

BOLLETTINO TRIBUTARIO d'informazioni

quindicinale di dottrina legislazione giurisprudenza consulenza

in questo numero

dal 1933 al servizio dei contribuenti

La cessione di partecipazioni affrancate e il leveraged cash out tra interpretazione della legge e abuso del diritto
(Prof. Mauro Beghin) pag. 1551

Il processo tributario e il miraggio delle udienze da remoto
(Avv. Fabio Ciani e avv. Vittoriano Tinelli) pag. 1561

Procedimento - Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Disconoscimento della scrittura privata - Applicabilità nel giudizio tributario - Sussiste - Obbligo del giudice tributario di accertare l'autenticità delle sottoscrizioni - Conseguenze - Mancata presentazione di querela di falso - Irrilevanza - Esperibilità della procedura di verifica - Limiti e condizioni
(Corte di Cassazione 6 aprile 2020, n. 7689, e pag. 1600
Corte di Cassazione 17 maggio 2019, n. 13333 pag. 1603
con nota di Valdo Azzoni)

Procedimento - Notificazioni e comunicazioni - Notificazioni per via telematica - Prova della notificazione telematica da parte del difensore - Ipotesi di impossibilità di fornirla con modalità telematiche producendo il file di posta elettronica in formato ".eml o .msg" - Produzione della copia cartacea del messaggio di posta elettronica e degli altri atti di pertinenza munita di attestazione di conformità ai documenti informatici da cui sono estratti - Necessità
(Corte di Cassazione 7 agosto 2020, n. 16830) pag. 1607

IRES - Redditi di impresa - Perdite su crediti - Sottoposizione del debitore a procedure concorsuali nel regime anteriore al D.Lgs. n. 147/2015 - Deducibilità della perdita - Sussiste - Imputazione della perdita nell'esercizio in cui si è aperta la procedura concorsuale - Necessità - Possibilità del contribuente di scegliere un altro periodo d'imposta per operare la deduzione - Esclusione
(Corte di Cassazione 22 gennaio 2020, n. 1282 pag. 1612
con nota di Paolo Russo e Damiano Di Vittorio)

Imposta sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni - Esenzione dall'imposta - Contrassegni distintivi e logo apposti sulle vetture di servizio di un istituto di vigilanza privato - Obbligatorietà di tali indicazioni - Sussiste - Indicazione del nome dell'impresa, del suo numero di telefono e del sito internet di riferimento, e dimensioni del mezzo usato superiori al mezzo metro quadrato di superficie - Costituiscono elementi pubblicitari diretti ad un numero indiscriminato di soggetti - Esenzione di cui all'art. 17, primo comma, lett. i), del D.Lgs. n. 507/1993 - Esclusione
(Commissione reg. dell'Emilia Romagna 3 febbraio 2020, n. 353) pag. 1622

21

15 - 11 - 2020

anno ottantasettesimo

Spedizione in a.p. - 45% - art. 2 comma 20/b
legge 662/96 - Filiale di Piacenza

ISSN 0006-6893

sommario

	Pag.
indice analitico	
Dottrina	
— Ricezione di fatture elettroniche errate nell'ambito delle operazioni tra soggetti IVA - Norma di comportamento n. 209 dell'Associazione Dottori Commercialisti di Milano (ADC Milano).....	1564
— Il disconoscimento della scrittura privata nel processo tributario e l'azione di querela di falso - Nota a ordinanze Corte Cass. 6.4.2020, n. 7689 e Corte Cass. 17.5.2019, n. 13333 (Azzoni Valdo).....	1605
— La cessione di partecipazioni affrancate e il leveraged cash out tra interpretazione della legge e abuso del diritto (Beghin Mauro).....	1551
— Il processo tributario e il miraggio delle udienze da remoto (Ciani Fabio e Tinelli Vittoriano).....	1561
— La deducibilità delle perdite su crediti vantati verso debitori assoggettati a procedure concorsuali ante "Decreto Internazionalizzazione" - Nota a sentenza Corte Cass. 22.1.2020, n. 1282 (Russo Paolo e Di Vittorio Damiano).....	1615
Procedimento	
— Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Udienze da remoto ved. articolo di Ciani Fabio e Tinelli Vittoriano, "Il processo tributario e il miraggio delle udienze da remoto".....	1561
— Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Disconoscimento della scrittura privata - Applicabilità nel giudizio tributario - Sussiste - Obbligo del giudice tributario di accertare l'autenticità delle sottoscrizioni - Consegue - Mancata presentazione di querela di falso - Irrilevanza (Corte Cass. 6.4.2020, n. 7689, con nota di V. Azzoni).....	1600
— Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Disconoscimento della scrittura privata - Applicabilità nel giudizio tributario - Sussiste - Obbligo del giudice tributario di accertare l'autenticità delle sottoscrizioni - Consegue - Esperibilità della procedura di verifica - Limiti e condizioni (Corte Cass. 17.5.2019, n. 13333, con nota di V. Azzoni).....	1603
— Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Diversità col processo civile ordinario che collega l'estinzione del processo anche all'ipotesi di mancata costituzione - Art. 22 del D.Lgs. n. 546/1992 - Mancato deposito degli atti, da parte del ricorrente, nella Segreteria della Commissione, nel termine ivi stabilito - Estinzione del giudizio - Non si verifica - Inammissibilità del ricorso, rilevabile in ogni stato e grado del giudizio, e non sanabile neanche con la costituzione della parte resistente - Consegue (Corte Cass. 7.8.2020, n. 16830).....	1608
— Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Estinzione del processo per inattività delle parti - Art. 45 del D.Lgs. n. 546/1992 - Tassatività delle ipotesi - Sussiste - Si verifica solo nel caso in cui le parti alle quali spetta di proseguire, riassumere o integrare il giudizio non vi abbiano provveduto del termine perentorio stabilito dalla legge o dal giudice - Ratio della norma - Mira all'attuazione del principio della ragionevole durata del processo (Corte Cass. 7.8.2020, n. 16830).....	1608
— Commissioni - Giudizio avanti le Commissioni - Estinzione del processo per inattività delle parti - Art. 45 del D.Lgs. n. 546/1992 - Unificazione delle ipotesi di estinzione per il caso in cui la parte onerata non pone in essere l'atto da cui dipende la prosecuzione del giudizio - Generica inattività delle parti - Irrilevanza - Effetto estintivo - Non si verifica - Omesso compimento, nel termine perentorio previsto dalla legge, degli atti necessari alla prosecuzione del processo nelle ipotesi tassative di legge - Effetto estintivo - Consegue - Individuazione delle relative ipotesi tassative (Corte Cass. 7.8.2020, n. 16830).....	1608
— Contenzioso - Misure urgenti relative allo svolgimento del processo tributario (Art. 27, D.L. 28.10.2020, n. 137).....	1572
— Contenzioso - Udienze da remoto ved. articolo di Ciani Fabio e Tinelli Vittoriano, "Il processo tributario e il miraggio delle udienze da remoto".....	1561
— Giudizio di cassazione - Notificazioni e comunicazioni - Notificazioni per via telematica - Impossibilità di fornire la prova della notificazione telematica producendo il file di posta elettronica in formato ".eml o .msg" - Produzione della copia cartacea del messaggio di posta elettronica e degli altri atti di pertinenza munita di attestazione di conformità ai documenti informatici da cui sono estratti - Necessità	

