



MASSIMARIO

DELLE COMMISSIONI TRIBUTARIE  
DELLA CAMPANIA

1 gennaio 2019

31 dicembre 2019



*Servizio di documentazione tributaria*

*Pubblicazione 1 gennaio 2019*

*31 dicembre 2019*



# Commissione Tributaria Regionale della Campania

## Ufficio del Massimario

### DIRETTORE

Dr. Alfredo Montagna – Giudice Tributario – Presidente della  
Commissione Tributaria Regionale della Campania

### COMITATO SCIENTIFICO

- ✿ Prof. Buccico Clelia
- ✿ Dott. Buonauro Michele
- ✿ Dott. Clemente Myriam – coordinatore
- ✿ Avv. Cocorullo Elio – coordinatore
- ✿ Dott. Della Morte Bartolomeo
- ✿ Dott. De Matteis Roberto
- ✿ Avv. Di Fiore Lorena
- ✿ Avv. Di Maggio Gennaro
- ✿ Prof. Fiorentino Stefano
- ✿ Dott. Maiello Umberto

- \* Avv. Merone Giuditta
- \* Dott. Nocerino Ottavio
- \* Dott. Notari Alfredo – coordinatore
- \* Dott. Perrino Angelina
- \* Prof. Petrillo Giovanna
- \* Dott. Raiola Ida
- \* Dott. Salerno Viviana
- \* Dott. Salvia Gioia – coordinatore
- \* Prof. San Giorgio Maria Rosaria
- \* Dott. Valenzano Mario
- \* Dott. Vasaturo Immacolata Maria Lorenza – coordinatore

Comitato scientifico – Gruppo CTR della Campania –Napoli

- \* Prof. Amatucci Fabrizio – coordinatore
- \* Prof. Arpaia Giuseppe – coordinatore
- \* Dott. Buonauro Carlo
- \* Dott. Corso Marida
- \* Dott. Cossu Francesco
- \* Dott. Cossu Giovanni
- \* Avv. D’Avino Nicola
- \* Dott. De Luca Diego
- \* Dott. De Querquis Bartolo
- \* Dott. Del Bene Adriano – coordinatore

- ✿ Dott. Mele Enzo
- ✿ Avv. Morgillo Gabriella
- ✿ Avv. Nasti Maria Rosaria
- ✿ Prof. Nastri Maria Pia
- ✿ Avv. Palma Giovanna – coordinatore
- ✿ Dott. Pannone Andrea – coordinatore
- ✿ Dott. Parente Angelo – coordinatore
- ✿ Dott. Pezzullo Vincenzo
- ✿ Dott. Piccirilli Eduardo Maria
- ✿ Dott. Pillo Raffaele
- ✿ Dott. Sergio Federico
- ✿ Dott. Raffaele Maria Filomena
- ✿ Dott. Russo Fabio
- ✿ Dott. Strianese Loredana
- ✿ Dott. Vitagliano Alfonso
- ✿ Dott. Tomo Alessia

Comitato scientifico – Gruppo CTR Campania –Salerno

- ✿ Avv. Benigni Achille
- ✿ Avv. Bongiovanni Fabiana
- ✿ Avv. Cantillo Guglielmo - coordinatore
- ✿ Avv. Marotta Ornella
- ✿ Dott. Marengi Raffaele

- ✿ Avv. Padula Maria Giuseppa
- ✿ Dott. Palliggiano Gianmario
- ✿ Dott. Pauciullo Antonio – coordinatore
- ✿ Dott. Pepe Cinzia
- ✿ Dott. Pisapia Attilio
- ✿ AVV. Preziosi Alfonso
- ✿ Dott. Oricchio Michele – coordinatore
- ✿ Dott. Romanelli Gaetano
- ✿ Dott. Russo Linda
- ✿ Avv. Santaniello Giovanni
- ✿ Dott. Sbrizzi Salvatore - coordinatore
- ✿ Dott. Viviano Maria Rosaria

#### Comitato scientifico – Gruppo CTP Avellino

- ✿ Dott. Buonomo Vincenzo
- ✿ Dott. Ciarcia Maria Elena
- ✿ Dott. D'Angola Donatina
- ✿ Dott. De Micco Mariano
- ✿ Avv. Longobardi Antonino
- ✿ Avv. Russo Anita – coordinatore
- ✿ Prof. Silvestri Enzo - coordinatore
- ✿ Dott. Straccia Antonio – coordinatore

