

Il Dipartimento Jonico in “Sistemi Giuridici ed Economici del Mediterraneo: società, ambiente, culture” (DJSGE) è il primo dipartimento dell’Università degli Studi di Bari Aldo Moro con sede a Taranto. Esso nasce dall’aggregazione di docenti e ricercatori della II Facoltà di Giurisprudenza, della II Facoltà di Economia, dei corsi di laurea in Scienze della Formazione (Facoltà di Scienze della Formazione) e in Scienze Infermieristiche (Facoltà di Medicina) di Taranto intorno a tematiche di ricerca e di formazione rispondenti alla vocazione mediterranea dell’area ionica: ambiente, tutela della salute e del territorio, diritti ed economie del mare, valorizzazione dei saperi e delle culture dello spazio euro-mediterraneo.

Sono qui raccolte 104 brevi osservazioni e note “a caldo” scritte fra novembre del 2015 e giugno 2021 e pubblicate esclusivamente *online*.

Ovviamente, si tratta di scritti “d’occasione” perché ciascuno di loro è stato stimolato da un “evento” particolare – in genere una sentenza o una risposta a interpello, ma anche una particolare norma o un libro – ed era appunto diretto a fornire al lettore un’informazione critica a tale riguardo.

Nel loro complesso, le riflessioni qui raccolte – e ordinate secondo un criterio sistematico – affrontano, sia pure con metodo casistico, il diritto tributario nel suo complesso: dai principi generali e dalla teoria delle fonti fino alla disciplina dei singoli tributi (IRES, IVA, Imposta di registro, IMU e IRAP) passando per l’interpretazione, l’abuso del diritto, il processo tributario ecc.

Poiché i casi commentati sono, assai spesso, *hard cases* le singole osservazioni possono certamente risultare interessanti, di per sé.

Ma altrettanto interesse si confida possa rivestire il discorso complessivamente svolto e il metodo di analisi che si rifà all’insegnamento secondo cui «*La scienza giuridica [...] è qualificata come “scienza pratica” non soltanto perché serve (come serve) alla pratica [ma perché] è essa stessa esperienza giuridica, dall’esperienza nasce e in essa si converte; è dell’esperienza costitutiva, come dall’esperienza è costituita; ed è, come l’esperienza, e con l’esperienza inscindibilmente storia*» (S. PUGLIATTI, *Spunti metodologici*, ora in *Grammatica e diritto*, Milano 1978, 222).

ISBN 979-12-5965-044-3 ISSN 2724-6698



9 791259 650443



9 770272 466989

€ 48,00



Guglielmo Frasoni

Casi e osservazioni di diritto tributario

53

DJSGE Collana del Dipartimento Jonico in “Sistemi Giuridici ed Economici del Mediterraneo: società, ambiente, culture”



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI BARI
ALDO MORO

Guglielmo Frasoni

Casi e osservazioni di diritto tributario



CACCUCCI
EDITORE

Guglielmo Frasoni è professore ordinario di diritto tributario e partecipa attivamente alle principali riviste italiane dedicate ai temi della fiscalità come direttore, membro del comitato scientifico e del comitato dei revisori. La sua produzione scientifica monografica si apre con uno studio su un tema processuale precedentemente trascurato dalla dottrina e, poi, destinato a diventare centrale in giurisprudenza (*Giudicato tributario e attività dell’amministrazione finanziaria*, Giuffrè, Milano 2001) e prosegue con due saggi di cui il primo riguarda uno dei temi centrali del diritto internazionale e costituzionale tributario (*La territorialità nel diritto tributario*, Giuffrè, Milano, 2004) e l’altro è dedicato ad un argomento classico del diritto comunitario (*Profili fiscali della disciplina comunitaria degli aiuti di stato*, Pacini, Pisa, 2007). La costante riflessione sul diritto tributario nel suo complesso sfocia nel saggio del 2017 in cui prospetta un disegno sistematico generale della materia (*Discorso sul diritto tributario*, Pacini, Pisa, 2017) e al quale si accompagna, nel 2018, la prima, e molto più ridotta, edizione di questa raccolta di casi (*Casi e osservazioni di diritto tributario*, Pacini, Pisa, 2018). Nel triennio successivo ha dato alle stampe gli esiti delle sue ricerche in tema di IVA (*Il momento impositivo nell’imposta sul valore aggiunto*, Cedam, Padova, 2019) e di un’approfondita riflessione sulle situazioni giuridiche soggettive e sui profili effettuali dell’istituto dell’interpello (*Il diritto potestativo di interpello*, Pacini, Pisa, 2020) nonché un breve saggio nel quale propone un inquadramento dei poteri d’indagine secondo le categorie generali del diritto e, in particolare, di quello amministrativo (*Le indagini tributarie*, Giappichelli, Torino, 2021). A questi lavori di più ampio respiro si affiancano oltre 200 articoli e note a sentenza e i manuali per l’insegnamento universitario (comprendenti le istituzioni di diritto tributario e il manuale del processo tributario entrambi giunti alla seconda edizione) nonché numerose curatele di opere collettanee fra cui un formulario del processo tributario giunto alla seconda edizione. Per la Caccucci ha già pubblicato il volume AA. VV., *L’analogia nel diritto tributario* (a cura di Guglielmo Frasoni), Bari 2020 che raccoglie le riflessioni degli studenti del suo corso di lezioni sulle risposte a interpello fondate sull’analogia. Pubblica regolarmente osservazioni a caldo su temi di attualità sul blog www.frasoni.it.

