

# SOMMARIO

---

Prefazione .....	XIII
------------------	------

## LEZIONE T1

### L'abuso del diritto di *Gianmaria Leoni*

1. Istituto: Abuso del diritto .....	1
1.1. I presupposti costitutivi dell'abuso del diritto .....	6
1.1.1. Mancanza di sostanza economica .....	7
1.1.2. Vantaggio fiscale indebito.....	9
2. Questione .....	13
2.1. Il rapporto tra il concetto di abuso ed alcune condotte tipiche che formano oggetto di contestazione da parte dell'Amministrazione finanziaria.....	14
2.2. L'abuso e gli schemi di interposizione .....	16
3. Risposta giurisprudenziale.....	19
4. Reazioni della dottrina e della prassi.....	20
5. Altre questioni su cui è intervenuta la giurisprudenza: l'esteroinvestizione.....	22

## LEZIONE T2

### Il presupposto dell'IRAP di *Massimo Pellecchia*

1. L'istituto .....	31
2. La questione: la capacità contributiva e il presupposto dell'IRAP .....	33
3. La risposta giurisprudenziale .....	38
3.a La giurisprudenza della Corte Costituzionale.....	38
3.b La giurisprudenza della Corte di Giustizia europea .....	41

## Sommario

3.c	La giurisprudenza della Corte di Cassazione.....	46
3.c.1	Analisi evolutiva delle decisioni della Corte di Cassazione.....	47
3.c.1.i	Elementi rilevanti del presupposto: autonoma organizzazione.....	49
3.c.1.ii	La responsabilità dell'organizzazione.....	50
3.c.1.iii	Il surplus dell'attività esercitata.....	52
3.c.1.iv	L'utilizzo di beni strumentali.....	52
3.c.1.v	L'impiego di personale.....	54
3.1	Alcune pronunce di maggior pregio.....	55
4.	Le reazioni della dottrina.....	65
4.1.	La reazione alla giurisprudenza della Corte Costituzionale.....	65
4.2.	La reazione alla giurisprudenza della Corte di Giustizia....	69
4.3.	La reazione alla giurisprudenza della Corte di Cassazione.....	71
5.	Novità.....	75

### LEZIONE T3

#### La stabile organizzazione di *Eugenio Romita*

1.	La nozione di stabile organizzazione nell'imposizione sul reddito: l'art. 5 del Mod. OCSE e l'art. 162 del Tuir.....	79
2.	L'attribuzione del reddito alla stabile organizzazione: l'art. 7 del Mod. OCSE e l'art. 152 del Tuir.....	101
3.	Prospettive evolutive internazionali nell'imposizione sul reddito: il documento BEPS Action 7 dell'OCSE.....	109
4.	La stabile organizzazione ai fini IVA nella giurisprudenza comunitaria.....	113

### LEZIONE T4

#### Giurisprudenza e recenti novità in materia di *transfer pricing* di *Matteo Crispi e Nicoletta Morchio*

1.	Cenni introduttivi al trattamento fiscale dei prezzi di trasferimento infragruppo.....	121
2.	Rilevanza penale delle violazioni in materia di <i>transfer pricing</i> .....	127

## Sommario

2.1. Preambolo.....	127
2.2. Il reato di dichiarazione infedele secondo la vecchia formulazione .....	128
2.3. La riforma del D.Lgs. 158/2015.....	130
2.4. Abuso del diritto post riforma .....	131
3. La rilevanza penale delle violazioni in punto di abuso del diritto - caso Dolce & Gabbana.....	133
3.1. Le sentenze D&G .....	134
4. La dottrina sul punto.....	136
5. Recenti casi e novità in materia di <i>transfer pricing</i> .....	138
5.1. La rilevanza ai fini IRAP delle violazioni in materia di <i>transfer pricing</i> .....	138
5.2. L'importanza dell'analisi funzionale in materia di prezzi di trasferimento .....	141
5.3. La riqualificazione delle operazioni infragruppo - il caso dei finanziamenti infragruppo.....	143
5.4. Il progetto OCSE, Base Erosion e Profit Shifting (BEPS) .	145
5.4.1. Action 13: "Country by Country Reporting" .....	146
5.4.2. Implementazione in Italia del CbCR .....	148
5.4.3. Azione 8-10 in materia di prezzi trasferimento.....	149
5.4.4. Una rilettura del caso GlaxoSmith .....	150

