

# RIVISTA DI DIRITTO TRIBUTARIO

ISSN 1121-4074

RIVISTA MENSILE

Vol. XXIV - Marzo 2014

3

DIRETTA DA

MAURO BEGHIN - PIETRO BORIA - GASPARE FALSITTA  
AUGUSTO FANTOZZI - ANDREA FEDELE - GUGLIELMO FRANSONI  
SALVATORE LA ROSA - FRANCESCO MOSCHETTI - PASQUALE RUSSO  
ROBERTO SCHIAVOLIN - GIUSEPPE ZIZZO

## *Si segnalano all'attenzione del lettore*

**L'abuso del diritto nella legge delega fiscale**

*di Alessandro Giovannini*

**Il tributo previdenziale**

*di Francesco d'Ayala Valva*

**Violazione del termine di permanenza dei verificatori nella sede del contribuente e nullità dell'accertamento**

*di Andrea Colli Vignarelli*

**Le Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) américain: un tournant juridique dans l'échange d'informations fiscales**

*di Jacques Malherbe - Carol P. Tello*

**Rubrica di diritto penale tributario**

*a cura di Ivo Caraccioli*

**Rubrica di diritto comunitario**

*a cura di Piera Filippi*

**Rubrica di diritto tributario internazionale comparato**

*a cura di Guglielmo Maisto*



GIUFFRÈ EDITORE

# INDICI

## DOTTRINA

### **Vincenzo Cardone - Fabrizio Pontieri**

Il sequestro preventivo finalizzato alla confisca dei beni della società per delitti tributari commessi dal legale rappresentante (nota a Cass., sez. un. pen., n. 10561/2014) ..... III, 66

### **Guglielmo Cesari (\*)**

Il divieto di sospensione del giudizio tributario per la pendenza di un processo penale avente ad oggetto i medesimi fatti (nota a Cass., sez. V, n. 4924/2013) ..... II, 133

### **Andrea Colli Vignarelli**

Violazione del termine di permanenza dei verificatori nella sede del contribuente e nullità dell'accertamento. .... I, 251

### **Francesco d'Ayala Valva**

Il tributo previdenziale ..... I, 265

### **Cristiano Garbarini**

L'oggetto principale dell'attività quale elemento per determinare la residenza delle persone giuridiche (nota a Cass., sez. III pen., nn. 1811/2014 e 17299/2014) ..... V, 47

### **Alessandro Giovannini**

L'abuso del diritto nella legge delega fiscale ..... I, 231

### **Jacques Malherbe - Carol P. Tello**

*Le Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) américain: un tournant juridique dans l'échange d'informations fiscales* ..... I, 299

### **Carlo Sallustio (\*)**

Il trasferimento della sede e della residenza fiscale all'estero e dall'estero in Italia. Profili sistematici ..... I, 353

### **Rubrica di diritto penale tributario**

a cura di **Ivo Caraccioli**..... III, 53

### **Rubrica di diritto tributario internazionale comparato**

a cura di **Guglielmo Maisto**..... V, 33

(\*) Lavori sottoposti a revisione esterna

**Indice analitico**

## QUESTIONI GENERALI

**PROCESSO TRIBUTARIO**

<b>Sospensione</b> - Applicazione dell'art. 295 c.p.c. al processo tributario per la pendenza di un processo penale - Giudicato penale - Rilevanza - Limiti (Cass., sez. V, 10.1.2013 - 27.2.2013 n. 4924, con nota di Guglielmo Cesari) .....	II, 131
--	---------

**REATI TRIBUTARI**

<b>Condotta illecita tenuta dagli organi della persona giuridica</b> - Sequestro preventivo finalizzato alla confisca dei beni della persona giuridica - Ammissibilità - Condizioni (Cass., sez. un. pen., 30.1.2014 - 5.3.2014, n. 10561, con nota di Vincenzo Cardone e Fabrizio Pontieri) .....	III, 53
<b>Società con attività principale ed essenziale svolta fuori del territorio italiano</b> - Insussistenza dell'oggetto principale dell'attività in Italia - Insussistenza della sede di direzione effettiva della società in Italia - Reato di omessa dichiarazione - Sequestro preventivo - Insussistenza del <i>fumus commissi delicti</i> (Cass., sez. III pen., 30.10.2013 - 17.1.2014, n. 1811 e Cass., sez. III pen., 27.2.2014 - 18.4.2014, n. 17299, con nota di Cristiano Garbarini) .....	V, 33

**Indice cronologico**

Cassazione, sez. V 10 gen. 2013 - 27 feb. 2013 n. 4924 .....	II, 131
Cassazione, sez. un. pen. 30 gen. 2014 - 05 mar. 2014, n. 10561 .....	III, 53
Cassazione, sez. III pen. 30 ott. 2013 - 17 gen. 2014, n. 1811 .....	V, 33
Cassazione, sez. III pen. 27 feb. 2014 - 18 apr. 2014, n. 17299 .....	V, 33

**Elenco dei revisori esterni**

Alberto Alessandri - Fabrizio Amatucci - Massimo Basilavecchia - Alfonso Celotto - Giandomenico Comporti - Franco Batistoni Ferrara - Giuseppe Cipolla - Marco De Cristofaro - Lorenzo del Federico - Valerio Ficari - Gianfranco Gaffuri - Emilio Giardina - Alessandro Giovannini - Alessio Lanzi - Maurizio Logozzo - Massimo Luciani - Francesco Macario - Jacques Malherbe - Gianni Marongiu - Salvatore Muleo - Salvatore Muscarà - Franco Paparella - Andrea Parlato - Leonardo Perrone - Franco Picciaredda - Cesare Pinelli - Francesco Pistolesi - Pasquale Pistone - Salvatore Sammartino - Dario Stevanato - Maria Teresa Soler Roch - Gianluigi Tosato - Loris Tosi - Antonio Uricchio