Guglielmo Franski

Casi e osservazioni di diritto tributario



CACUCCI
EDITORE
2021

PROPRIETÀ LETTERARIA RISERVATA

© 2021 Cacucci Editore - Bari

Via Nicolai, 39 - 70122 Bari - Tel. 080/5214220

<http://www.cacuccieditore.it> e-mail: info@cacucci.it

Ai sensi della legge sui diritti d'Autore e del codice civile è vietata la riproduzione di questo libro o di parte di esso con qualsiasi mezzo, elettronico, meccanico, per mezzo di fotocopie, microfilms, registrazioni o altro, senza il consenso dell'autore e dell'editore.

**Collana del Dipartimento Jonico in “Sistemi Giuridici
ed Economici del Mediterraneo: società, ambiente, culture”
Università degli Studi di Bari “Aldo Moro”**

1. Francesco Mastroberti (*a cura di*)

La “Testa di Medusa”. Storia e attualità degli usi civici

2. Francesco Mastroberti, Stefano Vinci, Michele Pepe

Il *Liber Belial* e il processo romano-canonico in Europa tra XV e XVI secolo

3. Bruno Notarnicola, Antonio Felice Uricchio, Giuseppe Tassielli, Pietro Alexander Renzulli, Gianluca Selicato

Elaborazione di un modello di applicazione dei principi e degli strumenti dell’ecologia industriale ad un’area vasta

4. Fabio Caffio, Nicolò Carnimeo, Antonio Leandro

Elementi di Diritto e Geopolitica degli spazi marittimi

5. Aurelio Arnese

Usura e *modus*. Il problema del sovraindebitamento dal mondo antico all’attualità

6. Antonio Uricchio (*a cura di*)

Azione di contrasto della pirateria: dal controllo dei mari a quello dei flussi finanziari

7. Andrea Buccisano

Assistenza amministrativa internazionale dall’accertamento alla riscossione dei tributi

8. Stefano Vinci

Regimento et governo. Amministrazione e finanza nei comuni di Terra d’Otranto tra antico e nuovo regime

9. Francesco Mastroberti

Costituzioni e costituzionalismo tra Francia e Regno di Napoli (1796-1815)

10. Mario Angiulli

I contributi consortili tra beneficio e capacità contributiva

11. Salvatore Antonello Parente

Criteri di deducibilità delle passività e limiti quantitativi del tributo successorio

12. Antonio Felice Uricchio (*a cura di*)

L’emergenza ambientale a Taranto: le risposte del mondo scientifico e le attività del polo “Magna Grecia”

13. Paolo Pardolesi

Profili comparatistici di analisi economica del diritto privato

14. Danila Certosino

Mediazione e giustizia penale

15. Piergiuseppe Otranto

Internet nell’organizzazione amministrativa. Reti di libertà

16. Antonio Felice Uricchio, Mario Aulenta, Gianluca Selicato (*a cura di*)

La dimensione promozionale del fisco

17. Claudio Sciancalepore

Cambiamenti climatici e *green taxes*

18. Paola Caputi Iambrenghi

La funzione amministrativa neutrale

19. Francesco Scialpi

REF canario e zone franche: la leva fiscale al servizio delle *environmental policy*

20. Michele Indelicato

Neuroscienze e scienze umane

21. Federico Lacava, Piergiuseppe Otranto, Antonio Uricchio (a cura di)

Funzione promozionale del diritto e sistemi di tutela multilivello

22. Nicolò Carnimeo

Fuoco a bordo. *Safety management*, ruoli e responsabilità nel trasporto marittimo passeggeri

23. Aurelio Arnese

La *similitudo* nelle *Institutiones* di Gaio

24. Paola Marongiu

La responsabilità civile dell'Amministrazione finanziaria fra passato e presente

25. Angelica Riccardi

Disabili e lavoro

26. Filippo Varazi

Appunti sulla riferibilità soggettiva delle sanzioni amministrative tributarie

27. Laura Costantino

La problematica degli sprechi nella filiera agroalimentare. Profili introduttivi

28. Giovanna Mastrodonato

Profili procedurali nella nuova amministrazione condivisa in Europa

29. Laura Tafaro

Dagli eroi alle celebrità. Icone e diritto civile

30. Piergiuseppe Otranto

Silenzio e interesse pubblico nell'attività amministrativa

31. Ignazio Lagrotta

La crisi dei partiti e la democrazia in Italia. *Seconda edizione*

32. Giovanni Guzzardo

Decostruzione amministrativa nel governo del territorio

33. Mario Angiulli

La disciplina dei fenomeni elusivi/evasivi: dalla collaborazione tra fisco e contribuente alla cooperazione internazionale

