

# RIVISTA DI DIRITTO TRIBUTARIO

ISSN 1121-4074

RIVISTA MENSILE

Vol. XXIII - Marzo 2013

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*

**La riforma del giudizio di Cassazione e la sua applicabilità al processo tributario**  
*di Antonio Merone*

**Famiglia e capacità contributiva**  
*di Alessandro Giovannini*

**Brevi riflessioni a margine dei criteri di collegamento tra diritto tributario e diritto delle  
procedure concorsuali**  
*di Giuseppe Marino*

**Le relazioni degli esperti valutatori d'azienda: condotte punibili a titolo di falso**  
*di Ivo Caraccioli*

**Rubrica di diritto penale tributario**  
*a cura di Ivo Caraccioli*

**Rubrica di diritto comunitario**  
*a cura di Piera Filippi*

CARDEX	✓
B. DATOS	
DONACION	
CANJE	
COMPRA	✓
EXPTE.	
INV.	L

## INDICI

### DOTTRINA

#### Ivo Caraccioli

Le relazioni degli esperti valutatori d'azienda: condotte punibili a titolo di falso ..... III, 27

#### Fabio Tullio Coaloa

Omesso versamento Iva e illiquidità (nota a Cass., sez. III pen., n. 9578/2013) ..... III, 41

#### Francesco Farri (\*)

Senso e portata delle previsioni espresse di nullità nelle leggi tributarie (nota a Cass., sez. trib. n. 15221/2012) ..... II, 122

#### Alessandro Giovannini

Famiglia e capacità contributiva ..... I, 221

#### Giuseppe Marino

Brevi riflessioni a margine dei criteri di collegamento tra diritto tributario e diritto delle procedure concorsuali ..... I, 261

#### Antonio Merone

La riforma del giudizio di Cassazione e la sua applicabilità al processo tributario ..... I, 235

#### Francesco Odoardi (\*)

Il monopolio fiscale sulle scommesse sportive "a quota fissa" e la sua dubbia compatibilità comunitaria ..... I, 277

#### Maricla Pennesi

La Corte di Giustizia europea sul caso *Daimler*: la stabile organizzazione non rileva ai fini del rimborso Iva diretto (nota a Corte di Giustizia Ue, sez. I, cause C-318/11/2013 e C-319/11/2013) ..... IV, 66

#### Roberto Scalia

Note sulle liste di correntisti "provenienti" dall'estero e sul loro impiego nell'accertamento tributario (nota a Comm. trib. reg. di Milano, sez. XX, n. 11/20/2013; Comm. trib. prov. di Verbania, sez. I, n. 15/01/2013; Comm. trib. prov. di Varese, sez. I, n. 29/01/2013) ..... II, 185

#### Rubrica di diritto penale tributario

a cura di Ivo Caraccioli ..... III, 27

#### Rubrica di diritto comunitario

a cura di Piera Filippi ..... IV, 57

(\*) Lavori sottoposti a revisione esterna.

**Indice analitico**

## IMPOSTE SUI REDDITI

**ACCERTAMENTO**

- Dati acquisiti illecitamente in uno Stato terzo** - Inutilizzabilità dei dati nell'accertamento tributario - Sussiste (Comm. trib. reg. di Milano, sez. XX, 25.1.2013 - 28.1.2013, n. 11/20/13, con nota di Roberto Scalia) . II, 168
- Dati acquisiti in uno Stato terzo** - Accertamento e prova della illiceità dell'acquisizione dei dati - Inutilizzabilità dei dati nell'accertamento tributario - Non sussiste (Comm. trib. prov. di Verbania, sez. I, 30.1.2013 - 21.2.2013, n. 15/01/13, con nota di Roberto Scalia) ..... II, 168
- Dati acquisiti illecitamente in uno Stato terzo** - Inutilizzabilità dei dati nell'accertamento tributario - Sussiste (Comm. trib. prov. di Varese, sez. I, 28.1.2013 - 25.2.2013, sent. n. 29/01/13, con nota di Roberto Scalia) ..... II, 169

**RISCOSSIONE**

- Cartella di pagamento** - Emissione anteriore al termine stabilito da art. 36, comma 4-ter DL n. 248/2007 - Mancata indicazione del responsabile del procedimento - Nullità - Non sussiste - Annullabilità - Non sussiste - Mera irregolarità - Sussiste - Differenza tra nullità e annullabilità in materia tributaria - "Di norma" non sussiste - Applicabilità art. 21-octies, comma 2 della legge n. 241/1990 - Sussiste per gli atti rigidamente vincolati - Art. 7, comma 2, lett. a) legge n. 212/2000 - Mancanza di espressa previsione testuale di nullità - Norma *minus quam perfecta* - Invalidità degli atti privi di indicazione - Non sussiste (Cass., sez. trib., 9.2.2012 - 12.9.2012, sent. n. 15221, con nota di Francesco Farri) ..... II, 117

## IMPOSTE INDIRETTE

**IVA (Imposta sul valore aggiunto)**

- Omesso versamento** - Crisi di liquidità - Rilevanza (Cass., sez. III pen., 17.1.2013 - 28.2.2013 n. 9578, con nota di Fabio Tullio Coaloa) ..... III, 36
- Rimborsi** - Modalità di rimborso ai soggetti passivi non stabiliti all'interno del paese - Soggetto stabilito in uno Stato membro ed esercente in un altro Stato membro unicamente attività di prove tecniche o di ricerca (Corte di Giustizia Ue, sez. VIII, 25.10.2012 cause riunite C-318/11 e C-319/11, con nota di Maricla Pennesi) ..... IV, 57

**Indice cronologico**

Corte di Giustizia Ue, sez. VIII 25 ott. 2012 cause riunite C-318/11 e C-319/11 .....	IV, 57
* * *	
Cassazione, sez. trib. 09 feb. 2012 - 12 set. 2012, n. 15221 .....	II, 117
Cassazione, sez. III pen. 17 gen. 2013 - 28 feb. 2013 n. 9578 .....	III, 36
* * *	
Comm. trib. reg. di Milano, sez. XX 25 gen. 2013 - 28 gen. 2013, n. 11/20/13 .....	II, 168
* * *	
Comm. trib. prov. di Verbania, sez. I 30 gen. 2013 - 21 feb. 2013, n. 15/01/13 .....	II, 168
Comm. trib. prov. di Varese, sez. I 28 gen. 2013 - 25 feb. 2013, n. 29/01/13 .....	II, 169

**Elenco dei revisori esterni**

Alberto Alessandri - Fabrizio Amatucci - Massimo Basilavecchia - Gian-  
domenico Comporti - Franco Batistoni Ferrara - Alfonso Celotto -  
Giuseppe Cipolla - Marco De Cristofaro - Lorenzo del Federico - Va-  
lerio Ficari - Gianfranco Gaffuri - Emilio Giardina - Alessandro Gio-  
vannini - Alessio Lanzi - Maurizio Logozzo - 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 So-  
ler Roch - Gianluigi Tosato - Loris Tosi - Antonio Uricchio