	Pag.
(Corte Cass. 7.8.2020, n. 16830).....	1608
— Notificazioni e comunicazioni – Notificazione di atti processuali non andata a buon fine per ragioni non imputabili al notificante – Onere del notificante di riattivare il processo notificatorio senza superare il limite di tempo pari alla metà dei termini indicati dall’art. 325 c.p.c. – Sussiste (Corte Cass. 7.8.2020, n. 16830).....	1608
— Notificazioni e comunicazioni – Notificazioni per via telematica – Prova della notificazione telematica da parte del difensore – Ipotesi di impossibilità di fornirla con modalità telematiche producendo il file di posta elettronica in formato “.eml o .msg” – Produzione della copia cartacea del messaggio di posta elettronica e degli altri atti di pertinenza munita di attestazione di conformità ai documenti informatici da cui sono estratti – Necessita (Corte Cass. 7.8.2020, n. 16830).....	1607
— Ricorsi - Impugnazione dell’avviso di mora - Legittimazione passiva - Contestazione della pretesa tributaria - È in capo all’Amministrazione finanziaria - Azione rivolta verso il concessionario - Onere di quest’ultimo di chiamare in causa l’ente impositore - Omissione - Inammissibilità della domanda - Non si verifica (Corte Cass. 18.2.2020, n. 3955) (ON-LINE).....	0
Imposte e tasse — Agevolazioni tributarie - Contributo a fondo perduto - Rideterminazione del contributo a fondo perduto di cui all’art. 1 del D.L. n. 137/2020 e nuovo contributo a favore degli operatori dei centri commerciali (Art. 1, D.L. 9.11.2020, n. 149).....	1566
— Agevolazioni tributarie - Contributo a fondo perduto da destinare agli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive del D.P.C.M. 3 novembre 2020 (Art. 2, D.L. 9.11.2020, n. 149).....	1566
— Agevolazioni tributarie - Contributo a fondo perduto da destinare agli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive introdotte con il D.P.C.M. 24 ottobre 2020 per contenere la diffusione dell’epidemia “Covid-19” - Modalità applicative (Art. 1, D.L. 28.10.2020, n. 137).....	1572
— Agevolazioni tributarie - Credito di imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d’azienda per le imprese interessate dalle nuove misure restrittive del D.P.C.M. 3 novembre 2020 - Modalità (Art. 4, D.L. 9.11.2020, n. 149).....	1566
— Agevolazioni tributarie - Credito di imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d’azienda - Modalità applicative (Art. 8, D.L. 28.10.2020, n. 137).....	1572
— Agevolazioni tributarie - Reddito di emergenza - Nuove misure - Art. 23 del D.L. n. 104/2020 (Art. 14, D.L. 28.10.2020, n. 137).....	1572
— Agevolazioni tributarie - Tax credit vacanze per il periodo d’imposta 2020 - Modalità - Modifiche all’art. 176 del D.L. n. 34/2020 (Art. 5, c. 6, D.L. 28.10.2020, n. 137).....	1572
— Convenzioni internazionali - Repubblica gabonese - Ratifica ed esecuzione della Convenzione tra il Governo della Repubblica italiana e il Governo della Repubblica gabonese per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito e per prevenire le evasioni fiscali (Legge 13.10.2020, n. 146).....	1585
— Riscossione - Estensione della proroga del termine di versamento del secondo acconto per i soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli indici sintetici di affidabilità fiscale, individuati dall’art. 98, c. 1, del D.L. n. 104/2020, operanti nei settori economici individuati nell’allegato 1 al D.L. n. 137/2020 e nell’allegato 2 al presente decreto - Condizioni e criteri applicativi (Art. 6, D.L. 9.11.2020, n. 149)..	1566
— Riscossione - Istituzione del codice tributo per il versamento, tramite mod. “F24 Accise”, delle somme di cui all’art. 217, comma 2, del D.L. n. 34/2019 (Ris. 30.10.2020, n. 67/E) (ON-LINE).....	0
— Riscossione - Procedure concorsuali - Accordi di ristrutturazione dei debiti - Modifiche agli artt. 57, 61 e 63 del D.Lgs. n. 14/2019 (Art. 9, D.Lgs. 26.10.2020, n. 147).....	1580
— Riscossione - Procedure concorsuali - Concordato preventivo - Finanziamenti predecidibili autorizzati prima dell’omologazione del concordato preventivo o di accordi di ristrutturazione dei debiti - Sostituzione dell’art. 99 del D.Lgs. n. 14/2019 (Art. 15, c. 3, D.Lgs. 26.10.2020, n. 147).....	1580
— Riscossione - Procedure concorsuali - Concordato preventivo - Trattamento dei crediti tributari e contributivi - Modifiche all’art. 88 del D.Lgs. n. 14/2019 (Art. 13, c. 4, D.Lgs. 26.10.2020, n. 147).....	1580
— Riscossione - Sospensione dei versamenti tributari e contributivi per i soggetti che	

	hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio del Comune di Lampedusa e Linosa - Modifiche all'art. 42-bis del D.L. n. 104/2020 (Art. 18, D.L. 9.11.2020, n. 149).....	1566
—	Riscossione - Sospensione dei versamenti tributari e contributivi, nonché interventi finanziari a favore delle imprese del settore turistico, agricole e della pesca, per Lampedusa e Linosa per far fronte a indifferibili esigenze finanziarie e di sostegno connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 - Art. 4 del D.L. n. 111/2020 (Comunic. mancata conv. legge).....	1585
—	Riscossione - Sospensione dei versamenti tributari per determinate categorie di soggetti (Art. 7, D.L. 9.11.2020, n. 149).....	1566
—	Sanzioni tributarie – Omessa autofatturazione – Non costituisce una mera violazione formale (Corte Cass. 22.1.2020, n. 1282, con nota di P. Russo e D. Di Vittorio).....	1612
—	Sanzioni tributarie – Violazione meramente formale – Individuazione (Corte Cass. 22.1.2020, n. 1282, con nota di P. Russo e D. Di Vittorio).....	1612
—	Tessera sanitaria - Adeguamento del tracciato del Sistema tessera sanitaria ai fini della trasmissione al Sistema tessera sanitaria dei dati relativi alle spese sanitarie e veterinarie (D.M. 19.10.2020).....	1582
—	Uffici - Forme di comunicazione tra contribuente e Amministrazione finanziaria - Comunicazioni per la promozione dell'adempimento spontaneo nei confronti dei contribuenti che non hanno dichiarato, in tutto o in parte, le attività finanziarie detenute all'estero nel 2017, come previsto dalla disciplina sul monitoraggio fiscale, nonché gli eventuali redditi percepiti in relazione a tali attività estere (Prov. 6.11.2020).....	1569
Accertamento imposte sui redditi	— Accertamento - Accertamento a socio di società chiusa prima della presentazione del bilancio finale e dell'avviamento della procedura di liquidazione - Legittimità (Corte Cass. 14.2.2020, n. 3735) (ON-LINE).....	0
	— Accertamento - Accertamento induttivo ad una società in perdita che aumenta le spese del personale - Legittimità (Corte Cass. 14.2.2020, n. 3753) (ON-LINE).....	0
	— Accertamento - Avviso di accertamento a socio di una piccola s.r.l. - Motivazione per relationem sui redditi della società – Legittimità (Corte Cass. 18.2.2020, n. 3980) (ON-LINE). ..	0
	— Accertamento - Indici sintetici di affidabilità fiscale - Estensione della proroga del termine di versamento del secondo acconto per i soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli indici sintetici di affidabilità fiscale, individuati dall'art. 98, c. 1, del D.L. n. 104/2020, operanti nei settori economici individuati nell'allegato 1 al D.L. n. 137/2020 e nell'allegato 2 al presente decreto - Condizioni e criteri applicativi (Art. 6, D.L. 9.11.2020, n. 149).....	1566
	— Accertamento - Scambio di informazioni tra l'Italia e qualsiasi Stato membro dell'Unione europea - Disposizioni attuative del D.M. 23 febbraio 2017 di attuazione dell'art. 1, commi 145 e 146, della legge n. 208/2015 e della Direttiva 2016/881/UE del Consiglio, del 25 maggio 2016, recante modifica della Direttiva 2011/16/UE, per quanto riguarda lo scambio automatico obbligatorio di informazioni nel settore fiscale - Aggiornamento dell'allegato al provv. n. 275956/2017 (Prov. 27.10.2020, n. 339016).....	1581
	— Accertamento - Scambio di informazioni tra l'Italia e qualsiasi Stato membro dell'Unione europea - Individuazione di ulteriori giurisdizioni oggetto di comunicazione al fine dello scambio automatico di informazioni su conti finanziari per l'anno 2020 (D.M. 16.10.2020).....	1585
	— Accertamento – Avviso di accertamento – Indicazione degli indici di inattendibilità dei dati relativi ad alcune poste di bilancio astrattamente idonei a rappresentare una capacità contributiva non dichiarata – Sufficienza della motivazione – Sussiste – Onere del contribuente di dimostrare la regolarità delle operazioni effettuate – Conseguenze – Apparente regolarità delle annotazioni contabili – Irrilevanza (Corte Cass. 6.4.2020, n. 7689, con nota di V. Azzoni).....	1600
	— Accertamento – Cessioni di beni immobili – Presunzione legale relativa di corrispondenza del prezzo effettivo al valore normale dell'immobile – Non sussiste – Prova dell'esistenza di attività non dichiarate – Inferibilità sulla base di presunzioni semplici, purché gravi, precise e concordanti – Sussiste (Corte Cass. 6.4.2020, n. 7689, con nota di V. Azzoni). ..	1600
	— Accertamento – Cessioni di beni immobili – Presunzione legale relativa di corrispondenza del prezzo effettivo al valore normale dell'immobile – Non sussiste – Convincimento del giudice tributario fondato su un unico elemento, purché dotato dei requisiti di precisione e di gravità – Sufficienza – Valori elaborati dall'Osservatorio del Mercato Immobiliare (OMI) – Insufficienza a dimostrare l'inattendibilità del prezzo di vendita dell'immobile	