34. Giuseppe Antonio Recchia

Studio sulla giustiziabilità degli interessi collettivi dei lavoratori

35. Giulia Chironi

La tassazione dei beni comuni

36. Giovanna Petrillo

L'abuso dello schermo societario nella disciplina fiscale delle società di comodo. Profili sistematici ed effetti distorsivi

37. Giuseppina Pizzolante

La lotta alle frodi finanziarie nel diritto penale europeo. Tra protezione degli interessi economici dell'Unione europea e nuove sfide poste da bitcoin e criptovalute

38. Giuseppe Sanseverino

Ordine pubblico e buon costume nel diritto della proprietà intellettuale

39. Antonio Felice Uricchio, Maria Casola (a cura di)

Liber Amicorum per Sebastiano Tafaro. L'uomo, la persona e il diritto

40. Salvatore Antonello Parente

Il catasto e gli estremi catastali. Regole di governo e funzione impositiva

41. Guglielmo Fransoni (a cura di)

L'analogia nel diritto tributario

42. Corrado Spriveri

Il sistema penale tributario in Italia. Dalla teoria alla prassi applicativa. Alla luce delle novità introdotte dal c.d. Decreto Fiscale (d.l. n. 124/2019 convertito con modificazioni dalla legge n. 157/2019)

43. Filippo Luigi Giambrone

Finanzföderalismus als Herausforderung des Eu-roparechts

44. Antonio Felice Uricchio, Filippo Luigi Giambrone

Entwicklungen im italienischen Steuerrecht als Herausforderung des neuen europäischen Entwicklungsprozesses

45. Antonio Felice Uricchio, Filippo Luigi Giambrone

European Finance at the Emergency test

46. Flavio Parente

Gli steroidi anabolizzanti androgenici nelle discipline sportive: la tossicità per distretto

47. Paolo Pardolesi, Anna Bitetto

Tutela collettiva e azione di classe. Un'analisi comparativa

48. Antonio Felice Uricchio, Giuseppe Riccio, Ugo Ruffolo (a cura di)

Intelligenza artificiale tra etica e diritti. Prime riflessioni a seguito del libro bianco dell'Unione europea

49. Antonio Felice Uricchio, Gianluca Selicato (a cura di)

Atti della Summer School in "Circular Economy and Environmental Taxation"

50. Pierre de Gioia Carabellese

Cartolarizzazioni semplici, trasparenti e standardizzate. Dallo *shadow banking* al *techno banking*

51. Francesco Perchinunno

La libertà personale in trasformazione. Genesi, itinerari e mutazioni

52. Annamaria Bonomo, Laura Tafaro, Antonio Felice Uricchio (a cura di)

Le nuove frontiere dell'eco-diritto

53. Guglielmo Fransoni

Casi e osservazioni di diritto tributario

**Collana della II Facoltà di Giurisprudenza
Università degli Studi di Bari Aldo Moro
Sede di Taranto**

1. Antonio Incampo

Metafisica del processo. Idee per una critica della ragione giuridica

2. Antonio Uricchio

Le frontiere dell'imposizione tra evoluzione tecnologica e nuovi assetti istituzionali

3. Paola Pierri

L'ignoranza dell'età del minore nei delitti sessuali

4. Concetta Maria Nanna (*a cura di*)

Diritto vivente e sensibilità dell'interprete

5. Marta Basile

Il principio di collaborazione tra fisco e contribuente

6. Antonio Uricchio (*a cura di*)

Nuove piraterie e ordinamenti giuridici interni e internazionali

7. Paolo Pardolesi (*a cura di*)

Seminari di diritto privato comparato

8. Nicola Triggiani (*a cura di*)

La messa alla prova dell'imputato minorenni tra passato, presente e futuro.

L'esperienza del Tribunale di Taranto

9. Salvatore Antonello Parente

I modelli conciliativi delle liti tributarie

10. Nicola d'Amati e Antonio Uricchio (*a cura di*)

Giovanni Carano Donvito scritti scelti di scienza delle finanze e di diritto finanziario

11. Antonio Uricchio

Il federalismo della crisi o la crisi del federalismo? Dalla legge delega 42/2009 ai decreti attuativi e alla manovra salva Italia

12. Antonio Uricchio (*a cura di*)

I percorsi del federalismo fiscale

13. Francesco Fratini

Gli interpellanti tributari tra doveri di collaborazione dell'amministrazione finanziaria e tutela del contribuente. Contributo allo studio delle tutele nei confronti degli atti non autoritativi dell'amministrazione finanziaria nell'ambito di una prospettiva de iure condendo del sistema delle garanzie dei tax payers