## Comitato scientifico – Gruppo CTP Benevento

- ✿ Avv. Minicozzi Rosario
- ✿ Dott. Nappi Vincenzo
- ✿ Dott. Ragazzo Antonio
- ✿ Dott. Sapignoli Francesco – coordinatore

## Comitato scientifico – Gruppo CTP Caserta

- ✿ Dott. Barretta Luigi
- ✿ Dott. Casale Daniela – coordinatore
- ✿ Avv. D'Alonzo Francesco
- ✿ Dott. Fabozzi Luigi
- ✿ Dott. Graziano Nicola – coordinatore
- ✿ Dott. Izzo Fausto
- ✿ Dott. Mancini Paolo
- ✿ Dott. Morgillo Alfonso Antonio
- ✿ Dott. Parisi Luigia
- ✿ Dott. Picillo Enrico
- ✿ Dott. Rosanova Giuseppe
- ✿ Avv. Rossi Lucio M. – coordinatore

## Comitato scientifico – Gruppo CTP Napoli

- ✿ Dott. Cerreto Carolina
- ✿ Dott. Cestaro Luca - coordinatore

- ✿ Dott. Ciarcia Anna Rita
- ✿ Dott. Ciriello Antonella- coordinatore
- ✿ Dott. Colella Sossio
- ✿ Dott. D'Alessandri Fabrizio
- ✿ Dott. Dinacci Filippo
- ✿ Dott. Di Vita Gianluca
- ✿ Dott. Guarino Mario – coordinatore
- ✿ Dott. La Manna Mario
- ✿ Dott. Lupoli Rocco
- ✿ Dott. Miele Antonio
- ✿ Avv. Nunziato Gennaro – coordinatore
- ✿ Dott. Pagano Roberto
- ✿ Avv. Palumbo Antonio
- ✿ Dott. Parisi Pina
- ✿ Ing. Pirani Elisabetta
- ✿ Avv. Preziosi Gaja Maria
- ✿ Avv. Pugliese Fabio
- ✿ Dott. Testa Michele

Comitato scientifico – Gruppo CTP Salerno

- ✿ Dott. Abbondandolo Rocco- coordinatore
- ✿ Dott. Capo Luciana
- ✿ Avv. Cerruti Andrea – coordinatore



- ✿ Avv. Davascio Davide
- ✿ Dott. De Rosa Luca
- ✿ Dott. Di Guglielmo Patrizia
- ✿ Dott. Franco Giuseppe
- ✿ Dott. Gambino Concetta
- ✿ Dott. Mastrantuono Francesco - coordinatore
- ✿ Dott. Oropallo Ornella

#### COORDINATORE RESPONSABILE

- ✿ Dott. Valentina Grimaldi – Commissione Tributaria Regionale Napoli

#### COLLABORATORI

- ✿ Dott. Aldo Mancinelli – Commissione Tributaria Regionale Napoli

c.c.	Codice Civile
c.d.	Codice Doganale
c.d.c.	Codice Doganale Comunitario
C.E.	Comunità Europea
c.p.	Codice Penale
c.p.c.	Codice di Procedura Civile
c.p.p.	Codice di Procedura Penale
Cass.	Cassazione
Conf.	Conforme
Cost.	Costituzione
CTP	Commissione Tributaria Provinciale
CTR	Commissione Tributaria Regionale
D.L.	Decreto Legge
D.lgs.	Decreto Legislativo
D.M.	Decreto Ministeriale
D.P.C.M.	Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri
D.P.R.	Decreto del Presidente della Repubblica
Dir.	Direttiva
L.	Legge
L.F.	Legge Fallimentare
L.R.	Legge Regionale
R.D.	Regio Decreto
R.D.L.	Regio Decreto Legge
Reg.	Regolamento
Sez.	Sezione
Sez.stacc.	Sezione staccata
TFUE	Trattato sul Funzionamento dell'Unione Europea
TUA	Testo Unico delle Accise
TUIR	Testo Unico delle Imposte sui Redditi
TULD	Testo Unico delle Leggi Doganali