### LEZIONE T5

#### La condizione del trasporto a cura o a nome del cedente nelle operazioni triangolari di *Francesca Vitale*

1. Istituto .....	157
2. Questione .....	159
3. Risposta giurisprudenziale.....	160
3.1. La posizione della Cassazione .....	160
3.2. La giurisprudenza della Corte di Giustizia .....	163
4. Reazioni della dottrina e della prassi.....	166

### LEZIONE T6

#### Imposizione indiretta nel conferimento d'azienda di *Eleonora Briolini*

1. L'imposizione indiretta nel conferimento d'azienda .....	169
-------------------------------------------------------------	-----

2.	Il dibattito: la corretta interpretazione dell'articolo 20 del D.P.R. 131/1986 .....	170
3.	La risposta giurisprudenziale .....	170
3.1.	La giurisprudenza di merito .....	170
3.2.	La giurisprudenza di legittimità .....	175
4.	Il necessario coordinamento con l'articolo 10- <i>bis</i> dello Statuto del contribuente .....	180
5.	La compatibilità comunitaria .....	184

## LEZIONE T7

### L'imposizione delle società a ristretta compagine sociale

di *Gian Marco Committeri e Maria Grazia Strazzulla*

1.	Istituto: le società a ristretta compagine sociale .....	187
1.1.	I soggetti dell'imposizione diretta sugli utili societari .....	189
1.1.1.	Imposizione degli utili delle società di persone e delle società di capitali .....	191
1.2.	La nozione di ristretta base sociale .....	193
2.	La questione: l'accertamento dell'utile .....	198
2.1.	L'accertamento nelle società a ristretta compagine sociale .....	200
2.2.	Gli utili extracontabili imputabili ai soci .....	200
3.	La risposta della giurisprudenza .....	201
3.1.	La presunzione alla base dell'accertamento sui soci .....	202
3.1.1.	La doppia presunzione .....	204
3.1.2.	La prova contraria del socio .....	206
3.2.	La tassazione degli utili extracontabili .....	209
3.2.1.	La presenza di perdite sociali .....	214
3.2.2.	Il momento impositivo .....	215
3.2.3.	L'obbligo di effettuazione della ritenuta .....	217
4.	La reazione della giurisprudenza di merito e della dottrina .....	219
5.	Ulteriori aspetti: società a ristretta compagine sociale e contenzioso tributario .....	224
5.1.	La sospensione del giudizio .....	225
5.2.	Il litisconsorzio necessario .....	228

## LEZIONE T8

### L'accertamento delle persone fisiche (metodo analitico, sintetico)

di *Maria Lembo*

1. I metodi di accertamento del reddito delle persone fisiche: metodo analitico, analitico-induttivo, induttivo e sintetico..... 231
2. Sussiste nel diritto tributario il principio del contraddittorio endoprocedimentale? ..... 238
3. Le Sezioni Unite del 9 dicembre 2015, n. 24823..... 246
4. Reazioni giurisprudenziali e dottrinali successive alla pronuncia della Corte ..... 254
5. Ulteriori questioni in tema di accertamento delle persone fisiche ..... 265