14. Paolo Pardolesi

Contratto e nuove frontiere rimediali. Disgorgement v. Punitive damages

15. Annamaria Bonomo

Informazione e pubbliche amministrazioni dall'accesso ai documenti alla disponibilità delle informazioni

16. Gaetano Dammacco, Bronislaw Sitek, Antonio Uricchio (*a cura di*)

Integrazione e politiche di vicinato. Nuovi diritti e nuove economie
Integration and neighbourhood policies. New rights and new economies.
Integracja i polityki sąsiedztwa. Nowe prawo i nowa ekonomia

17. Sławomir Kursa

La diseredazione nel diritto giustiniano

18. Concetta Maria Nanna

Doveri professionali di status e protezione del cliente-consumatore. Contributo alla teoria dell'obbligazione senza prestazione

19. Umberto Violante

Profili giuridici del mercato dei crediti in sofferenza

20. Filippo Rau

La procura alle liti nel processo civile e nel processo tributario

21. Nicolò Carnimeo

La tutela del passeggero nell'era dei vettori low cost. Annotato con la giurisprudenza

22. Giuseppe Ingraio

La tutela della riscossione dei crediti tributari

23. Antonio Incampo

Filosofia del dovere giuridico

24. Nicolò Carnimeo

La pesca sostenibile nel mediterraneo. Strumenti normativi per una politica comune

25. Daniela Caterino

Poteri dei sindaci e governo dell'informazione nelle società quotate

26. Giuseppina Pizzolante

Diritto di asilo e nuove esigenze di protezione internazionale nell'Unione europea

27. Vincenzo Caputi Jambrenghi (*a cura di*)

Effetti economico sociali del federalismo demaniale in Puglia

28. Antonio Perrone

Fatto fiscale e fatto penale: parallelismi e convergenze

29. Maria Concetta Parlato

Le definizioni legislative nel sistema penale tributario

30. Antonio Uricchio (*a cura di*)

Federalismo fiscale: evoluzione e prospettive

31. Maria Rosaria Piccinni

Il tempo della festa tra religione e diritto

32. Gianluca Selicato

Il nuovo accertamento sintetico dei redditi

Collana del Dipartimento Jonico in “Sistemi Giuridici ed Economici del Mediterraneo: società, ambiente, culture” - Università degli Studi di Bari Aldo Moro.

Direzione: Bruno Notarnicola, Riccardo Pagano, Nicola Triggiani

Comitato Scientifico: Cesare Amatulli, Massimo Bilancia, Annamaria Bonomo, Maria Teresa Paola Caputi Jambrenghi, Nicolò Carnimeo, Daniela Caterino, Nicola Fortunato, Pamela Martino, Maria Concetta Nanna, Fabrizio Panza, Pietro Alexander Renzulli, Umberto Salinas, Paolo Stefanì, Laura Tafaro, Giuseppe Tassielli.

Comitato Direttivo: Aurelio Arnese, Danila Certosino, Luigi Iacobellis, Ivan Ingravallo, Ignazio Lagrotta, Francesco Moliterni, Paolo Pardolesi, Angelica Riccardi, Claudio Sciancalepore, Nicola Triggiani, Antonio Felice Uricchio*, Umberto Violante.

Comitato di Redazione: Patrizia Montefusco (Capo redattore), Federica Monteleone, dottorandi di ricerca (Francesca Altamura, Michele Calabria, Marco Del Vecchio, Francesca Nardelli, Francesco Scialpi, Andrea Sestino, Pierluca Turnone).

Il presente volume è stato sottoposto ad una procedura di valutazione basata sul sistema di *Peer Review* a “doppio cieco”.

Gli atti della procedura di revisione sono consultabili presso la segreteria del Dipartimento Jonico.

* In aspettativa per incarico assunto presso l'ANVUR.

Sommario

Introduzione.....	XIX
-------------------	-----

CAPITOLO I

PRINCIPI – FONTI – INTERPRETAZIONE – ABUSO DEL DIRITTO

Sezione A – Principi

I.1	Recensione a: Mario Bertolissi, Fiscalità, diritti, libertà. Carte storiche e ambiti del diritto, Jovene, 2015	1
I.2	Un’importante sentenza della Corte Costituzionale sulla legittimità delle discriminazioni qualitative.	3
I.3	Decreto “liquidità” e l’incostituzionale disparità di trattamento nella norma sulla sospensione dei versamenti	11
I.4	Coronavirus e aiuti di stato.....	16

Sezione B – Fonti

I.5	La “legge tributaria” è ugualmente problematica per tutti!	22
I.6	Da quando decorrono gli effetti della modifica dell’elenco dei Paesi <i>white list</i> ?	25
I.7	I decreti ministeriali di coordinamento della disciplina i.r.e.s. e i.r.a.p. con i principi contabili internazionali: profili di legittimità ..	31

Sezione C – Interpretazione

I.8	Recensione a: Vito Velluzzi, Interpretazione e tributi. Argomenti, analogia, abuso del diritto, Mucchi, Modena 2015	37
I.9	L’analogia come l’anti-araba-fenice (e brevissima replica fattuale all’avv. Vacca).....	40