	Pag.
— Sussiste – Violazione del divieto di praesumptio de praesumpto in mancanza di ulteriori indizi – Conseguenze (Corte Cass. 6.4.2020, n. 7689, con nota di V. Azzoni).....	1600
— Dichiarazione - Dichiarazione dei sostituti d'imposta - Proroga del termine per la presentazione del mod. 770 - Termine per la presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta di cui all'art. 4, comma 1, del D.P.R. n. 322/1998, relativa all'anno di imposta 2019 - È prorogato al 10 dicembre 2020 (Art. 10, D.L. 28.10.2020, n. 137).....	1572
— Dichiarazioni - Schede - Mod. 770 - Proroga del termine per la presentazione del mod. 770 - Termine per la presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta di cui all'art. 4, comma 1, del D.P.R. n. 322/1998, relativa all'anno di imposta 2019 - È prorogato al 10 dicembre 2020 (Art. 10, D.L. 28.10.2020, n. 137).....	1572
— Notificazioni - Notifica dell'atto di accertamento in assenza del destinatario - Notifica eseguita direttamente a mezzo del servizio postale - Validità decorsi dieci giorni dal deposito dell'avviso nella cassetta postale (Corte Cass. 28.5.2020, n. 10131) (ON-LINE)....	0
IRPEF — Redditi di lavoro dipendente - Indennità per lavoratori stagionali del turismo, degli stabilimenti termali e dello spettacolo - Indennità di cui all'art. 9 del D.L. n. 104/2020 pari a 1000 euro - È nuovamente erogata una tantum - Tale indennità non concorre alla formazione del reddito ai sensi del TUIR - Condizioni e criteri di applicazione (Art. 15, D.L. 28.10.2020, n. 137).....	1572
— Redditi di lavoro dipendente - Indennità, per il mese di novembre 2020, pari a 800 euro in favore dei lavoratori sportivi - Tale indennità non concorre alla formazione del reddito ai sensi del TUIR - Condizioni e criteri di applicazione (Art. 17, D.L. 28.10.2020, n. 137).....	1572
IRES — Redditi di impresa - Abuso del diritto - Art. 10-bis della legge n. 212/2000 ved. articolo di Beghin Mauro, "La cessione di partecipazioni affrancate e il leveraged cash out tra interpretazione della legge e abuso del diritto".....	1551
— Redditi di impresa - Accertamento basato sui valori OMI e sulla ipoteca del mutuo - Insufficienza - Nullità dell'atto impositivo (Corte Cass. 18.2.2020, n. 4076) (ON-LINE)....	0
— Redditi di impresa - Leveraged cash out ved. articolo di Beghin Mauro, "La cessione di partecipazioni affrancate e il leveraged cash out tra interpretazione della legge e abuso del diritto".....	1551
— Redditi di impresa - Redditi derivanti dai beni immateriali - Patent box - Art. 4 del D.L. n. 34/2019 e provv. 30 luglio 2019, n. 658445 - Chiarimenti sulle modifiche alla disciplina del Patent box (Circ. 29.10.2020, n. 28/E).....	1586
— Redditi di impresa - Perdite su crediti - Sottoposizione del debitore a procedure concorsuali nel regime anteriore al D.Lgs. n. 147/2015 - Deducibilità della perdita - Sussiste - Imputazione della perdita nell'esercizio in cui si è aperta la procedura concorsuale - Necessità - Possibilità del contribuente di scegliere un altro periodo d'imposta per operare la deduzione - Esclusione (Corte Cass. 22.1.2020, n. 1282, con nota di P. Russo e D. Di Vittorio).....	1612
IVA — Accertamento - Avviso di accertamento - Indicazione degli indici di inattendibilità dei dati relativi ad alcune poste di bilancio astrattamente idonei a rappresentare una capacità contributiva non dichiarata - Sufficienza della motivazione - Sussiste - Onere del contribuente di dimostrare la regolarità delle operazioni effettuate - Conseguenze - Apparente regolarità delle annotazioni contabili - Irrilevanza (Corte Cass. 6.4.2020, n. 7689, con nota di V. Azzoni).....	1600
— Accertamento - Cessioni di beni immobili - Presunzione legale relativa di corrispondenza del prezzo effettivo al valore normale dell'immobile - Non sussiste - Prova dell'esistenza di attività non dichiarate - Inferibilità sulla base di presunzioni semplici, purché gravi, precise e concordanti - Sussiste (Corte Cass. 6.4.2020, n. 7689, con nota di V. Azzoni).....	1600
— Accertamento - Cessioni di beni immobili - Presunzione legale relativa di corrispondenza del prezzo effettivo al valore normale dell'immobile - Non sussiste - Convincimento del giudice tributario fondato su un unico elemento, purché dotato dei requisiti di precisione e di gravità - Sufficienza - Valori elaborati dall'Osservatorio del Mercato Immobiliare (OMI) - Insufficienza a dimostrare l'inattendibilità del prezzo di vendita dell'immobile - Sussiste - Violazione del divieto di praesumptio de praesumpto in mancanza di ulteriori indizi - Conseguenze (Corte Cass. 6.4.2020, n. 7689, con nota di V. Azzoni).....	1600
— Aliquote - Beni necessari per il contenimento e la gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 - Chiarimenti in merito all'applicazione dell'art. 124 del D.L. n. 34/2020 - Risposte a quesiti (Circ. 15.10.2020, n. 26/E).....	1592
— Fatturazione - Fatturazione elettronica - Ricezione di fatture elettroniche errate nel-	

