99
Corte di Cassazione, sez. V, sentenza 4 dicembre 2006, n. 25688.....	99
Corte di Cassazione, sez. V, sentenza 11 novembre 2003, n. 16885.....	99
Corte di Cassazione, sez. V, sentenza 8 luglio 2008, n. 18640.....	100

LEZIONE T3

Autonomia tributaria e vincoli europei

1. Premessa	101
2. Autonomia tributaria e divieto di aiuti di Stato	103
3. Misure generali e aiuti selettivi.....	104
4. Aiuti fiscali e selettività	107
5. La selettività territoriale	110
6. La giurisprudenza della Corte di Giustizia in materia di selettività territoriale	113
7. Riflessi dell'elaborazione della Corte di giustizia in materia di aiuti fiscali sull'autonomia tributaria regionale e locale ...	121
7.1. Potestà normativa di imposizione delle Regioni	121
7.2. Potestà normativa di imposizione degli enti locali	127
7.3. L'attuazione del Titolo V nella legge n. 42 del 2009: vincoli europei e fiscalità di sviluppo.....	131

DISPENSA T3

Autonomia tributaria e vincoli europei

Corte di Giustizia (Grande Sezione), 6 settembre 2006, causa C-88/03.....	137
---	-----

Sommario

Corte di Giustizia, 11 settembre 2008, cause riunite C-428/06 e C- 434/06	160
Tribunale (Terza Sezione ampliata), 18 dicembre 2008, cause riunite T-211/04 e T-215/04	177

LEZIONE T4

L'imposizione dei proventi illeciti

1. Inquadramento sistematico.....	187
2. Natura interpretativa della norma	191
3. Profili di costituzionalità della norma	192
4. La bipartizione dei proventi illeciti sulla base della loro riconducibilità alle categorie di reddito alla luce dell'art. 36, comma 34-bis, del D.L. 223/2006	194
5. Il sequestro e la confisca	197
6. L'indeducibilità dei costi e delle spese per beni e servizi direttamente utilizzati per il compimento di delitti non colposi	200
6.1. Il requisito della diretta utilizzazione dei beni e servizi....	201
6.2. La stabilità del possesso da attrarre a tassazione.....	204
6.3. I costi indiretti	205
6.4. L'indeducibilità totale per le attività integralmente illecite.....	206
6.5. Il rimborso in esito a sentenza penale	206
7. Obblighi fiscali e conseguenze sanzionatorie derivanti dall'inadempimento.....	207

DISPENSA T4

L'imposizione dei proventi illeciti

Corte di Cassazione, SS. UU. pen., sentenza 7 marzo 1993, n. 2798	209
Corte di Cassazione, sez. I civ., sentenza 19 aprile 1995, n. 4381	209
Corte di Cassazione, sez. I civ., sentenza 13 dicembre 1995, n. 12782	210
Corte di Cassazione, sez. I civ., sentenza 16 aprile 1997, n. 3259	210
Corte di Cassazione, Sez. tributaria, sentenza 5 giugno 2000, n. 7511	210

Sommario

Corte di Cassazione, Sez. tributaria, sentenza 23 dicembre 2000, n. 16176	210
Corte di Cassazione, Sez. tributaria, sentenza 13 maggio 2003, n. 7337	211
Corte di Cassazione, Sez. tributaria, sentenza 11 settembre 2003, n. 13335	211
Corte di Cassazione, Sez. tributaria, sentenza 29 settembre 2005, n. 19078	212
Corte di Cassazione, Sez. tributaria, sentenza 18 gennaio 2008, n. 1058.....	212
Corte di Cassazione, sez. VI, 4 marzo 2013, ordinanza n. 5342	212

LEZIONE T5

Imposizione indiretta nel conferimento d'azienda

1. Premessa	215
2. L'imposizione indiretta nel conferimento d'azienda	215
3. La cessione indiretta di immobili	217
4. La cessione indiretta di azienda	226
5. Conclusioni	234

DISPENZA T5

Imposizione indiretta nel conferimento d'azienda

Corte di Cassazione, Sez. tributaria, sentenza 25 febbraio 2002, n. 2713	236
Corte di Cassazione, Sez. tributaria, sentenza 4 maggio 2007, n. 10273	236
Corte di Cassazione, Sez. civile, sentenza 19 marzo 2013, n. 6835.....	237
Corte di Cassazione, Sez. tributaria, sentenza 5 giugno 2013, n. 14150	237
Corte di Cassazione, Sez. tributaria, sentenza 19 giugno 2013, n. 15319	237