Sezione D – Abuso del diritto

I.10	L’Assonime e l’abuso del diritto: una circolare con molte luci e qualche ombra.	43
I.11	L’Agenzia delle entrate esclude il carattere “abusivo” delle operazioni “strumentali”.....	47
I.12	La Cassazione Penale e l’abuso del diritto, ovvero: tutto quel chiasso ei non degnò di un guardo e a brucar serio e lento seguìto ..	53

I.13	La Cassazione e l'art. 20 del Testo Unico dell'Imposta di Registro: fra contorsioni argomentative, moniti e scelte di campo	55
I.14	L'elusione e la qualificazione degli atti negoziali ai sensi dell'art. 20 t.u.r. fra <i>le vane speranze e il van dolore</i> (del contribuente)	60
I.15	La "riforma" dell'art. 20 TUR supera l'esame di costituzionalità . . .	64

CAPITOLO II

LA FUNZIONE AMMINISTRATIVA

Sezione A – Organizzazione e funzioni dell'amministrazione finanziaria

II.1	Le riforme necessarie all'amministrazione finanziaria secondo il Fondo Monetario Internazionale: efficienza fa rima con "privatizzazione"?	69
II.2	Gli equivoci pericolosi sui rapporti fra funzione amministrativa e processo	72
II.3	La Corte Costituzionale contro la Corte di Cassazione: per una rivalutazione degli schemi procedurali di attuazione dei tributi .	78
II.4	Sempre più evanescente il confine fra accertamento parziale e accertamento ordinario	81

Sezione B – L'autotutela

II.5	L'annullamento del provvedimento di sgravio del ruolo	83
II.6	Il diniego (tacito o espresso) di autotutela non può essere impugnato	88

Sezione C – Diritti, compliance, trasparenza e contraddittorio

II.7	L'affermazione dei <i>Taxpayers Rights</i> negli Stati Uniti: sistemi di tutele a confronto e ambiziosi risultati di un Garante.	92
II.8	IFRIC 23: una novità importante (quasi una rivoluzione) per i fiscalisti (non solo per l'informativa contabile)	97
II.9	La Cassazione e il contraddittorio <i>ex art. 12, u.c.</i> , dello Statuto: "Il semaforo rosso è un consiglio"	100
II.10	La legittimità costituzionale della mancata generalizzazione del contraddittorio preventivo e necessario fra presente e futuro.	102
II.11	Il contraddittorio in sede di controllo formale	108

Sezione D – La motivazione

II.12	Importanti novità dalla Cassazione in merito alla motivazione degli avvisi di accertamento catastale	110
-------	--	-----

Sezione E – I termini

II.13	Verso una completa ridefinizione dei termini per la "correzione" degli errori dichiarativi.	115
-------	---	-----

II.14	Accertamento con adesione e sospensione dei termini nel decreto legge “Cura Italia”	118
II.15	Termini di decadenza dal potere di accertamento e componenti reddituali pluriennali.	123
II.16	Le Sezioni Unite e la decadenza: una sentenza che farà danni.	129
II.17	L’art. 67 del decreto cura Italia chiarisce, indirettamente, la natura di alcuni termini dei procedimenti tributari.	133

Sezione F – La transazione fiscale

II.18	La nuova disciplina della “transazione tributaria” e la successione della legge nel tempo.	139
II.19	<i>Cram down</i> fiscale: aspetti sostanziali e processuali	147
II.20	Ancora sul <i>cram down</i> fiscale e sulle relative regole processuali	153

Sezione G – La tutela del credito erariale

II.21	Fiscalismo, cultura del sospetto, asistematicità e obliterazione delle garanzie costituzionali nella giurisprudenza della Corte di Cassazione in tema esecuzione nei confronti dei co-obbligati.	156
II.22	Debiti tributari, cessione d’azienda, scissione e azione revocatoria ordinaria.	160
II.23	La responsabilità dell’appaltante per le ritenute dell’appaltatore: il nuovo art. 4 del d.l. n. 124 del 2019	165
II.24	L’inapplicabilità ai contratti di somministrazione di manodopera e di distacco dell’art. 17- <i>bis</i> del d. lgs. n. 241/1997.	169
II.25	Le clausole dei contratti di appalto (e similari) alla luce della disciplina sulla responsabilità del committente per le ritenute dovute da appaltatori e subappaltatori	175
II.26	I chiarimenti dell’agenzia delle entrate sugli obblighi dei committenti per le ritenute dovute dagli appaltatori e i dubbi di legittimità costituzionale	184

CAPITOLO III

IL PROCESSO TRIBUTARIO

III.1	La nuova riforma del giudizio di Cassazione, ovvero ... il falò dei ricorsi	193
III.2	Contrapposizioni reali o apparenti nei modelli di riforma della giustizia tributaria	197
III.3	Motivazione apparente: il giusto rigore della cassazione.	202
III.4	Precisazioni sulla giurisdizione in tema di liti catastali	204
III.5	Il superbonus: considerazioni sulla natura fiscale e sulla giurisdizione.	206
III.6	Le udienze del processo tributario ai sensi dell’art. 27 del d.l. n. 137 del 2020.	215