## LEZIONE T9

### La rilevanza delle informazioni ottenute tramite scambio internazionale d'informazioni

di *Francesco Bungaro*

1. Istituto ..... 273
  - 1.1. Gli strumenti in vigore per scambiarsi le informazioni fiscali ..... 274
2. Questione ..... 276
  - 2.1. Gli interrogativi posti dalle grandi fughe di informazioni ..... 276
  - 2.2. Le prime risposte che si possono provare a dare in attesa dell'orientamento giurisprudenziale ..... 276
3. Risposta giurisprudenziale..... 277
  - 3.1. Le ordinanze della Corte di Cassazione n. 8605 e 8606 del 15 aprile 2015 e 17503 del 1 settembre 2016 ..... 277
4. Reazioni della dottrina e della prassi..... 282
5. Altre questioni di rilievo..... 285
  - 5.1. Obbligo di verifica delle informazioni comunque acquisite ..... 285
  - 5.2. Informatori segreti del fisco tra nuove prospettive di tutela e ulteriori sviluppi internazionali ..... 285

## LEZIONE T10

### Il contraddittorio nel procedimento tributario di *Delfina Ascoli e Giuseppe Graziano*

1.	L'istituto .....	289
1.1.	Il contraddittorio nel procedimento tributario .....	292
2.	La questione .....	294
3.	La risposta della giurisprudenza .....	297
3.1.	L'evoluzione del principio del contraddittorio procedimentale nella giurisprudenza comunitaria .....	297
3.2.	La giurisprudenza delle Sezioni Unite e il contraddittorio procedimentale quale principio generale dell'ordinamento tributario .....	300
3.3.	Il principio del contraddittorio nella giurisprudenza della Corte Costituzionale: sentenza n. 132 del 7 luglio 2015 ..	303
3.4.	Le incertezze dei giudici della Sezione tributaria: l'ordinanza n. 527 del 14 gennaio 2015 di rimessione alle Sezioni Unite .....	307
3.5.	Il contraddittorio da principio generale a regola applicabile nei soli casi in cui è prescritta: la sentenza delle Sezioni Unite n. 24823 del 9 dicembre 2015 .....	311
4.	Le reazioni della dottrina e le oscillazioni della giurisprudenza più recente .....	314
5.	Il "giusto procedimento tributario" nella giurisprudenza più recente .....	316
5.1	...e nella prassi amministrativa .....	321

## LEZIONE T11

### La notificazione degli atti di accertamento di *Angelo Garcea*

1.	La notifica degli atti di accertamento: principi guida e principali peculiarità rispetto alla disciplina processualcivile-stica .....	323
2.	La notifica alle persone fisiche .....	326
3.	La notifica al contribuente fallito o deceduto .....	330
4.	La notifica a società ed enti .....	331
5.	La notifica ai soggetti non residenti .....	333

## Sommario

6.	La notifica a mezzo servizio postale.....	335
7.	La notifica a mezzo posta elettronica certificata (PEC).....	341
8.	La notifica ai coobbligati solidali .....	344
9.	Natura e conseguenze dei vizi di notifica.....	346

### LEZIONE T12

#### Il litisconsorzio necessario nel processo tributario di Antonella Castrignanò e Andrea Colonna

1.	Istituto.....	355
2.	Questione .....	358
	2.1. La nozione di “inscindibilità dell’oggetto del ricorso” .	358
	2.2. Litisconsorzio e solidarietà tributaria.....	358
	2.3. Controversie tra sostituito e sostituto d’imposta .....	359
	2.4. Litisconsorzio e società di persone .....	360
3.	Riposta giurisprudenziale.....	360
	3.1. La nozione di “inscindibilità dell’oggetto del ricorso”..	360
	3.2. Litisconsorzio e solidarietà tributaria.....	364
	3.3. Controversie tra sostituito e sostituto d’imposta .....	365
	3.4. Litisconsorzio e società di persone .....	366
	3.5. Sentenze.....	372
4.	Reazioni della dottrina e della prassi.....	374
5.	Altre questioni su cui è intervenuta la giurisprudenza .....	377
	 BIOGRAFIA DEGLI AUTORI .....	 399
	 BIOGRAFIA COORDINATORI .....	 405