# ANNO 2019

## INDICE DELLE MATERIE

### ACCERTAMENTO

### CATASTO

### TRIBUTI LOCALI

CONTRIBUTI CONSORTILI

Imposta sulla pubblicità

IMU-ICI

IRAP

TARSU-TIA-TARI-TARES

TOSAP

### SANZIONI TRIBUTARIE

### PROCESSO TRIBUTARIO

### IMPOSTE SUL REDDITO

IRES

IRPEF

### RISCOSSIONE

### MISURE CAUTELARI

### TRIBUTI ERARIALI INDIRETTI

Accise

IVA

Imposta di registro

## ANNO 2019

<b>ACCERTAMENTO.....</b>	<b>32</b>
<b>1. Notifica postale diretta .....</b>	<b>32</b>
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 14 Sentenza n. 560/2019 del 15.01.2019</i>	
<b>2. Trust.....</b>	<b>32</b>
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 24 Sentenza n. 283/2019 del 23.11.2018, dep. 17.01.2019</i>	
<b>3. Scissione societaria .....</b>	<b>32</b>
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 23 Sentenza n. 434/2019 del 22.01.2019, dep. 24.01.2019</i>	
<b>4. Accesso breve .....</b>	<b>33</b>
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 18 Sentenza n. 441/2019 del 04.12.2018, dep. 23.01.2019</i>	
<b>5. Trasferimento residenza anagrafica.....</b>	<b>33</b>
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 9 Sentenza n. 571/2019 del 25.01.2019</i>	
<b>6. Accertamento sintetico.....</b>	<b>34</b>
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 593/2019 del 22.01.2019</i>	
<b>7. Raddoppio termini.....</b>	<b>34</b>
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 5 Sentenza n. 444/2019 del 09.11.2018, dep. 24.01.2019</i>	
<b>8. Spesometro.....</b>	<b>34</b>
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 18 Sentenza n. 604/2019 del 15.01.2019, dep. 28.01.2019</i>	
<b>9. Accertamento con adesione.....</b>	<b>35</b>
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 5881/2019 del 02.07.2019, dep. 04.07.2019</i>	
<b>10. Indagini finanziarie.....</b>	<b>35</b>
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 5861/2019 del 02.07.2019, dep. 04.07.2019</i>	
<b>11. Indagini bancarie.....</b>	<b>36</b>
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 4 Sentenza n. 471/2019 del 04.09.2018, dep. 24.01.2019</i>	
<b>12. Società estinta.....</b>	<b>36</b>

	<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 08 Sentenza n. 2240/2019 del 12.09.2018, dep. 13.03.2019</i>	
<b>13. Accertamenti bancari.....</b>		<b>36</b>
	<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 12 Sentenza n. 7099/2019 del 16.09.2019, dep. 24.09.2019</i>	
<b>14. Società a ristretta base sociale.....</b>		<b>37</b>
	<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 12 Sentenza n. 7099/2019 del 16.09.2019, dep. 24.09.2019</i>	
<b>15. Avviso di accertamento emesso in via autotutela .....</b>		<b>37</b>
	<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 23 Sentenza n. 7745/2019 del 15.10.2019, dep. 15.10.2019</i>	
<b>16. Obbligo di motivazione .....</b>		<b>38</b>
	<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 20 Sentenza n. 653/2019 del 11.10.2018, dep. 24.01.2019</i>	
<b>17. Società a ristretta base azionaria .....</b>		<b>38</b>
	<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 23 Sentenza n. 703/2019 del 15.01.2019, dep. 29.01.2019</i>	
<b>18. Società estinta.....</b>		<b>38</b>
	<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 2 Sentenza n. 906/2019 del 09.01.2019</i>	
<b>19. Delega di firma .....</b>		<b>39</b>
	<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 16 Sentenza n. 3007/2019 del 06.03.2019, dep. 03.04.2019</i>	
<b>20. Accertamento extracontabile o induttivo .....</b>		<b>39</b>
	<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 24 Sentenza n. 7042/2019 del 31.05.2019, dep. 20.09.2019</i>	
<b>21. Società a ristretta base sociale.....</b>		<b>40</b>
	<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 2 Sentenza n. 8027/2019 del 17.10.2019</i>	
<b>22. Controllo automatizzato .....</b>		<b>40</b>
	<i>Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 1 Sentenza n. 194/2019 del 28.02.2019, dep. 01.03.2019</i>	
<b>23. Spese di sponsorizzazione.....</b>		<b>41</b>
	<i>Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 5 Sentenza n. 251/2019 del 22.09.2018, dep.15.03.2019</i>	
<b>24. Indebita detrazione.....</b>		<b>41</b>

*Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 5 Sentenza n. 305/2019 del 30.01.2019*