CAPITOLO IV
RAPPORTI INTERNAZIONALI E TASSAZIONE
DELL'ECONOMIA DIGITALE

IV.1	Per la chiarezza delle idee su Bill Gates e la tassazione dei robot . . .	225
IV.2	Prime considerazioni sulla <i>webtax</i> ovvero sull'iniziativa congiunta di Francia, Germania, Italia e Spagna di tassare le società attive nel settore della <i>digital economy</i>	230
IV.3	La proposta estone di una <i>web tax</i> basata sul numero dei clienti: stabile organizzazione virtuale o reale?	235
IV.4	La riforma fiscale di Trump e i suoi effetti sulla tassazione internazionale e sulla <i>web tax</i>	239
IV.5	La <i>web tax</i> : miti, retorica e realtà	244
IV.6	Digital economy and the “two pillar approach”: some reflections about the inherent changes in tax principles and in tax sovereignty	253
IV.7	The “foreseeable relevance” of the information under article 26 of OECD Model Convention	259
IV.9	Dac 6: la genericità della disciplina rende indispensabile il suo completamento a livello interpretativo	262
IV.10	Dac 6: la nozione di “conto finanziario” fra rinvio e presupposizione	267
IV.11	L'imposta sui servizi digitali e il “potere di controllo sui dati” come indice di capacità contributiva	273

CAPITOLO V
IMPOSTE DIRETTE

Sezione A – Nozione di reddito

V.1	Obbligazioni di “fare” e obbligazioni di “disporre”: distinzione o coincidenza?	287
V.2	Caparra (e multa) penitenziale: indicazioni importanti (e preoccupanti) dalla cassazione	293
V.3	È tassabile Pedro, ma con <i>juicio</i> : ovvero quando il giudizio di legittimità diventa anche equitativo	299
V.4	Spunti di riflessione sul canone per la trasformazione delle DTA ai sensi dell'art. 55 del decreto “Cura Italia”	301
V.5	L'ineducibilità dei costi fiscali e la coerenza della disciplina tributaria nella giurisprudenza costituzionale.	307

Sezione B – Reddito d'impresa in generale

V.6	Gli abiti griffati dati gratuitamente ai VIP da una casa di moda sono spese di pubblicità?	315
V.7	Ingiustificato arricchimento, sentenza di condanna e momento impositivo.	317

V.8	Contraddizioni pericolose: il regime dei versamenti a fondo perduto o in conto capitale in un'opinabile sentenza della Corte Costituzionale	320
V.9	Fusione per incorporazione e prosecuzione del consolidato nazionale: considerazioni a margine di una recente risposta a interpellato	324
V.10	Dalla "trasformazione" alla "conversione": l'ampliamento (in via analogica) dell'ambito di applicazione della disciplina di cui agli artt. 170 e 171 T.U.I.R.	330

Sezione C – L'inerenza

V.11	Illecito e inerenza nella determinazione del reddito d'impresa	334
V.12	La Cassazione e le perduranti incertezze sulla nozione di inerenza.	338
V.13	Il sindacato dell'amministrazione sulla "congruità" dei costi.	342
V.14	Una bella sorpresa: la <i>nouvelle vague</i> della Corte di Cassazione in tema di inerenza	347

Sezione D – I principi contabili IAS/IFRS

V.15	Il ritorno dell'esistenza certa e dell'obiettiva determinabilità per i soggetti IAS <i>adopter</i>	350
V.16	Il principio della prevalenza della sostanza sulla forma nel nuovo <i>Conceptual Framework for Financial Reporting</i>	359
V.17	Il principio di derivazione rafforzata secondo la Corte di Cassazione	366
V.18	Cessioni di partecipazioni e indennità per violazione degli obblighi di garanzia del venditore	370
V.19	Gli Ias/Ifrs e il regime fiscale degli indennizzi per violazione delle garanzie nei contratti di cessione di partecipazioni	379

CAPITOLO VI

IMPOSTE INDIRETTE

Sezione A – Imposta sul valore aggiunto

VI.1	Una conclusione da approfondire: l'applicazione della presunzione di liberalità all'IVA.	385
VI.2	Osservazioni sulla nozione di azienda nella giurisprudenza della Corte di Giustizia dell'Unione Europea	388
VI.3	La complessa identificazione della azienda fra teoria e prassi.	393
VI.4	Promesse "condizionate" a una prestazione, onerosità, contratti di scambio e imposta sul valore aggiunto.	397
VI.5	La Corte di Giustizia "travolge" la disciplina dell'esenzione IVA per l'attività dei consorzi fra soggetti "esenti"	403
VI.6	Il distacco di personale è una prestazione imponibile ai fini dell'IVA	410

