

# RIVISTA DI DIRITTO TRIBUTARIO

ISSN 1121-4074

RIVISTA MENSILE

Vol. XXII - Marzo 2012

3

DIRETTA DA

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

## *Si segnalano all'attenzione del lettore*

**Diritto tributario ed 'Equivalent Dispute Resolution'**  
*di Marco Versiglioni*

**Azienda ed avviamento tra accertamento, "prezzi" e "autonomia" del contribuente**  
*di Valerio Ficari (\*)*

**Sull'ondivaga giurisprudenza in tema di applicabilità delle sanzioni amministrative tributarie nei casi di "elusione codificata" e "abuso/elusione"**  
*di Angelo Contrino (\*)*

**Le agevolazioni fiscali "regionali" in materia ambientale**  
*di Francesco Pepe (\*)*

**Doppio binario, "esterovestizione", abuso del diritto, valore normale e presunzioni tributarie in un'interessante decisione (nota a Trib. Milano n. 828/2011)**  
*di Francesco Colaiani*



GIUFFRÈ EDITORE

# INDICI

## DOTTRINA

### **Andrea Ballancin (\*)**

L'antieconomicità tra occultamento di capacità contributiva, elusione fiscale ed il "dover essere" tributario (Cass. civ., sez. V, n. 20451/2011) ..... II, 199

### **Ivo Caraccioli**

"Imposta elusa" e reati tributari "di evasione" nell'impostazione della Cassazione (nota a Cass., sez. II pen., n. 7739/2012) ..... III, 86

### **Chiara Cimino (\*)**

Reati tributari e mandato di arresto europeo: esclusione del principio di doppia incriminazione, nell'ottica di una criticabile decisione della Suprema Corte (nota Cass., sez. VI pen., n. 45666/2010) ..... II, 178

### **Francesco Colaianni**

Doppio binario, "esterovestizione", abuso del diritto, valore normale e presunzioni tributarie in un'interessante decisione (nota a Trib. Milano n. 828/2011) ..... III, 123

### **Angelo Contrino (\*)**

Sull'ondivaga giurisprudenza in tema di applicabilità delle sanzioni amministrative tributarie nei casi di "elusione codificata" e "abuso/elusione" ..... I, 261

### **Valerio Ficari (\*)**

Azienda ed avviamento tra accertamento, "prezzi" e "autonomia" del contribuente ..... I, 205

### **Sandro Fucile (\*)**

L'istanza di definizione delle liti pendenti ex art. 16, legge n. 289/2002 preclude il rimborso dei crediti esposti in dichiarazione? (nota a Cass. civ., sez. trib., n. 22262/2011) ..... II, 221

### **Francesco Pepe (\*)**

Le agevolazioni fiscali "regionali" in materia ambientale ..... I, 281

### **Marco Versigliani**

Diritto tributario ed '*Equivalent Dispute Resolution*' ..... I, 223

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

a cura di Ivo Caraccioli ..... III, 61

(\*) Lavori sottoposti a revisione esterna

## Indice analitico

## QUESTIONI GENERALI

## CONDONO FISCALE

- Definizione delle liti pendenti ex legge n. 289/2002 - Art. 16, comma 5, legge n. 289/2002 - Diritto al rimborso risultante dalla dichiarazione - Sussiste - Effetto di preclusione alle restituzioni - Definitività - Contenzioso tributario (Cass., sez. trib., 20.9.2011 - 26.10.2011, n. 22262, con nota di Sandro Fucile) .....** II, 218

## REATI TRIBUTARI

- Abuso del diritto e criterio del valore normale - Utilizzabilità della figura giuridica e del criterio nel solo ambito tributario - Insufficienza per l'integrazione del reato (nota a Gip Trib. Milano 1.4.2011 - 29.4.2011, n. 828 con nota di Francesco Colaianni) .....** III, 91
- Dichiarazione infedele - Art. 4 D.Lgs. n. 74/2000 - Indicazione di elementi attivi per ammontare inferiore a quello effettivo - Accertamento dell'imposta evasa attraverso presunzioni - Insufficienza probatoria nel processo penale (nota a Gip Trib. Milano 1.4. 2011 - 29.4.2011, n. 828 con nota di Francesco Colaianni) .....** III, 91
- Operazioni elusive - Nozione di "imposta evasa" - Non punibilità in caso di interpello - Poteri del giudice penale - Possibile verificaione dei reati suddetti anche in presenza di operazioni elusive (Cass., sez. II pen., 22.11.2011 - 28.2.2012, n. 7739, con nota di Ivo Caraccioli) ..** III, 6
- Rapporti giurisdizionali con autorità straniere - Mandato d'arresto europeo - Consegna per l'estero - Reati in materia di tasse e imposte - Artt. 2, 3, 4 e 5 del D.Lgs. n. 74/2000 - Doppia punibilità - Non applicabilità - Mancato superamento delle soglie di punibilità irrilevante - Art. 7, comma 2, legge n. 69/2005 (Cass., sez. VI pen., 29.12.2010 - 30.12.2010 n. 45666, con nota di Chiara Cimino) .....** II, 176

## UNIONE EUROPEA

- Rapporti giurisdizionali con autorità straniere - Mandato d'arresto europeo - Consegna per l'estero - Reati in materia di tasse e imposte - Artt. 2, 3, 4 e 5 del D.Lgs. n. 74/2000 - Doppia punibilità - Non applicabilità - Mancato superamento delle soglie di punibilità irrilevante - Art. 7, comma 2, legge n. 69/2005 (Cass., sez. VI pen., 29.12.2010 - 30.12.2010 n. 45666, con nota di Chiara Cimino) .....** II, 176

## IMPOSTE SUI REDDITI

**IRES (Imposta sui redditi delle società)**

<b>Soggetti passivi - Esterovestizione - Atipicità della condotta - Illiceità - Non sussiste (nota a Gip Trib. Milano 1.4.2011 - 29.4.2011, n. 828 - con nota di Francesco Colaianni) .....</b>	<b>III, 91</b>
---	----------------

**REDDITI DI IMPRESA**

<b>Costi deducibili - Costi superiori a quelli di mercato - Esclusione dal beneficio - Art. 75, DPR n. 917/1986 (Cass. civ., sez. V, 8.6.2011 - 6.10.2011, n. 20451, con nota di Andrea Ballancin) .....</b>	<b>II, 197</b>
--	----------------

**Indice cronologico**

Cassazione, sez. VI 29 dic. 2010 - 30 dic. 2010 n. 45666 .....	II, 176
Cassazione, sez. V 08 giu. 2011 - 06 ott. 2011, n. 20451 .....	II, 197
Cassazione, sez. trib. 20 sett. 2011 - 26 ott. 2011, n. 22262 .....	II, 218
Cassazione, sez. II pen. 22 nov. 2011 - 28 feb. 2012, n. 7739 .....	III, 61

\* \* \*

Tribunale di Milano, Ufficio del G.I.P. 01 apr. 2011 - 29 apr. 2011, n. 828 .....	III, 91
--	---------

**Elenco dei revisori esterni**

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

**Hanno collaborato alla revisione esterna, per il fascicolo 3 del 2012:**

Massimo Basilavecchia - Franco Batistoni Ferrara - Lorenzo del Federico - Alessio Lanzi - Salvatore Muleo - Salvatore Muscarà - Leonardo Perrone - Franco Picciaredda - Francesco Pistolesi - Salvatore Sammartino - Loris Tosi - Antonio Uricchio