

# RIVISTA DI DIRITTO TRIBUTARIO

ISSN 1121-4074

RIVISTA MENSILE

Vol. XXI - Febbraio 2011

2

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*

**Violazioni del contraddittorio e invalidità degli atti tributari**

*di Augusto Fantozzi*

**Ricorso tributario tardivo e rimessione in termini, dopo la riforma dell'art. 153 c.p.c.**

*di Franco Randazzo*

**Il consolidamento della dichiarazione implica riconoscimento dell'agevolazione?  
(nota a Comm. trib. reg. di Bologna, sez. staccata di Parma, sez. XXI, n. 38/2010, con  
postilla di Massimo Basilavecchia)**

*di Annalisa Pace*

**"Titolare effettivo" e possessori di reddito: sovrapposizioni, innesti e (probabili) mutazioni  
genetiche**

*di Giuseppe Marino*

**Prime considerazioni sull'avviso di accertamento "esecutivo" ex DL n. 78/2010**

*di Andrea Carinci*



GIUFFRÈ EDITORE

# INDICI

## DOTTRINA

### Francesco Avella

- Il beneficiario effettivo nelle convenzioni contro le doppie imposizioni: prime pronunce nella giurisprudenza di merito e nuovi spunti di discussione (nota a Comm. trib. prov. di Torino, sez. VII, n. 14/7/10 e Comm. trib. prov. di Torino, sez. IX, n. 124/9/10) ..... V, 14

### Andrea Carinci

- Prime considerazioni sull'avviso di accertamento "esecutivo" ex DL n. 78/2010 ..... I, 159

### Augusto Fantozzi

- Violazioni del contraddittorio e invalidità degli atti tributari ..... I, 137

### Giuseppe Marino

- "Titolare effettivo" e possessori di reddito: sovrapposizioni, innesti e (probabili) mutazioni genetiche ..... I, 183

### Maria Pia Nastri

- Obbligazione del responsabile d'imposta e vincoli derivanti dalla normativa europea in tema di conferimenti (nota a Corte di giustizia Ue, sez. II, causa C-35/09/2010) ..... IV, 13

### Francesco Odoardi

- Esclusa l'Irap per i piccoli imprenditori: spunti per una nuova lettura del presupposto impositivo (nota a Cass., sez. trib., n. 21124/2010, Cass., sez. trib., n. 21123/2010 e Cass., sez. trib., n. 21122/2010) ..... II, 90

### Annalisa Pace

- Il consolidamento della dichiarazione implica riconoscimento dell'agevolazione? (nota a Comm. trib. reg. di Bologna, sez. staccata di Parma, sez. XXI, n. 38/2010, con postilla di Massimo Basilavecchia) ..... II, 108

### Franco Randazzo

- Ricorso tributario tardivo e rimessione in termini, dopo la riforma dell'art. 153 c.p.c. .... I, 213

### Stefano Reali

- Soggettività del *trust* ed imposizione sui redditi: profili ricostruttivi ..... I, 227

### Rubrica di diritto comunitario

- a cura di **Piera Filippi** ..... IV, 3

### Rubrica di diritto tributario internazionale e comparato

- a cura di **Guglielmo Maisto** ..... V, 3

## INDICE ANALITICO

## QUESTIONI GENERALI

## AGEVOLAZIONI ED ESENZIONI

- Agevolazioni per le fondazioni bancarie - Beneficiari ante D.Lgs. n. 153/1999 - Onere della prova delle attività di promozione culturale e sociale - Grava sulla fondazione (Comm. trib. reg. di Bologna, sez. staccata di Parma, sez. XXI, 21.10.2009 - 22.2.2010, n. 38, con nota di Annalisa Pace) .....** II, 105

## PROCESSO TRIBUTARIO

- Atti impugnabili - Ricorso - Dichiarazione a credito - Decadenza dell'ufficio dal potere d'accertamento - Proposizione in sede di ricorso introduttivo - Necessità (Comm. trib. reg. di Bologna, sez. staccata di Parma, sez. XXI, 21.10.2009 - 22.2.2010, n. 38, con nota di Annalisa Pace) .....** II, 105

