

# RIVISTA DI DIRITTO TRIBUTARIO

ISSN 1121-4074

RIVISTA MENSILE

Vol. XXIV - Febbraio 2014

2

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*

**La cessione del contratto nell'imposta di registro**  
*di Guglielmo Fransoni*

**L'imposizione confiscatoria, tra valutazione astratta e misurazione concreta: alcune riflessioni in prospettiva dialogica**  
*di Marcello Poggioli*

**Aperture giurisprudenziali sulla riscossione dei tributi mediante "aggressione" di beni devoluti nel fondo patrimoniale (nota a Cass., sez. III, n. 5385/2013)**  
*di Giuseppe Ingraò*

**La sentenza n. 116/2013: luci ed ombre del "no" della Corte costituzionale al contributo sulle pensioni d'oro (nota a Corte cost. n. 116/2013)**  
*di Flavia Cannata*

**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

### **Francesco Avella**

- Nuove pronunce nella giurisprudenza di merito in materia di beneficiario effettivo nelle convenzioni contro le doppie imposizioni (nota a Comm. trib. reg. di L'Aquila, sez. Staccata di Pescara, sez. IX, n. 307/2011; Comm. trib. reg. di Torino, sez. VI, n. 15/06/2012; Comm. trib. reg. di Torino, sez. XII, n. 28/2012; Comm. trib. prov. di Milano, sez. I, n. 66/1/2013; Comm. trib. prov. di Torino, sez. VIII, n. 93/08/2013) ..... V, 18

### **Flavia Cannata (\*)**

- La sentenza n. 116/2013: luci ed ombre del “no” della Corte costituzionale al contributo sulle pensioni d'oro (nota a Corte cost. n. 116/2013) ..... II, 76

### **Giulio Chiarizia**

- Conferimento d'azienda e cessione di partecipazioni: la tesi erariale della riqualificazione come “cessione di azienda” è in contrasto con il diritto comunitario (nota a Comm. trib. prov. di Forlì, sez. I, n. 113/2014) ..... II, 113

### **Guglielmo Fransoni**

- La cessione del contratto nell'imposta di registro ..... I, 161

### **Lorenzo Imperato**

- Gli effetti penali dello scudo fiscale nella giurisprudenza della Suprema Corte (nota a Cass., sez. IV pen., n. 44003/2013) ..... III, 35

### **Giuseppe Ingraio (\*)**

- Aperture giurisprudenziali sulla riscossione dei tributi mediante “aggressione” di beni devoluti nel fondo patrimoniale (nota a Cass., sez. III, n. 5385/2013) ..... II, 100

### **Stefano Piccioli**

- Conferimento di servizi professionali in s.r.l. per lo sfruttamento dell'immagine: profili penal-tributari (nota a Cass., sez. III pen., n. 19100/2013) ..... III, 19

(\*) Lavori sottoposti a revisione esterna

**Marcello Poggioli (\*)**

L'imposizione confiscatoria, tra valutazione astratta e misurazione concreta: alcune riflessioni in prospettiva dialogica ..... I, 193

**Piera Santin (\*)**

Territorialità Iva e abuso del diritto tra limiti di giurisdizione e scelte interpretative (nota a Corte di Giustizia Ue, sez. III, causa C-653/11/2013) ..... IV, 37

**Rubrica di diritto penale tributario**

a cura di Ivo Caraccioli ..... III, 13

**Rubrica di diritto comunitario**

a cura di Piera Filippi ..... IV, 27

**Rubrica di diritto tributario internazionale comparato**

a cura di Guglielmo Maisto ..... V, 1

**Indice analitico****QUESTIONI GENERALI****CONVENZIONI BILATERALI CONTRO LE DOPPIE IMPOSIZIONI**

**Beneficiario effettivo** - Certificazioni fiscali delle autorità preposte dello Stato estero - Sufficienza (Comm. trib. reg. di Torino, sez. XII, 12.1.2012 - 4.5.2012, n. 28, con nota di Francesco Avella) ..... V, 4

**Beneficiario effettivo** - Mancata previsione di patti di automatica retrocessione delle somme ad altri soggetti - Sufficienza - Svolgimento di attività di *holding*, con incasso di dividendi e *royalties*, e dunque di attività di mera amministrazione e tutela legale - Sufficienza - Particolare struttura operativa - Non necessaria se si tratta di *holding* di partecipazioni e marchi (Comm. trib. prov. di Torino, sez. VIII, 20.3.2013 n. 93/08/13, con nota di Francesco Avella) ..... V, 5

**Beneficiario effettivo** - Mera riscossione dei dividendi distribuiti dalla partecipata italiana - Insufficienza - Esercizio di un'autonoma attività di direzione e coordinamento della partecipata italiana - Necessità (Comm. trib. reg. di L'Aquila, Sez. Staccata di Pescara, sez. IX, 27.10.2011 - 25.11.2011, n. 307, con nota di Francesco Avella) ..... V, 3