	Pag.
l'ambito delle operazioni tra soggetti IVA ved. norma di comportamento n. 209 (ADC Milano).....	1564
— Fatturazione – Cessioni di beni e prestazioni di servizi rese, nel territorio dello Stato, da soggetti residenti all'estero privi di stabile organizzazione in Italia e di rappresentante fiscale ai fini dell'IVA, in favore di soggetti residenti nello Stato – Obbligo di autofatturazione e di annotazione sul registro delle fatture emesse – Sussiste – Diritto del cessionario alla detrazione dell'imposta corrisposta sull'acquisto – Consegue (Corte Cass. 22.1.2020, n. 1282, con nota di P. Russo e D. Di Vittorio).....	1612
— Operazioni imponibili – Cessioni di beni e prestazioni di servizi rese, nel territorio dello Stato, da soggetti residenti all'estero privi di stabile organizzazione in Italia e di rappresentante fiscale ai fini dell'IVA, in favore di soggetti residenti nello Stato – Obbligo di autofatturazione e di annotazione sul registro delle fatture emesse – Sussiste – Diritto del cessionario alla detrazione dell'imposta corrisposta sull'acquisto – Consegue (Corte Cass. 22.1.2020, n. 1282, con nota di P. Russo e D. Di Vittorio).....	1612
— Rimborsi - Dichiarazione presentata a mezzo posta anziché in via telematica - Nullità ex art. 3 del D.P.R. n. 322/1988 - Fruizione del credito maturato nel corrispondente anno di imposta - Sussiste (Corte Cass. 19.2.2020, n. 4160) (ON-LINE).....	0
— Rimborsi - Esecuzione dei rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in un altro Stato membro della Comunità - Adempimenti di un soggetto non residente, identificato ai fini IVA in Italia - Corretta modalità di rimborso (Risp. interpello 11.9.2020, n. 339) (ON-LINE).....	0
— Sanzioni - Violazione degli obblighi relativi alla documentazione, registrazione ed individuazione delle operazioni soggette all'IVA - Ricezione di fatture elettroniche errate nell'ambito delle operazioni tra soggetti IVA ved. norma di comportamento n. 209 (ADC Milano).....	1564
— Sanzioni tributarie – Omessa autofatturazione – Non costituisce una mera violazione formale (Corte Cass. 22.1.2020, n. 1282, con nota di P. Russo e D. Di Vittorio).....	1612
— Territorialità - Particolari prestazioni di servizi - Luogo della prestazione dei servizi di cui agli artt. 7-quater, c. 1, lett. e), e 7-sexies, c. 1, lett. e-bis), del D.P.R. n. 633/1972, aventi ad oggetto imbarcazioni da diporto - Individuazione delle modalità e dei mezzi idonei a dimostrare l'effettiva fruizione e l'effettivo utilizzo del servizio al di fuori dell'Unione europea ai sensi dell'art. 1, commi 725 e 726, della legge n. 160/2019, modificata dall'art. 48, c. 7, del D.L. n. 76/2020 (Prov. 29.10.2020, n. 341339).....	1570
Imposta di registro — Edilizia - Agevolazioni per l'acquisto della prima casa - Accorpamento di due unità confinanti - Spettano - Accertamento delle agevolazioni da parte dell'Ufficio fiscale nel termine triennale di decadenza ex art. 76 del D.P.R. n. 131/1986 - Mancato accatastamento entro detto termine - Irrilevanza (Corte Cass. 12.6.2020, n. 11322) (ON-LINE).....	0
— Edilizia - Agevolazioni per l'acquisto della prima casa - Revoca delle agevolazioni per abitazioni di lusso - Perizia dell'Agenzia del territorio allegata all'atto impositivo - Obbligatorietà - Produzione in giudizio - Inammissibilità (Corte Cass. 18.2.2020, n. 4070) (ON-LINE).....	0
Tributi locali — Tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente (TEFA) - Versamento unificato, per le annualità 2021 e seguenti, del suddetto tributo mediante la piattaforma PagoPa - Modalità (D.M. 21.10.2020).....	1581
IMU — Esenzioni - Esenzione prevista per la casa principale - Stabile dimora per il contribuente e il suo nucleo familiare e residenza anagrafica - Necessità (Corte Cass. 19.2.2020, n. 4166) (ON-LINE).....	0
— Pagamento - Abolizione, per l'anno 2020, della seconda rata dell'IMU di cui all'art. 1, commi da 738 a 783, della legge n. 160/2019, concernente gli immobili e le relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati nell'allegato 2 al presente decreto - Condizioni e criteri applicativi (Art. 5, D.L. 9.11.2020, n. 149).....	1566
— Pagamento - Abolizione, per l'anno 2020, della seconda rata dell'IMU di cui all'art. 1, commi da 738 a 783, della legge n. 160/2019, concernente gli immobili e le relative pertinenze in cui si esercitano le attività indicate nella tabella di cui all'allegato 1 al presente decreto - Criteri applicativi (Art. 9, D.L. 28.10.2020, n. 137).....	1572
Imposta pubblica affissioni — Esenzione dall'imposta – Contrassegni distintivi e logo apposti sulle vetture di servizio di un istituto di vigilanza privato – Obbligatorietà di tali indicazioni – Sussiste – Indicazione sui veicoli del nome dell'impresa, del suo numero di telefono e del sito internet di riferimento, e dimensioni del mezzo usato superiori al mezzo metro quadrato di superficie – Costituiscono elementi pubblicitari diretti ad un numero indiscriminato di soggetti – Esenzione di cui all'art. 17, primo comma, lett. i), del D.Lgs. n. 507/1993 – Esclusione (Comm. reg. Emilia Romagna	

	Pag.
3.2.2020, n. 353).....	1622
TARI — Pagamento - Versamento unificato, per le annualità 2021 e seguenti, della TARI mediante la piattaforma PagoPa - Modalità (D.M. 21.10.2020).....	1581

indice numerico

Legislazione —	D.L. 8 settembre 2020 n. 111 (comunic. mancata conv. legge).....	1585
	Legge 13 ottobre 2020 n. 146.....	1585
	D.M. 16 ottobre 2020.....	1585
	D.M. 19 ottobre 2020.....	1582
	D.M. 21 ottobre 2020.....	1582
	D.Lgs. 26 ottobre 2020 n. 147.....	1580
	Prov. 27 ottobre 2020 n. 339016.....	1581
	D.L. 28 ottobre 2020 n. 137.....	1572
	Prov. 29 ottobre 2020 n. 341339.....	1570
	Prov. 6 novembre 2020.....	1569
	D.L. 9 novembre 2020 n. 149.....	1566
Documenti di prassi —	11 settembre 2020 n. 339 (risp. interpello) ON-LINE.....	0
	15 ottobre 2020 n. 26/E (circ.).....	1592
	20 ottobre 2020 n. 67/E (ris.) ON-LINE.....	0
	29 ottobre 2020 n. 28/E (circ.).....	1586
Giurisprudenza —	Corte Cass. 17 maggio 2019 n. 13333 (n. <i>Azzoni</i>).....	1603
	Corte Cass. 22 gennaio 2020 n. 1282 (n. <i>Russo e Di Vittorio</i>).....	1613
	Comm. reg. Emilia Romagna 3 febbraio 2020 n. 353.....	1623
	Corte Cass. 14 febbraio 2020 n. 3735 ON-LINE.....	0
	Corte Cass. 14 febbraio 2020 n. 3753 ON-LINE.....	0
	Corte Cass. 18 febbraio 2020 n. 4070 ON-LINE.....	0
	Corte Cass. 18 febbraio 2020 n. 4076 ON-LINE.....	0
	Corte Cass. 18 febbraio 2020 n. 3955 ON-LINE.....	0
	Corte Cass. 18 febbraio 2020 n. 3980 ON-LINE.....	0
	Corte Cass. 19 febbraio 2020 n. 4160 ON-LINE.....	0
	Corte Cass. 19 febbraio 2020 n. 4166 ON-LINE.....	0
	Corte Cass. 6 aprile 2020 n. 7689 (n. <i>Azzoni</i>).....	1600
	Corte Cass. 28 maggio 2020 n. 10131 ON-LINE.....	0
	Corte Cass. 12 giugno 2020 n. 11322 ON-LINE.....	0
	Corte Cass. 7 agosto 2020 n. 16830.....	1609