<b>25. Termini di decadenza .....</b>	<b>41</b>
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 7 Sentenza n. 595/2019 del 30.01.2019, dep. 11.02.2019</i>	
<b>26. Irreperibilità temporanea .....</b>	<b>42</b>
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 5 Sentenza n. 716/2019 del 05.02.2019, dep. 19.02.2019</i>	
<b>27. Raddoppio termini dell'accertamento .....</b>	<b>43</b>
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 10 Sentenza n. 1223/2019 del 18.03.2019</i>	
<b>28. Notifica tramite poste private.....</b>	<b>43</b>
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 7 Sentenza n. 1248/2019 del 19.03.2019</i>	
<b>29. Indagini finanziarie .....</b>	<b>43</b>
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 12 Sentenza n. 366/2019 del 13.12.2018, dep. 17.01.2019</i>	
<b>30. Relazione di notificazione .....</b>	<b>44</b>
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 26 Sentenza n. 1956/2019 del 15.01.2019, dep. 11.02.2019</i>	
<b>31. Firma digitale.....</b>	<b>44</b>
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 24 Sentenza n. 2498/2019 del 23.01.2019, dep. 20.02.2019</i>	
<b>32. Cessione di azienda .....</b>	<b>44</b>
<i>Commissione Tributaria Regionale di Napoli Sezione 17 Sentenza n. 2358/2019 del 01.02.2019, dep. 15.03.2019</i>	
<b>33. Motivazione per relationem .....</b>	<b>45</b>
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 22 Sentenza n. 6873/2019 del 05.11.2018, dep. 11.06.2019</i>	
<b>34. Notifica .....</b>	<b>45</b>
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 33 Sentenza n. 6937/2019 del 04.06.2019, dep. 11.06.2019</i>	
<b>35. Principio di scissione soggettiva degli effetti della notifica.....</b>	<b>46</b>
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 22 Sentenza n. 2895/2019 del 28.01.2019, dep. 28.02.2019</i>	
<b>36. Deducibilità dei costi.....</b>	<b>46</b>

*Commissione Tributaria Provinciale di Napoli, Sezione 11, Sentenza n. 6675/2019 del 08.05.2019, dep. 06.06.2019*

**37. Cumulo giuridico ..... 47**

*Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 11 Sentenza n. 6675/2019 del 08.05.2019, dep. 06.06.2019*

**38. Principio di scissione degli effetti della notifica..... 47**

*Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 24 Sentenza n. 7109/2019 del 29.05.2019, dep. il 13.06.2019*

**39. Società in liquidazione..... 48**

*Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 22 Sentenza n. 7871/2019 del 07.10.2019*

**40. Società a ristretta base sociale..... 48**

*Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 11 Sentenza n. 197/2019 del 10.12.2018, dep. 30.01.2019*

**41. Notifica tramite poste private ..... 48**

*Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 8 Sentenza n. 3001/2019 del 24.09.2019, dep. 24.10.2019*

**42. Redditometro ..... 49**

*Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 10 Sentenza n. 3194/2019 del 28.10.2019, dep. 31.10.2019*

**43. Agevolazioni tributarie ..... 49**

*Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 10 Sentenza n. 3199/2019 del 28.10.2019, dep. 31.10.2019*

**44. Contraddittorio preventivo..... 49**

*Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 2 Sentenza n. 4845/2019 del 05.12.2019, dep.19.12.2019*

**45. Accertamento induttivo..... 50**

*Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 10 Sentenza n. 5021/2019 del 16.12.2019, dep. 30.12.2019*

**CATASTO..... 50**

**46. Accertamento catastale..... 50**

*Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 5871/2019 del 02.07.2019, dep.04.07.2019*

**47. Determinazione della rendita catastale degli immobili a destinazione speciale.....51**

*Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 5871/2019 del 02.07.2019, dep.04.07.2019*

**48. Stazione di pedaggio autostradale..... 52**  
*Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 25 Sentenza n. 7739/2019 del 30.09.2019, dep. 14.10.2019*

**TRIBUTI LOCALI..... 52**

**49. Contraddittorio preventivo..... 52**  
*Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 2 Sentenza n. 2631/2019 del 11.2.2019, dep. 22.02.2019*

**50. Legittimazione processuale del concessionario ..... 52**  
*Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 10 Sentenza n. 7858/2019 del 07.10.2019*

**51. Notifica..... 53**  
*Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 2 Sentenza n. 4828/2019 del 05.12.2019, dep. 19.12.2019*

