ISSN 0012-3447

GENNAIO - FEBBRAIO PUBBLICAZIONE BIMESTRALE Vol. LXXXVI - N. 1

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

GUGLIELMO FRANSONI
UNIVERSITÀ DI FOGGIA

FRANCO GALLO
UNIVERSITÀ LUISS DI ROMA

ANTONIO LOVISOLO
UNIVERSITÀ DI GENOVA

CORRADO MAGNANI
UNIVERSITÀ DI GENOVA

GIANNI MARONGIU
UNIVERSITÀ DI GENOVA

GIUSEPPE MELIS
UNIVERSITÀ LUISS DI ROMA

SEBASTIANO MAURIZIO MESSINA
UNIVERSITÀ DI VERONA

LIVIA SALVINI
UNIVERSITÀ LUISS DI ROMA

DARIO STEVANATO
UNIVERSITÀ DI TRIESTE

www.edicolaprofessionale.com/DPT

Wolters Kluwer CEDAM

Tariffa R.O.C.: Poste Italiane S.p.a. - Spedizione in abbonamento postale - D.L. 353/2003 (conv. in L. 27/02/2004 n. 46) art. 1, comma 1, DCB Milano

Copyright Wolters Kluwer Italia s.r.l.

REDAZIONE

Direttore e coordinatore della redazione: Antonio Lovisolo.

Capo redazione: Fabio Graziano.

Comitato di redazione: P. de' Capitani, F. Capello, G. Corasaniti, C. Corrado Oliva, F. Menti, L.G. Mottura, A. Piccardo, P. Piciocchi, M. Procopio, A. Quattrocchi, N. Raggi, P. Stizza, R. Succio, A. Uricchio, S. Zagà.

Segretaria di redazione: Marila Muscolo.

Hanno collaborato nel 2015: A. Baldassarre, L. Bianchi, F. Capello, F. Graziano, I. Lanteri, F. Menti, M. Procopio, N. Raggi, G. Rocco, R. Sica.

Tutto ciò che riguarda la *Direzione e la redazione* (dattiloscritti, libri per recensione - possibilmente in duplice esemplare - pubblicazioni periodiche in cambio) va indirizzato a *Diritto e Pratica Tributaria,* Via Bacigalupo, 4/15 - 16122 GENOVA (Tel. 010 - 8318871 - Fax 010 - 812656) - E-mail: redazione@uckmar.com

Il sito di «Diritto e Pratica Tributaria» su internet è denominato: http://www.uckmar.com

Editore: Wolters Kluwer Italia Srl - Centro Direzionale Milanofiori - Strada 1, Pal. F6
20090 Assago (MI)

Prof. Avv. Victor Uckmar, *Direttore responsabile*
Iscritto al n. 69 Registro Stampa Tribunale Perugia

Centrofotocomposizione Dorigo S.r.l. - Padova
Stampa: GECA s.r.l. - Via Monferrato, 54 - 20098 San Giuliano Milanese (MI)

Copyright Wolters Kluwer Italia s.r.l.

INDICE DEL FASCICOLO N. 1/2015

PARTE PRIMA

Dottrina

BIANCHI L., Società di capitali cancellata: tra successione e responsabilità (tributaria) dei soci (*) ..... Pag. 1

PROCOPIO M., Il «nuovo» regime tributario delle perdite su crediti nel «segno» del rafforzamento del principio di derivazione del reddito imponibile dalle risultanze di bilancio (*) ..... » 49

ROCCO G., La natura inscindibile della transazione fiscale. Profili applicativi ..... » 79

Novità legislative

(a cura del prof. Massimo Procopio)

..... Pag. 108

Prassi amministrativa ..... Pag. 169

Documenti

COMMISSIONE EUROPEA, Chiusura definitiva della procedura di infrazione per violazione del divieto di aiuti di Stato – Regime fiscale delle cooperative di consumo e delle banche cooperative ..... Pag. 180

DE MITA E., Dalla Consulta una decisione opportuna e condivisibile ..... » 175

FERRARELLA L., L'evasione fiscale del padre ricade sui figli ... » 181

FRACARO M., SALDUTTTI N., Patrimoniali nascoste sulla casa . » 177

GIOVANNINI A., Un nuovo piano per realizzare un fisco moderno ..... » 185

Copyright Wolters Kluwer Italia s.r.l.