IL PROCESSO TRIBUTARIO E IL MIRAGGIO DELLE UDIENZE DA REMOTO

Con il secondo comma (1) dell'art. 135 del D.L. 19 maggio 2020, n. 34 (convertito con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, c.d. "Decreto Rilancio"), il legislatore ha introdotto, anche nel processo tributario, la possibilità di poter partecipare alle udienze a distanza mediante collegamento audiovisivo tra l'aula di udienza e il luogo del collegamento da remoto del contribuente, del difensore, dell'Ufficio finanziario e dei soggetti della riscossione, nonché dei giudici tributari e del personale amministrativo.

La norma in parola oltre a disciplinarne le modalità di richiesta per le parti processuali (nel ricorso o nel primo atto difensivo ovvero con apposita istanza da depositare in segreteria e notificare alle parti costituite prima della comunicazione dell'avviso di trattazione) rinviava ad un successivo provvedimento del Direttore Generale delle Finanze (sentiti il Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria e l'Agenzia per l'Italia digitale) la determinazione delle regole tecnico operative per consentire la partecipazione all'udienza da remoto.

L'articolo in esame se pur inserito nell'ambito di un decreto legge avente ad oggetto misure di rilancio per l'economia dovute al periodo emergenziale, rappresentava un primo sforzo verso l'ammodernamento del processo tributario, che – spiace evidenziarlo

(1) Il secondo comma dell'art. 135 del citato D.L. 19 maggio 2020, n. 34, prevede testualmente che «All'articolo 16 del decreto-legge 23 ottobre 2018, n. 119, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 dicembre 2018, n. 136, il comma 4 è sostituito dal seguente: "4. La partecipazione alle udienze di cui agli articoli 33 e 34 del decreto legislativo 31 dicembre 1992, n. 546, può avvenire a distanza mediante collegamento audiovisivo tra l'aula di udienza e il luogo del collegamento da remoto del contribuente, del difensore, dell'ufficio impositore e dei soggetti della riscossione, nonché dei giudici tributari e del personale amministrativo delle Commissioni tributarie, tali da assicurare la contestuale, effettiva e reciproca visibilità delle persone presenti in entrambi i luoghi e di udire quanto viene detto. Il luogo dove avviene il collegamento da remoto è equiparato all'aula di udienza. La partecipazione da remoto all'udienza di cui all'articolo 34 del decreto legislativo 31 dicembre 1992, n. 546, può essere richiesta dalle parti processuali nel ricorso o nel primo atto difensivo ovvero con apposita istanza da depositare in segreteria e notificata alle parti costituite prima della comunicazione dell'avviso di cui all'articolo 31, comma 2, del decreto legislativo 31 dicembre 1992, n. 546. Con uno o più provvedimenti del Direttore Generale delle Finanze, sentito il Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria, il Garante per la protezione dei dati personali e l'Agenzia per l'Italia Digitale, sono individuate le regole tecnico operative per consentire la partecipazione all'udienza a distanza e le Commissioni tributarie presso cui è possibile attivarla. I giudici, sulla base dei criteri individuati dai Presidenti delle Commissioni tributarie, individuano le controversie per le quali l'ufficio di segreteria è autorizzato a comunicare alle parti lo svolgimento dell'udienza a distanza».

– non tiene il passo delle altre giurisdizioni a cui il legislatore mostra di attribuire maggiori attenzione e risorse.

Infatti le udienze da remoto sono ormai una realtà nell'ambito dei riti civile e penale, ma anche nel procedimento amministrativo (ivi incluse le udienze avanti il Consiglio di Stato). Perfino la Corte di Cassazione con il recente protocollo d'intesa tra quest'ultima, il Ministero della Giustizia, la Procura Generale, l'Avvocatura dello Stato, il CNF e l'Organismo Congressuale Forense firmato il 15 ottobre 2020 (a cui ha fatto seguito la pubblicazione del *format* per l'invio telematico degli atti processuali alle cancellerie delle sezioni del 3 novembre 2020) si sta muovendo verso l'introduzione del processo telematico che alleggerirebbe il lavoro delle cancellerie e semplificherebbe le attività dei professionisti.