LEZIONE T6

La notificazione degli atti di accertamento

1. La notifica degli atti di accertamento: principi guida e principali peculiarità rispetto alla disciplina processualcivile... 239	239
---	-----

Sommario

2.	La notifica alle persone fisiche	242
3.	La notifica al contribuente fallito o deceduto	246
4.	La notifica a società ed enti	247
5.	La notifica ai soggetti non residenti	249
6.	La notifica a mezzo servizio postale	251
7.	La notifica ai coobbligati solidali	256
8.	Natura e conseguenze dei vizi di notifica	258

DISPENSA T6

La notificazione degli atti di accertamento

Corte Costituzionale, sentenza 24 ottobre 2007, n. 366.....	264
Corte Costituzionale, sentenza 14 gennaio 2010, n. 3	264
Corte Costituzionale, sentenza 22 novembre 2012 n. 258.....	264
Corte di Cassazione, ordinanza 12 gennaio 2011, n. 613	265
Corte di Cassazione, sentenza 19 settembre 2012, n. 15746 ...	265
Corte di Cassazione, SS.UU., sentenza 5 ottobre 2004, n. 19854.....	265
Corte di Cassazione, sentenza 26 settembre 2012, n. 16370	267
Corte di Cassazione, ordinanza 4 maggio 2012, n. 6721	267
Corte di Cassazione, ordinanza 19 maggio 2010, n. 12223	267
Corte di Cassazione, SS.UU., sentenza 25 luglio 2007, n. 16412.....	267

LEZIONE T7

La prova nel processo tributario

1.	Premessa	269
2.	L'onere della prova nel processo tributario.....	270
3.	I rapporti tra istruttoria in sede amministrativa e istrutto- ria in sede giurisdizionale.....	274
4.	I rapporti tra onere della prova e motivazione dell'accerta- mento	276
5.	L'oggetto della prova.....	278
5.1.	I fatti dedotti dalle parti.....	278
5.2.	I poteri istruttori delle Commissioni Tributarie.....	279
5.2.1.	La natura "inquisitoria" del processo tributario	279
5.2.2.	I mezzi di prova esperibili dalle Commissioni	280
5.2.3.	Il divieto di scienza privata del giudice. Il "fatto no- torio"	282

5.2.4. Divieto di prove testimoniali e giuramento	283
6. L'utilizzo di presunzioni nel processo tributario	284
6.1. Presunzioni semplici e presunzioni legali	285
6.2. Le presunzioni a catena	287
7. La prova nei metodi di accertamento	288
7.1. L'accertamento analitico.....	289
7.2. L'accertamento sintetico del reddito complessivo	290
7.2.1. Il "vecchio" accertamento sintetico	292
7.2.2. Il "nuovo" accertamento sintetico (D.L. 78/2010)	293
7.2.3. La prova contraria	296
7.2.4. Il redditometro: presunzione semplice o legale rela- tiva	299
8. L'accertamento analitico - induttivo (o presuntivo).....	302
9. L'accertamento mediante studi di settore	303
9.1. Valenza probatoria degli studi di settore	305
9.2. La prova contraria. La centralità del contraddittorio	307
10. L'accertamento induttivo - extracontabile dei redditi di im- presa (o induttivo "puro")	310

DISPENZA T7

La prova nel processo tributario

Cassazione civile, sez. V, sentenza 23 maggio 2012, n. 8136 ...	312
Cassazione civile, Sez. Unite, sentenza 17 agosto 1990, n. 8351	312
Cassazione civile, sez. V, sentenza 23 dicembre 2000, n. 16171.....	314
Cassazione civile, sez. V, sentenza 11 gennaio 2006, n. 366...	315
Cassazione civile, sez. V, sentenza 5 aprile 2013, n. 8369...	315
Corte Costituzionale, sentenza 21 gennaio 2000, n. 18.....	315
Cassazione civile, sez. V, sentenza 30 ottobre 2007, n. 22936 ...	316
Cassazione civile, Sez. tributario, sentenza 30 settembre 2005, n. 19252	316
Cassazione civile, sez. V, sentenza 10 aprile 2013, n. 8706 ...	317
Cassazione civile, Sez. Unite, sentenza 18 dicembre 2009, n. 26637	318