## UNIONE EUROPEA

- Convenzioni contro le doppie imposizioni - Beneficiario effettivo - Collettore di proventi in realtà destinati ad altri soggetti - Insufficienza - Piena autonomia anche organizzativa e assunzione dei rischi imprenditoriali - Necessità (Comm. trib. prov. di Torino, sez. IX, 19.10.2010 - 13.10.2010, n. 124/9, con nota di Francesco Avella) ...** V, 3
- Convenzioni contro le doppie imposizioni - Beneficiario effettivo - Merita titolarità giuridica del reddito o imputabilità fiscale del medesimo - Insufficienza - Disponibilità concreta e attuale del reddito, ossia potere di deciderne l'utilizzo economico - Necessità (Comm. trib. prov. di Torino, sez. VII, 12.1.2010 - 11.2.2010, n. 14/7/10 con nota di Francesco Avella) .....** V, 3

## IMPOSTE INDIRETTE

## IMPOSTA SUI CONFERIMENTI

- Art. 4, n. 1, lett. c), della direttiva 69/335/Cee - Normativa nazionale che sottopone a tassazione la registrazione dell'atto di aumento del capitale sociale di una società - Mancanza di effettivo conferimento - Obbligo solidale della società beneficiaria e del notaio - Azione di regresso - Limitazione dei mezzi di prova (nota a Corte di Giustizia Ue, sez. II, 1.7.2010, causa C-35/09, con nota di Maria Pia Nastri) .....** IV, 3

## TRIBUTI LOCALI

**IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive)**

<b>Soggetti passivi - Piccolo imprenditore (nella specie, coltivatore diretto) - Applicabilità dell'imposta - Esclusione - Autonoma organizzazione - Necessaria una verifica caso per caso (Cass., sez. trib., 7.6.2010 - 13.10.2010, n. 21122, con nota di Francesco Odoardi) .....</b>	<b>II,</b>	<b>84</b>
<b>Soggetti passivi - Piccolo imprenditore (nella specie, esercente attività di raccolta e trasporto rifiuti speciali) - Applicabilità dell'imposta - Esclusione - Autonoma organizzazione - Necessaria una verifica caso per caso (Cass., sez. trib., 7.6.2010 - 13.10.2010, n. 21124, con nota di Francesco Odoardi) .....</b>	<b>II,</b>	<b>83</b>
<b>Soggetti passivi - Piccolo imprenditore (nella specie, tassista) - Applicabilità dell'imposta - Esclusione - Autonoma organizzazione - Necessaria una verifica caso per caso (Cass., sez. trib., 7.6.2010 - 13.10.2010, n. 21123, con nota di Francesco Odoardi) .....</b>	<b>II,</b>	<b>83</b>

**Indice cronologico**

Corte di Giustizia Ue, sez. II 01 lug. 2010, causa C-35/09 .....	<b>IV,</b>	<b>3</b>
* * *		
Cassazione, sez. trib. 07 giu. 2010 - 13 ott. 2010, n. 21122 .....	<b>II,</b>	<b>84</b>
Cassazione, sez. trib. 07 giu. 2010 - 13 ott. 2010, n. 21123 .....	<b>II,</b>	<b>83</b>
Cassazione, sez. trib. 07 giu. 2010 - 13 ott. 2010, n. 21124 .....	<b>II,</b>	<b>83</b>
* * *		
Commissione tributaria provinciale di Torino, sez. VII 12 gen. 2010 - 11 feb. 2010, n. 14/7 .....	<b>V,</b>	<b>3</b>
Commissione tributaria provinciale di Torino, sez. IX 13 ott. 2010 - 19 ott. 2010 n. 124/9 .....	<b>V,</b>	<b>3</b>
* * *		
Comm. trib. reg. di Bologna, sez. staccata di Parma, sez. XXI 21 ott. 2009 - 22 feb. 2010, n. 38 .....	<b>II,</b>	<b>105</b>