Nel contesto sopra delineato, il D.L. n. 137 del 28 ottobre 2020 (c.d. "Decreto Ristori") all'interno del "pacchetto giustizia" contiene l'art. 27 (*Misure urgenti relative allo svolgimento del processo tributario*) secondo cui «1. Fino alla cessazione degli effetti della dichiarazione dello stato di emergenza nazionale da COVID-19, ove sussistano divieti, limiti, impossibilità di circolazione su tutto o parte del territorio nazionale conseguenti al predetto stato di emergenza ovvero altre situazioni di pericolo per l'incolumità pubblica o dei soggetti a vario titolo interessati nel processo tributario, lo svolgimento delle udienze pubbliche e camerale e delle camere di consiglio con collegamento da remoto è autorizzato, secondo la rispettiva competenza, con decreto motivato del presidente della Commissione tributaria provinciale o regionale da comunicarsi almeno cinque giorni prima della data fissata per un'udienza pubblica o una camera di consiglio. I decreti possono disporre che le udienze e le camere di consiglio si svolgano anche solo parzialmente da remoto, ove le dotazioni informatiche della giustizia tributaria lo consentano e nei limiti delle risorse tecniche e finanziarie disponibili. In tutti i casi in cui sia disposta la discussione da remoto, la segreteria comunica alle parti, di regola, almeno tre giorni prima della trattazione, l'avviso dell'ora e delle modalità di collegamento. Si dà atto a verbale delle modalità con cui si accerta l'identità dei soggetti partecipanti e la libera volontà delle parti, anche ai fini della disciplina sulla protezione dei dati personali. I verbali redatti in occasione di un collegamento da remoto e i provvedimenti adottati in esito a un collegamento da remoto si intendono assunti presso la sede dell'ufficio giudiziario.

2. In alternativa alla discussione con collegamento da remoto, le controversie fissate per la trattazione in udienza pubblica, passano in decisione sulla base degli atti, salvo che almeno una delle parti non insista per

la discussione, con apposita istanza da notificare alle altre parti costituite e da depositare almeno due giorni liberi anteriori alla data fissata per la trattazione. I difensori sono comunque considerati presenti a tutti gli effetti. Nel caso in cui sia chiesta la discussione e non sia possibile procedere mediante collegamento da remoto, si procede mediante trattazione scritta, con fissazione di un termine non inferiore a dieci giorni prima dell'udienza per deposito di memorie conclusionali e di cinque giorni prima dell'udienza per memorie di replica. Nel caso in cui non sia possibile garantire il rispetto dei termini di cui al periodo precedente, la controversia è rinviata a nuovo ruolo con possibilità di prevedere la trattazione scritta nel rispetto dei medesimi termini. In caso di trattazione scritta le parti sono considerate presenti e i provvedimenti si intendono comunque assunti presso la sede dell'ufficio.

3. I componenti dei collegi giudicanti residenti, domiciliati o comunque dimoranti in luoghi diversi da quelli in cui si trova la commissione di appartenenza sono esonerati, su richiesta e previa comunicazione al Presidente di sezione interessata, dalla partecipazione alle udienze o camere di consiglio da svolgersi presso la sede della Commissione interessata.

4. Salvo quanto previsto nel presente articolo, le modalità di svolgimento delle udienze da remoto sono disciplinate ai sensi dell'articolo 16 del decreto-legge 23 ottobre 2018, n. 119, convertito, con modificazioni, dalla legge dicembre 2018, n. 136».

L'art. 4 in parola si compone di quattro commi di cui il primo, secondo e quarto dedicati alle modalità di svolgimento delle udienze e il terzo rivolto ai giudici residenti in Comuni diversi da quelli in cui si trova la sede della Commissione tributaria.

Andando ad analizzare nel dettaglio il contenuto della norma, ci si rende subito conto che nonostante l'ambizione iniziale sia quella di consentire lo svolgimento delle udienze da remoto, l'applicazione pratica di fatto, con un abile giro di parole, legittima i Presidenti delle Commissioni a trasformare, nella persistenza del periodo emergenziale, la trattazione orale, in una trattazione scritta (2) con stringenti termini decadenziali per il deposito di memorie conclusionali e di replica.

In particolare il primo comma formalmente autorizza l'udienza da remoto salvo poi demandare ai Presidenti delle Commissioni tributarie Provinciali o Regionali l'emanazione di decreti motivati per disciplinarne le modalità di svolgimento avendo prima cura di verificare:

– se le dotazioni informatiche lo consentono;

(2) Sotto il profilo dei termini la trattazione scritta è scandita dai seguenti passaggi: - richiesta di discussione da formalizzare con istanza da notificare alle altre parti costituite e da depositare almeno due giorni liberi anteriori alla data fissata per la trattazione (questo termine rappresenta quello più critico perché di fatto lascia un solo giorno alla Commissione per la comunicazione alle parti), nel caso in cui non sia possibile la discussione da remoto, si procede mediante trattazione scritta con fissazione di un termine: - non inferiore a dieci giorni prima dell'udienza per deposito di memorie conclusionali e - di cinque giorni prima dell'udienza per memorie di replica. Nel caso in cui non sia possibile garantire il rispetto di tali termini la controversia è rinviata a nuovo ruolo.

– i limiti delle risorse tecniche e finanziarie disponibili.

Nello svolgimento dell'attività professionale stiamo quindi assistendo alla proliferazione di decreti presidenziali che, subordinando l'utilizzo delle udienze da remoto alla verifica della «piena funzionalità ed operatività delle dotazioni informatiche» (cfr. tra gli altri il Decreto Presidenziale della CTP di Milano del 29 ottobre 2020), di fatto dettano esclusivamente le regole per la trattazione scritta.

Con l'art. 27 del D.L. n. 137/2020 il legislatore ha deciso di non decidere rimettendo alla discrezione dei Presidenti delle Commissioni tributarie la scelta se avvalersi o meno delle udienze da remoto.

Probabilmente l'intento della norma mirava a trovare soluzioni pratiche (ponderate caso per caso in base alle particolari situazioni di ciascuna Commissione) per far fronte alla inadeguatezza delle dotazioni tecnico-informatiche delle Commissioni tributarie; tuttavia una tale impostazione si è tradotta evidentemente nella giustificazione della impossibilità dell'utilizzo delle udienze da remoto.

Infatti nessun Presidente, in assenza di una disciplina generale, può essere biasimato se evita di farvi ricorso nell'incertezza del funzionamento e soprattutto alla luce delle criticità che un impegno senza regole uniformi creerebbe sotto il profilo dei vizi procedurali sollevabili dalle parti processuali nell'ambito delle successive impugnazioni delle pronunce (rese all'esito delle udienze da remoto svolte senza regole) che si moltiplicherebbero in misura esponenziale.