VI.7	La rettifica della fatturazione nell'interpretazione della Corte di Giustizia UE	414
VI.8	Buoni-corrispettivo: le divergenti interpretazioni di Assonime e Agenzia delle Entrate	419
VI.9	Gruppo IVA: è dovuto l'acconto 2019?	426
VI.10	Disorientamenti dell'Agenzia delle Entrate in tema di rivalsa postuma dell'IVA	432
VI.11	La fatturazione dopo la chiusura della partita IVA: l'Agenzia indica la soluzione ottimale	436
VI.12	Le prestazioni di intermediazione esenti ai fini IVA: spunti di riflessione	439
VI.13	L'unicità della prestazione ai fini IVA: un graduale passaggio dal piano oggettivo a quello soggettivo?	446
VI.14	Ma dove sta il servizio?! Note minime sull'insostenibile posizione dell'Agenzia in tema di accordi transattivi e IVA	451
VI.15	La Corte di Giustizia UE ridimensiona il nuovo art. 70- <i>quinquies</i> , comma 3- <i>bis</i> , del d.p.r. 633 del 1972.	456

Sezione B – Imposta di registro

VI.16	La nozione di “trasferimento” ai fini dell'applicazione dell'aliquota agevolata dell'imposta di registro.	462
VI.17	L'Agenzia rivoluziona (consapevolmente?) la disciplina della divisione ai fini dell'imposta di registro.	466
VI.18	Un esempio di irrazionalità assoluta: il calcolo del valore della rendita vitalizia ai fini dell'imposta di registro	471
VI.19	La disciplina della comunione nella nuova IMU e la qualificazione dei terreni condotti da coltivatori diretti e IAP.	476

Sezione C – Imposte patrimoniali

VI.20	Il “camuffamento” dell'imposta di bollo sui prodotti finanziari inganna anche l'agenzia delle entrate.	481
VI.21	L'esigenza di un'imposta patrimoniale personale nella prospettiva costituzionale (Postilla ad Andrea Manzitti).	484
VI.22	Giustizia: il pregio dell'imposta patrimoniale	493
VI.23	Risoluzione del contratto di leasing immobiliare e IMU: dalla cassazione soluzioni ancora opinabili.	495

Sezione D – IRAP

VI.24	Dividendi esteri, IRAP e il difficile approccio delle commissioni tributarie al diritto unionale	501
VI.25	Le società fiduciarie e l'esonero dal versamento del saldo e dell'acconto IRAP <i>ex</i> art. 24 del “decreto rilancio”	506
VI.26	Profili di (in)costituzionalità dell'art. 24 del decreto rilancio relativo all'esonero dal versamento del saldo e dell'acconto IRAP	511

Introduzione

Sono qui raccolte 104 brevi osservazioni e note “a caldo” scritte fra novembre del 2015 e giugno 2021 e pubblicate su siti web di varia natura.

Ovviamente, si tratta di scritti “d’occasione” perché ciascuno di loro è stato stimolato da un “evento” particolare – in genere una sentenza o una risposta a interpello, ma anche una particolare norma o un libro – ed era appunto diretto a fornire al lettore un’informazione critica a tale riguardo.

Tuttavia, il costante confronto con l’esperienza giuridica – attestato dalla frequenza di queste osservazioni – e la varietà dei temi affrontati – che, come vedremo, riguardano, in varia misura, tutti i settori del diritto tributario – ha rappresentato anche un percorso di riflessione sul sistema tributario e di affinamento del metodo d’indagine.

Almeno per quanto ci riguarda, non possiamo che ribadire la totale adesione all’idea secondo cui «*La scienza giuridica [...] è qualificata come “scienza pratica” non soltanto perché serve (come serve) alla pratica [ma perché] è essa stessa esperienza giuridica, dall’esperienza nasce e in essa si converte; è dell’esperienza costitutiva, come dall’esperienza è costituita; ed è, come l’esperienza, e con l’esperienza in-scindibilmente storia*» (S. PUGLIATTI, *Spunti metodologici*, ora in *Grammatica e diritto*, Milano 1978, 222).

Proprio in quanto la scienza giuridica è costitutiva dell’esperienza e, al tempo stesso, è da essa costituita, è essenziale che il singolo caso o la specifica questione non siano oggetto di una considerazione chiusa in sé stessa, ma che la riflessione, muovendo da essi, risalga a una visione generale del sistema e, da quella visione, ridiscenda al caso e alla questione.

Non crediamo, ovviamente, che i tentativi in tal senso potranno dirsi sempre riusciti o che gli esiti risulteranno sempre coerenti o convincenti, ma il solo fatto di proporsi questi obiettivi ci ha consentito, proprio per quel valore costitutivo dell’esperienza che ricordavamo precedentemente, di progredire nella messa a punto di un metodo d’indagine e della nostra personale visione del sistema. Ed infatti non sfuggiranno al lettore

attento taluni ripensamenti e certe oscillazioni di pensiero che sono proprio il frutto migliore del confronto con l'esperienza concreta e il riflesso della continua messa a punto dei concetti teorici che essa comporta.