**Beneficiario effettivo** - Somme incassate dalla società non quale mero intermediario e non girate automaticamente ad altra società o pagate direttamente al socio - Sufficienza - Socio di riferimento non residente nello stesso Stato della società che incassa le somme - Non decisività - Possesso di ingenti partecipazioni in altre società e di ingenti ricavi

per partecipazioni e <i>royalties</i> da altre società esterne e del gruppo - Rilevanza (Comm. trib. reg. di Torino, sez. VI, 27.9.2011 - 12.3.2012 n. 15/06/12, con nota di Francesco Avella) .....	V, 3
<b>Beneficiario effettivo</b> - Titolarità giuridica del diritto cui si ricollega l'obbligo di pagamento - Insufficienza - Obbligo di retrocessione di somme pari al 90 per cento delle somme percepite - Requisito del beneficiario effettivo non soddisfatto - Esistenza di un regolare contratto tra sostituto d'imposta e soggetto percettore - Scusabile la mancata applicazione di ritenute da parte del sostituto d'imposta (Comm. trib. prov. di Milano, sez. I, 6.11.2012 - 1.2.2013, n. 66/1/13, con nota di Francesco Avella) .....	V, 4

**REATI TRIBUTARI**

<b>Abuso del diritto</b> - Conferimento di opere e servizi nella società a responsabilità limitata - Nuova disciplina dell'art. 2464 c.c. - Mancata qualificazione dei fatti alla stregua della nuova disciplina. - Necessità di riesame - Annullamento con rinvio (Cass., sez. III pen., 6.3.2013 - 3.5.2013, n. 19100, con nota di Stefano Piccioli) .....	III, 13
<b>Scudo fiscale</b> - Effetti penali (Cass., sez. IV pen., 19.7.2013 - 28.10.2013, n. 44003, con nota di Lorenzo Imperato) .....	III, 32

**RISCOSSIONE**

<b>Iscrizione di ipoteca</b> - Immobili conferiti in fondo patrimoniale - Illegittimità per violazione dell'art. 170 c.c. - Sussiste se il debitore dimostra la estraneità del debito tributario ai bisogni della famiglia (Cass., sez. III, 17.12.2012 - 5.3.2013 n. 5385, con nota di Giuseppe Ingrao) .....	II, 95
--	--------

**IMPOSTE SUI REDDITI**

**REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE**

<b>Pensioni di anzianità e vecchiaia</b> - Introduzione di un contributo di perequazione temporaneo per tutti i trattamenti pensionistici corrisposti da enti gestori di forme di previdenza obbligatorie, i cui importi complessivamente superino 90.000 euro lordi annui - Questione di legittimità costituzionale - Natura tributaria del contributo - Violazione dei principi di eguaglianza e ragionevolezza, correlati a quello di capacità contributiva (Corte cost. 3.6.2013 - 5.6.2013, n. 116, con nota di Flavia Cannata) .....	II, 61
--	--------

**IMPOSTE INDIRETTE**

**IVA (IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO)**

<b>Abuso del diritto</b> - Sesta direttiva - Artt. 2, punto 1, e 6, par. 1 - Nozione di "prestazione di servizi" - Prestazioni di servizi di pubblicità e di intermediazione creditizia - Esenzioni - Effettività economica e commerciale delle operazioni - Pratiche abusive - Operazioni realizzate al	
--	--

solo scopo di ottenere un vantaggio fiscale (Corte di Giustizia Ue, sez. III, 20.6.2013, causa C-653/11, con nota di Piera Santin) .....	IV, 27
--	--------

## IMPOSTA DI REGISTRO

<b>Abuso del diritto</b> - Conferimento d'azienda e cessione delle partecipazioni ricevute (Comm. trib. prov. di Forlì, sez. I, 27.1.2014 - 24.2.2014 n. 113, con nota di Giulio Chiarizia) .....	II, 109
---	---------

### Indice cronologico

Corte di Giustizia Ue, sez. III	
20 giu. 2013, causa C-653/11 .....	IV, 27
* * *	
Corte costituzionale	
03 giu. 2013 - 05 giu. 2013, n. 116 .....	II, 61
* * *	
Cassazione, sez. III	
17 dic. 2012 - 05 mar. 2013, n. 5385 .....	II, 95
Cassazione, sez. III pen.	
06 mar. 2013 - 03 mag. 2013, n. 19100 .....	III, 13
Cassazione, sez. IV pen.	
19 lug. 2013 - 28 ott. 2013, n. 44003 .....	III, 32
* * *	
Comm. trib. reg. di L'Aquila, sez. IX	
27 ott. 2011 - 25 nov. 2011, n. 307 .....	V, 3
Comm. trib. reg. di Torino, sez. VI	
27 sett. 2011 - 12 mar. 2012, n. 15/06 .....	V, 3
Comm. trib. reg. di Torino, sez. XII	
12 gen. 2012 - 04 mag. 2012, n. 28 .....	V, 4
* * *	
Comm. trib. prov. di Milano, sez. I	
06 nov. 2012 - 01 feb. 2013, n. 66/1 .....	V, 4
Comm. trib. prov. di Torino, sez. VIII	
20 mar. 2013 - 20 mar. 2013, n. 93/08 .....	V, 5
Comm. trib. prov. di Forlì, sez. I	
27 gen. 2014 - 24 feb. 2014, n. 113 .....	II, 109

**Elenco dei revisori esterni**

Alberto Alessandri - Fabrizio Amatucci - Massimo Basilavecchia - Franco Batistoni Ferrara - Alfonso Celotto - Giuseppe Cipolla - Giandomenico Comporti - 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 - Maria Teresa Soler Roch - Dario Stevanato - Gianluigi Tosato - Loris Tosi - Antonio Uricchio