In maniera pressoché unanime e trasversale tutto il mondo professionale solleva critiche e perplessità al citato art. 27 del D.L. n. 137/2020, sotto i profili: *i)* dell'indebolimento del bilanciamento degli interessi delle parti (richiesto dalle regole del giusto processo dall'art. 6 CEDU) (3); *ii)* della lesione e compressione del diritto di difesa del contribuente; e *iii)* dello svilimento del processo tributario tramutato in un mero dibattito cartolare, al punto tale da chiedere la modifica della norma in sede di conversione finanche la sua cancellazione.

Ad opinione di chi scrive si è persa l'occasione di riallineare il processo telematico tributario alle altre giurisdizioni, nella consapevolezza che una tale decisione non può essere demandata alla discrezionalità dei Presidenti delle Commissioni, ma sarebbe dovuta essere imposta a livello di normativa primaria e derogata solo laddove condizioni oggettive ne avessero impedito l'utilizzo a livello locale.

A mente del fatto che la verifica delle dotazioni e delle risorse tecniche delle Commissioni tributarie ben avrebbe potuto essere eseguita nei 5 mesi trascorsi tra l'emanazione del D.L. "Rilancio" (19 maggio 2020, n. 34) e quella del D.L. "Ristori" (28 ottobre 2020, n. 137), senza alcuno sforzo, in forza del rinvio di cui al secondo comma dell'art. 1 del D.Lgs. 31 dicembre 1992, n. 546, si sarebbe potuto richiamare, in quanto compatibili, le modalità operative già in uso nell'ambito della procedura civile ai sensi dell'art. 83 del D.L. c.d. "Cura Italia" (17 marzo

(3) Convenzione per la Salvaguardia dei Diritti dell'Uomo e delle Libertà fondamentali del 4 novembre 1950.

2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27).

In tal senso partendo dalla «*proposta di protocollo per udienze civili tramite collegamento da remoto – art. 83 lett. f) d.l. 18/2020*» (4) (predisposta dal Consiglio Nazionale Forense) si sarebbe potuto plasmare anche solamente in via provvisoria un *vademecum* specifico per le udienze da remoto nel campo del processo tributario che notoriamente prevede una tipologia di udienze numericamente inferiore a quelle previste dal procedimento civile.

Neppure l'inadeguatezza delle dotazioni informatiche avrebbe costituito un limite insormontabile tenuto conto che, come avviene per il procedimento civile, esistono *softwares* di video conferenza (tra i più utilizzati *teams* e *zoom*) che non necessitano di essere scaricati e/o installati sul proprio *personal computer* essendo sufficiente il semplice collegamento attraverso una rete internet di cui tutte le Commissioni dispongono per l'invio dei bigliettini di cancelleria a mezzo posta elettronica certificata.

Anche le problematiche relative alla normativa sulla *privacy* (5) non sarebbero state di ostacolo dato che sarebbe stato sufficiente prevedere che le parti processuali avessero accesso al *link* di collegamento entrando nel fascicolo telematico del singolo procedimento tramite il SIGIT (Sistema informativo della Giustizia Tributaria) (6) che implica l'identificazione dell'utente tramite l'inserimento di una *user-ID* (co-

(4) Scaricabile dal seguente *link* https://www.consigliozionaleforense.it/web/cnf/coronavirus/-/asset_publisher/5JiLpWNAgsPq/content/692304/23008?normalfont.

(5) Vale a dire identificazione delle parti, comunicazione dell'informativa ricevuta con riguardo alla normativa sulla riservatezza dei dati personali e delle eventuali osservazioni sulla modalità di svolgimento da remoto dell'udienza.

(6) Il Processo Tributario Telematico (PTT) è obbligatorio per i giudizi instaurati, in primo e secondo grado, con atto introduttivo notificato a partire dal 1° luglio 2019.

dice identificativo dell'utente) e una *password*.

Forse l'unico limite reale sarebbe rappresentato dalle carenze relative alle competenze tecniche individuali di una parte degli addetti ai lavori che semplicemente non hanno mai avuto bisogno di aggiornarsi o cimentarsi (oltre all'utilizzo del pacchetto office) con l'evoluzione dei processi informatici proprio perché si è scelto a livello legislativo di privilegiare e formare solo gli addetti appartenenti ad alcune giurisdizioni dimenticandosi di mantenere allo stesso livello di efficienza gli appartenenti a quella tributaria, della quale ormai si attende da anni una riforma complessiva la cui speranza risiede nelle varie proposte e disegni di legge (7) susseguitisi nel tempo e mai tradotti in provvedimenti concreti.

Avv. Fabio Ciani – Avv. Vittoriano Tinelli

(7) Dal 2013 al 2020, sono stati presentati in Parlamento un numero significativo di disegni di legge di riforma della giustizia tributaria, di seguito se ne indicano solo alcuni: • Disegno di legge n. 319, presentato al Senato il 26 marzo 2013, predisposto dal CNEL; • Disegno di legge n. 988, presentato al Senato il 1° agosto 2013, ad iniziativa del Sen. Giorgio Pagliari ed altri; • Proposta di legge n. 1936, presentata alla Camera il 9 gennaio 2014, ad iniziativa dell'On. Sandra Savino; • Disegno di legge n. 1593 presentato al Senato il 6 agosto 2014, ad iniziativa della Sen. Gambaro, che ha ripreso integralmente il progetto di legge dell'avv. Ciani e che è stato in larga parte ripreso dal D.Lgs. n. 156 del 24 settembre 2015, entrato in vigore il 1° gennaio 2016 (parziale riforma del processo tributario); • Proposta di legge n. 3734, presentata alla Camera l'8 aprile 2016, a firma degli On.li Ermini, Ferranti e Verini; • Disegno di legge n. 2438, trasmesso alla Presidenza del Senato il 9 giugno 2016 ad iniziativa del Sen. Naccarato, intitolato "*Attribuzione alla Corte dei Conti in materia di contenzioso tributario*"; • Disegno di legge n. 759 presentato al Senato il 7 agosto 2018 denominato "*Codice della giurisdizione tributaria*"; • Disegni di legge n. 243 presentato al Senato il 26 febbraio 2020 denominato "*Riforma della giustizia tributaria*".