MARCHETTI F., Bruno Visentini, gli studi e le riforme ..... Pag. 178

TINTI B., Lotta all'evasione: gli evasori votano, meglio tenerseli buoni ..... » 183

UCKMAR V., È ora di rifondare il sistema fiscale ..... » 187

Bollettino bibliografico ..... Pag. 188

Libri ricevuti ..... Pag. 203

Dissertazioni di laurea ..... Pag. 204

PARTE SECONDA

Note a sentenza

BALDASSARRE A., Sui depositi iva fa chiarezza la Corte di Giustizia UE: la virtualità del deposito non legittima la duplicazione dell'imposta ..... Pag. 3

GRAZIANO F., PROCOPIO M., L'illegittima presunzione della natura reddituale dei prelevamenti bancari dei professionisti .... » 27

LANTERI I., Separazione personale tra i coniugi e agevolazioni «prima casa» ..... » 77

MENTI F., Il saldo negativo del conto cassa e l'esistenza di ricavi non dichiarati ..... » 42

RAGGI N., Usare un'imbarcazione da regata come «*testimonial*» è iniziativa promozionale deducibile? ..... » 60

SICA R., L'accertamento del requisito di «veicolo di particolare interesse storico-collezionistico» nella fase di attuazione amministrativa del tributo ..... » 85

Rassegna di giurisprudenza

CAPELLO F., La giurisprudenza della Corte di Giustizia in materia di iva (1977-2014). Parte quarta ..... Pag. 143

* * *

Copyright Wolters Kluwer Italia s.r.l.

DIRITTO E PRATICA TRIBUTARIA

Vol. LXXXVI - Anno 2015 - Parte I

Copyright Wolters Kluwer Italia s.r.l.

LA NATURA INSCINDIBILE DELLA TRANSAZIONE FISCALE. PROFILI APPLICATIVI (*)

Sintesi: L'obbligo di soddisfazione integrale dell'iva, che si fonderebbe, per la giuri-

SOMMARIO: 1. La posizione della Cassazione e della Corte costituzionale. – 2. Il diritto dell'Unione europea i
timi. – 3. L'autonomia della funzione pubblica di riscossione e le tre fasi della transazione. – 4. Il nesso tra l'art. 182-*ter* e l'art. 160 l. fall. e la
tributaria. – 5. Conclusioni: pur sempre inscindibile.

1. – *La posizione della Cassazione e della Corte costituzionale*

Le osservazioni che si intendono formulare, in tema di transazione fiscale, non possono che principiare da una sintesi delle sentenze della Corte di Cassazione e della Corte costituzionale.

Secondo Cass., sez. I, 4 novembre 2011, n. 22931 e 22932, il consenso del fisco non è indispensabile per l'omologazione del concordato (1); ne scaturisce la facoltà e non l'obbligo per il debitore di avviare il procedimento della transazione fiscale (2). Infatti il fisco

---

(*) L'articolo è pubblicato altresì in *Il Diritto Fallimentare* n. 1 del 2015, che ha cortesemente autorizzato la pubblicazione.

(1) Cass., sez. I, 8 giugno 2012, n. 9373 precisa che dalla mera facoltatività della transazione fiscale discende che l'eventuale voto contrario dell'Amministrazione non impedisce l'approvazione della relativa proposta da parte della maggioranza dei creditori.

(2) M. Fabiani, *La falcidiabilità di tutti i crediti tributari e l'equivoco della lettura della Cassazione*, in *Fall.*, 2014, 267, ritiene che la facoltatività delle transazione pone le basi per affermare che si tratti di un istituto eccezionale con il

Copyright Wolters Kluwer Italia s.r.l.

Sullo sfondo resta la tematica del fine del concordato preventivo, che è diversificato a seconda che si proponga un concordato liquidatorio, o misto (con cessione di ramo di azienda) (72). Ma il fine del concordato (73) non pare possa assumere un qualche rilievo per giustificare una diversità di trattamento del debito tributario.

dott. GIUSEPPE ROCCO
Università di Salerno

---

e i costi dell'intermediazione giuridica, in *Dir. fall.*, 2013, 37, ritiene troppo restrittivo l'orientamento della Suprema Corte.

(71) Per questi aspetti e sul se sussista per il contribuente un onere di «ravvedimento» legato all'instaurazione della procedura di transazione, G. Aronica, *Il nuovo art. 11 comma 2 D.Lgs. n. 74/2000: l'evasione alla riscossione nella transazione fiscale*, in *Riv. dir. trib.*, 2011, I, 1026. V. altresì Relazione n. III/09/10

(72) Secondo una recente statistica i concordati preventivi a Milano sono per il 58% liquidatori e per il 23% misti. Si v. G. Negri, *Il concordato non salva le imprese in crisi*, in *Il Sole 24 Ore*, 28 maggio 2014, 42.

(73) Invero, lascia molto perplessi la affermazione, di seguito riportata, del-