LEZIONE T8

Il litisconsorzio necessario nel processo tributario

1. L'istituto del litisconsorzio nel processo tributario	328
--	-----

Sommario

1.1. Il litisconsorzio necessario nella tradizionale esegesi della norma	330
1.2. La sentenza n. 1052 del 2007 delle Sezioni Unite e la nuova nozione di “inscindibilità dell’oggetto del ricorso”	333
1.3. Il litisconsorzio necessario e la solidarietà tributaria.....	338
2. Ipotesi applicative del litisconsorzio necessario	340
2.1. Ipotesi normativamente previste: il consolidato fiscale e la Circolare n. 291/E del 1996.....	341
2.2. Ipotesi di elaborazione giurisprudenziale: impugnazione degli atti di accertamento dei redditi prodotti in forma associata.....	343
2.3. Segue: accertamento dei redditi prodotti in forma associata e accertamento a fini IRAP e IVA.....	345
2.4. Segue: accertamento dei redditi prodotti in forma associata e accertamento con adesione	346
2.5. Segue: controversie tra sostituito e sostituto d’imposta ...	347
3. Profili processuali del litisconsorzio.....	348
3.1. Conseguenze della mancata integrazione del litisconsorzio	350
3.2. Il litisconsorzio necessario e le sentenze motivate <i>per relationem</i>	352
3.3. Litisconsorzio necessario, reclamo e mediazione: cenni ..	353
4. Il litisconsorzio facoltativo: cenni	356

DISPENSA T8

Il litisconsorzio necessario nel processo tributario

Cassazione civile, Sez. Un., sentenza 18 gennaio 2007, n. 1052	362
Cassazione civile, sez. V, sentenza 22 febbraio 2013, n. 4490 ...	367
Cassazione civile, Sez. Un., sentenza 4 giugno 2008, n. 14815...	368
Cassazione civile, Sez. Un., sentenza 20 giugno 2012, n. 10145.....	379
Cassazione civile, sez. V, sentenza 16 dicembre 2011, n. 27145.....	384
Cassazione civile, sez. V, sentenza 9 febbraio 2010, n. 2827....	384
Cassazione civile, Sez. Un., sentenza 20 ottobre 2006, n. 22515.....	385

Sommario

Cassazione civile, Sez. Un., sentenza 26 giugno 2009, n. 15032	386
Cassazione civile, sez. V, sentenza 29 ottobre 2010, n. 22122	397
Cassazione civile, Sez. Un., sentenza 4 giugno 2008, n. 14814.....	397
Cassazione civile, sez. V, sentenza 11 aprile 2011, n. 8168	409

LEZIONE T9 Il presupposto dell'IRAP

1. Premessa	411
2. La struttura dell'IRAP	412
3. La capacità contributiva e il presupposto dell'IRAP	413
4. I soggetti passivi e presupposto.....	418
5. Le eccezioni di legittimità costituzionale	420
6. Critiche della dottrina alle conclusioni della Corte Costituzionale	423
7. Il presupposto dell'IRAP e il giudizio di compatibilità del tributo con le norme comunitarie in materia di IVA.....	427
8. Il concetto di autonoma organizzazione in generale	433
9. La giurisprudenza della Corte di Cassazione.....	435
10. Analisi evolutiva delle decisioni della Corte di Cassazione....	437
10.1. Elementi rilevanti del presupposto: autonoma organizzazione.....	438
10.1.1. La responsabilità dell'organizzazione	439
10.1.2. Surplus dell'attività esercitata	441
10.1.2.1. Utilizzo di beni strumentali	442
10.1.2.2. L'impiego di personale	444
11. Brevi riflessioni in merito alla giurisprudenza della Corte di Cassazione.....	446

DISPENZA T9

Il presupposto dell'IRAP

Corte Costituzionale, sentenza 21 maggio 2001, n. 156	448
Corte di Cassazione, Sez. tributaria, sentenza 2 aprile 2007, n. 8177	453
Corte di Cassazione, Sez. tributaria, sentenza 28 gennaio 2009, n. 2030	454

