

DIRITTO E PRATICA TRIBUTARIA

FONDATORE
ANTONIO UCKMAR

DIRETTORE
VICTOR UCKMAR
UNIVERSITÀ DI GENOVA

DIRETTORE SCIENTIFICO
CESARE GLENDI
UNIVERSITÀ DI PARMA

COMITATO DI DIREZIONE

ANDREA AMATUCCI
UNIVERSITÀ FEDERICO II DI NAPOLI

MASSIMO BASILAVECCHIA
UNIVERSITÀ DI TERAMO

PIERA FILIPPI
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

FRANCO GALLO
UNIVERSITÀ LUISS DI ROMA

ANTONIO LOVISOLO
UNIVERSITÀ DI GENOVA

CORRADO MAGNANI
UNIVERSITÀ DI GENOVA

GIANNI MARONGIU
UNIVERSITÀ DI GENOVA

DARIO STEVANATO
UNIVERSITÀ DI TRIESTE



CEDAM

CASA EDITRICE DOTT. ANTONIO MILANI

2009

GIOLO A., Per la Corte di Cassazione è soggetto all'irap anche il titolare di uno studio professionale il cui apporto sia insostituibile	Pag. 325
LULY G., <i>Trust</i> ed imposta di registro	» 281
PROCOPIO M., L'irrisolto problema dell'elusione e la necessità di un intervento del legislatore	» 251
PROCOPIO M., Irap e società calcistiche professionistiche: la rilevanza delle plusvalenze e minusvalenze derivanti dalla cessione dei diritti sportivi	» 331

Rassegna di giurisprudenza

ROCCO G., Il debito fiscale nelle procedure concorsuali (1995-2009). Parte seconda: i debiti sorti durante la procedura	Pag. 377
---	----------

* * *

INDICE CRONOLOGICO DELLE SENTENZE

Corte di Cassazione

Sez. trib., 28 novembre 2007, n. 24670	Pag. 339
Sez. trib., 21 marzo 2008, n. 7765	» 359
Sez. trib., 15 maggio 2008, n. 23596	» 305
Sez. un., 23 dicembre 2008, n. 30055	» 213
Sez. un., 23 dicembre 2008, n. 30057	» 218
Sez. trib., 21 gennaio 2009, n. 1465	» 224
Sez. trib., 28 gennaio 2009, n. 2030	» 325
Sez. trib., 8 aprile 2009, n. 8481	» 251
Sez. trib., 8 aprile 2009, n. 8487	» 258

Commissioni tributarie regionali

Comm. trib. reg. Perugia, sez. I, 14 maggio 2007, n. 29	Pag. 265
Comm. trib. reg. Lombardia, sez. Brescia, 22 maggio 2007, n. 130.	» 282
Comm. trib. reg. Genova, sez. IV, 3 luglio 2008, n. 78	» 287

RASSEGNA DI GIURISPRUDENZA

IL DEBITO FISCALE NELLE PROCEDURE CONCORSUALI (1995-2009)

Parte II ()*

I DEBITI SORTI DURANTE LA PROCEDURA

SOMMARIO: 1. Le diverse procedure concorsuali. – 2. Il procedimento tributario e l'esercizio dei poteri di controllo. – 3. L'imposta di registro. – 3.1. La sentenza dichiarativa di fallimento e l'enunciazione di atti non registrati. – 3.2. L'ammissione al passivo, le contestazioni relative alla qualità del credito, ed il discontinuo principio di alternative. – 3.3. Simulazione, sentenze di revoca e operazioni triangolari. – 3.4. I piani di riparto. – 3.5. Le sentenze di omologa del concordato, la base imponibile ed il principio di alternative. – 3.6. Pluralità di azioni, pluralità di atti e basi imponibili virtuali. – 3.7. Il potere di rettifica della base imponibile e le agevolazioni. – 3.8. La solidarietà nell'imposta di registro. – 3.8. La solidarietà nell'imposta di registro. – 3.9. Liquidazione dell'attivo, collegamento negoziale ed operazioni elusive. – 4. L'I.c.i. – 5. L'iva. – 5.1. Gli obblighi di fatturazione e di registrazione. – 5.2. Gli obblighi di dichiarazione. – 5.3. Compensazioni, versamenti e rimborsi. – 5.4. Le note di variazione. – 5.5. La fatturazione delle prestazioni professionali. – 6. Le imposte dirette. – 6.1. I periodi di imposta, le regole di imputazione e la capacità contributiva. – 6.2. Il periodo prefallimentare e l'inesistenza di attivo. – 6.3. Il periodo concorsuale e l'eventuale residuo attivo. – 6.4. Gli obblighi di dichiarazione. – 6.5. La tassazione del concordato fallimentare. – 6.6. La tassazione del concordato preventivo. – 6.7. Gli accordi di ristrutturazione dei debiti. – 7. Le ritenute. – 8. Il credito da ritenute, la circolazione dei crediti d'imposta e l'istituzione di *trust*. – 9. L'utilizzo dei crediti da dichiarazione. – 9.1. Il legame tra le diverse dichiarazioni e gli automatismi. – 9.2. La compensazione fiscale quale semplice modalità di esecuzione dei versamenti. – 9.3. Il ruolo del concessionario e la compensazione fallimentare. – 9.4. Conclusione: il trascinamento del credito. – 10. Gli adempimenti.

1. – *Le diverse procedure concorsuali*

Questa rassegna intende proporre un quadro generale delle problematiche riguardanti i debiti fiscali sorti durante le procedure concorsuali. A tal fine, in una prospettiva interdisciplinare, saranno richiamate le sentenze, i numerosi pronunciamenti dell'amministrazione e la dottrina. Il materiale raccolto si riferisce principalmente agli anni dal 1995 al 2009. L'indagine non può pre-

(*) La parte prima, *I debiti sorti prima della procedura (1995-2006)*, è pubblicata retro, 2006, II, 1071.

10. – *Gli adempimenti*

Di seguito si ritiene opportuno schematizzare gli adempimenti del curatore fallimentare.

Principali adempimenti fiscali, con relative scadenze, a cui è tenuto il curatore fallimentare					
Adempimento	Periodicità	Scadenza	Entro 4 mesi (1)	Entro 7 mesi (1)	Termini ordinari
Variazione dati (art. 35 del d.p.r. n. 633)	<i>Una tantum</i>	Entro 30 giorni			

Fatturazione e/o registrazione operazioni <i>ante</i> fallimento	<i>Una tantum</i>		X (4)		
Fatturazione, registrazione operazioni <i>post</i> fallimento	Mensile	Entro 30 giorni			
Modello Redditi - maxi periodo fallimentare	<i>Una tantum</i>	Entro 7 mesi			

(1) Il termine decorre dalla data di deposito della sentenza di fallimento.

(2) L'obbligo ricorre soltanto se i termini non sono ancora scaduti alla data della sentenza di fallimento; in tal caso i modelli vanno presentati, secondo l'Amministrazione finanziaria, entro la scadenza ordinaria.

(3) Solo se i termini non sono già scaduti all'inizio della procedura; in tal caso la dichiarazione va presentata nei termini ordinari, ovvero entro 4 mesi se questo termine scade dopo.

(4) Solo se i termini non sono già scaduti, gli obblighi vanno adempiuti entro 4 mesi dalla nomina.

dott. GIUSEPPE ROCCO
*Professore a contratto di Diritto tributario
 Università di Salerno*