Se dobbiamo indicare quale potrebbe essere la principale ragione d'interesse della raccolta di queste osservazioni, ci sembrerebbe di poter azzardare che essa sia da rinvenirsi proprio nel tentativo di collocare il caso singolo in un contesto più generale.

Dal nostro punto di vista, confidiamo che l'analisi di alcune specifiche questioni possa risultare anche di per sé interessante sotto il profilo scientifico e utile ai fini pratici, ma, in generale, ci sembra maggiormente rilevante, più che la soluzione o l'inquadramento del singolo caso, il modo in cui si è cercato di conseguire tali obiettivi.

Pur avendo operato una sistemazione del materiale qui raccolto secondo il relativo argomento immediato, dovrebbe rilevarsi con facilità l'esistenza di taluni fili conduttori comuni, per cui non sarà raro che, nel riflettere su una questione relativa a una singola imposta, si faccia riferimento a problemi di interpretazione o alla gerarchia delle fonti o che, nell'analizzare la funzione di attuazione dei tributi, si faccia riferimento alla struttura del loro presupposto.

Si tratta, d'altra parte, di un dato quasi scontato: i problemi applicativi sono problemi d'interpretazione. Anzi, secondo il nostro modo di vedere, il momento interpretativo rilevante è quello che si congiunge all'applicazione, è quello, cioè, in cui la *law in the books*, diventa *law in action*.

È per questo che è essenziale disporre di un quadro di riferimento del sistema tributario che sia anche del tutto personale, ma sia comunque completo e coerente.

E per giungere a tanto è necessario fare ricorso alle categorie. Queste vengono spesso evocate come un momento di irrigidimento del pensiero, il che è vero solo là dove le categorie vengono utilizzate in modo automatico, senza alcuna intima e ragionata adesione alle stesse. Ma prescindendo da ogni manifestazione degenerativa, resta il fatto che la costruzione di ogni sistema non può prescindere dall'individuazione delle parti di esso e dalle regole con le quali tali parti vengono fra loro connesse.

Conoscere il sistema tributario non significa conoscere la totalità delle regole che lo compongono, bensì le sue articolazioni e i rapporti istituibili fra esse, così come conoscere la struttura di un edificio non è conoscere tutti i mattoni che lo costituiscono, bensì gli elementi architettonici che essi concorrono a formare e le rispettive relazioni.

Le categorie e le regole giuridico-formali che le ordinano forniscono quindi la base della conoscenza del sistema e sono indispensabili per l'applicazione della singola regola o, se si preferisce, per l'interpretazione della stessa la quale dovrebbe essere sempre un'interpretazione sistematica (il che significa, peraltro, che finanche l'impiego delle categorie in modo automatico e privo di un'adeguata comprensione delle stesse è in fin dei conti da preferirsi rispetto a un'interpretazione che ne prescinda totalmente).

Le regole giuridico-formali di applicazione delle categorie e delle singole norme sono, per il diritto tributario, le medesime che valgono per il diritto in generale. Lo specialista del diritto tributario non può mai chiudersi nella propria materia, ma deve sempre aver presente che le divisioni fra le diverse branche del diritto sono in larga misura formali perché l'esperienza giuridica è sostanzialmente unitaria. Nel ragionare, quindi, di fattispecie astratta, di effetti giuridici, di successione delle norme nel tempo, di deroga, specialità ed eccezionalità, di situazioni giuridiche soggettive e di rapporti giuridici, ecc. non si può mai prescindere dalle elaborazioni generalmente condivise in tutti i settori dell'esperienza giuridica.

Come autonoma materia, il diritto tributario si avvale, invece, di categorie prevalentemente (ma non esclusivamente) proprie e la costruzione di esse non può prescindere, conseguentemente, dalla comprensione dei valori e degli interessi che sono sottesi al sistema. Il che, peraltro, fa sì che il processo di sistematizzazione del diritto tributario sia iterativo, perché l'elaborazione delle categorie giuridiche è costitutiva del sistema, ma, a sua volta, il sistema, una volta costituito, serve anche a rivelare e comprendere meglio i valori e gli interessi in esso implicati e, quindi, prelude a una nuova messa a punto delle categorie medesime.

È questo l'impegno principale del giurista ed è un impegno di lungo termine perché la riflessione sistematica conduce continuamente – e in modo pressoché inesauribile – alla scoperta di profili non adeguatamente compresi o analizzati in precedenza e alla più approfondita elaborazione di concetti che prima si credevano sufficientemente saldi.

È da questo punto di vista che le singole osservazioni e note contenute in questa raccolta dovrebbero rivelare, pur con la frammentarietà e varietà dei temi affrontati e nonostante la diversità delle occasioni che le hanno sollecitate, quei fili conduttori comuni e unitari dei quali dicevamo in precedenza.