Corte di Cassazione, Sez. tributaria, sentenza 24 novembre 2008, n. 27959	454
Corte di Cassazione, Sez. tributaria, sentenza 5 marzo 2007, n. 5011	454
Corte di Cassazione, Sez. tributaria, sentenza 5 marzo 2007, n. 5009	455
Corte di Cassazione, sentenza 16 settembre 2010, n. 19607 ...	455
Corte di Cassazione, ordinanza 16 novembre 2010, n. 23155 ...	456
Corte di Cassazione, sentenza 20 ottobre 2010, n. 21563 ...	456

LEZIONE T10

Le sanzioni amministrative e penali nell'ambito delle procedure di *transfer pricing*

1. Premessa	457
2. Le sanzioni amministrative nelle rettifiche dei prezzi di trasferimento.....	462
2.1. Cenni al sistema sanzionatorio in materia di imposte dirette	462
2.2. Le sanzioni previste nei procedimenti da <i>transfer pricing</i> e l'opzione di documentare	464
2.3. Gli oneri documentali e la loro idoneità	465
2.3.1. L'obbligo della comunicazione preventiva	466
2.3.2. I termini di consegna della documentazione	469
2.3.3. L'inasprimento delle sanzioni	471
3. Aspetti penali del <i>transfer pricing</i>	471
3.1. Analisi dei risvolti penalistici	471
3.1.1. Rilevanza sì o rilevanza no?	473
3.1.2. Fittizietà e Fraudolenza	475
3.2. Applicabilità della <i>Penalty protection</i> in caso di implicazioni penali	476
3.2.1. Esimenti e Buona fede	476
3.3. Le sanzioni gravi e la preclusione all'EAC negli aggiustamenti dei prezzi di trasferimento - il doppio binario	478
3.4. Le sentenze Dolce & Gabbana.....	480

DISPENSA T10

Le sanzioni amministrative e penali nell'ambito delle procedure di *transfer pricing*

Corte di Cassazione, Sez. civile, sentenza 23 maggio 1979, n. 2990	483
--	-----

Sommario

Corte di Cassazione, Sez. tributaria, sentenza 13 ottobre 2006, n. 22023.....	483
Corte di Cassazione, Sez. tributaria, sentenza 16 maggio 2007, n. 11226.....	484
Corte di Cassazione, Sez. tributaria, sentenza 13 luglio 2012, n. 11949	485
Corte di Cassazione, Sez. tributaria civile, sentenza 24 luglio 2013, n. 17955.....	485
Corte di Cassazione, Sez. tributaria civile, sentenza 20 dicembre 2012, n. 23551	486
Ctp di Milano, sez. 43, sentenza 29 marzo 2012, n. 99	486
Corte di Cassazione, Sez. Unite, sentenza 25 ottobre 2000, n. 27.....	486
Corte di Cassazione, Sez. Unite penale, sentenza 28 ottobre 2010, n. 1235	492
Corte Costituzionale, sentenza 15 marzo 2002, n. 49.....	507
Corte Costituzionale, sentenza 24 marzo 1988, n. 364	507
Tribunale di Milano, 21 settembre 2006	507
Tribunale di Milano, 1 aprile 2011	508

LEZIONE T11

La stabile organizzazione

1. Premessa	509
2. La valenza interpretativa del Modello OCSE e del relativo Commentario e il rapporto tra norma interna e Convenzioni ..	511
3. La stabile organizzazione “materiale”.....	512
4. La <i>positive list</i>	518
5. La stabile organizzazione “di progetto”.....	522
6. La stabile organizzazione “personale” e l’agente indipendente.....	525
8. Stabile organizzazione e rapporti di controllo societario.....	531
9. Le attività escluse	534
10. La stabile organizzazione e il commercio elettronico.....	542

DISPENZA T11

La stabile organizzazione

Corte di Cassazione, sentenza 17 maggio 2000, n. 10062	546
--	-----

Sommario

Corte di Cassazione, sentenza 25 maggio 2002, n. 7682.....546
Corte di Cassazione, sentenza 19 settembre 1990, n. 9580...546
Corte di Cassazione, sentenza 27 novembre 1987, n. 8820 ...547
Corte di Cassazione, sentenza 25 maggio 2002, n. 7689.....547