**CONTRIBUTI CONSORTILI ..... 53**

**52. Piano di classifica..... 53**  
*Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 15 Sentenza n. 479/2019 del 21.01.2019, dep. 24.01.2019*

**53. Onere della prova ..... 54**  
*Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 11 Sentenza n. 576/2019 del 25.01.2019, dep. il 25.01.2019*

**54. Piano di classifica..... 54**  
*Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 20 Sentenza n. 658/2019 del 24.01.2019, dep. 24.01.2019*

**55. Onere della prova ..... 55**  
*Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 1029/2019 del 05.02.2019*

**56. Provvedimento di perimetrazione della contribuenza..... 55**  
*Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 1029/2019 del 05.02.2019*

**57. Riscossione mediante ruolo..... 56**  
*Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 1029/2019 del 05.02.2019*

**58. Pagamento canone fognatura..... 56**  
*Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 1032/2019 del 06.02.2019, dep. 06.02.2019*



59. Siti per la gestione dei rifiuti .....	57
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 4961/2019 del 04.06.2019, dep. 05.06.2019</i>	
60. Giudicato esterno .....	57
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 4963/2019 del 04.06.2019, dep. 05.06.2019</i>	
61. Beneficio fondiario .....	58
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 4963/2019 del 04.06.2019, dep. 05.06.2019</i>	
62. Utilizzo di fonti di captazione private .....	58
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 4963/2019 del 04.06.2019, dep. 05.06.2019</i>	
63. Riscossione.....	59
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 5970/2019 del 03.07.2019, dep. 08.07.2019</i>	
64. Prova del beneficio .....	59
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 5970/2019 del 03.07.2019, dep. 08.07.2019</i>	
65. Pagamento di canoni fognari.....	59
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 5970/2019 del 03.07.2019, dep. 08.07.2019</i>	
66. Piano di classifica .....	60
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 12 Sentenza n. 6981/2019 del 16.07.2018, dep. 19.09.2019</i>	
67. Onere della prova.....	60
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 17 Sentenza n. 8362/2019 del 15.03.2019, dep. 08.11.2019</i>	
68. Onere della prova .....	61
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 1 Sentenza n. 407/2019 del 01.02.2019</i>	
69. Presupposto impositivo .....	61
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 10 Sentenza n. 640/2019 del 13.02.2019</i>	
70. Onere della prova.....	62
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 33 Sentenza n. 6939/2019 del 04.06.2019, dep. l'11.06.2019</i>	

<b>IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'</b> .....	<b>62</b>
71. Piano generale degli impianti pubblicitari.....	62
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 21 Sentenza n. 2627/2019, dep. 22.03.2019</i>	
72. Soggetto passivo .....	63
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 19 Sentenza n. 5264/2019 del 23.05.2019, dep. 13.06.2019</i>	
<b>IMU</b> .....	<b>63</b>
73. Valutazione terreno edificabile .....	63
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 4 Sentenza n. 390/2019 del 17.12.2018, dep. 22.01.2019</i>	
74. Agevolazioni prima casa .....	64
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 561/2019 del 22.01.2019, dep. 24.01.2019</i>	
75. Vincoli di in edificabilità .....	64
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 546/2019 del 25.01.2019</i>	
76. Notifica.....	64
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 21 Sentenza n. 5952/2019 del 28.6.2019, dep. 05.07.2019</i>	
77. Notifica.....	65
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione Sezione 5 Sentenza n. 5933/2019 del 28.06.2019, dep. 05.07.2019</i>	
78. Leasing immobiliare .....	65
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 12 Sentenza n. 6998/2019 del 08.04.2019, dep. il 19.09.2019</i>	
79. Unità catastali contigue .....	66
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 10 Sentenza n. 7767/2019 del 14.10.2019, dep. 16.10.2019</i>	
80. Variazione Rendita Catastale.....	66
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 8270/2019 del 08.10.2019, dep. 05.11.2019</i>	
81. Aree divenute inedificabili .....	67
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 2 Sentenza n. 76/2019 del 14.01.2019</i>	
82. Chiamato all'eredità .....	67

*Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 4 Sentenza n. 91/2019 del 16.01.2019*

83. Immobili inagibili.....	67
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 1 Sentenza n. 408/2019 del 01.02.2019</i>	
84. Calcolo del valore venale.....	68
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 2 Sentenza n. 1368/2019 del 27.03.2019</i>	
85. Obbligo del preventivo contraddittorio .....	68
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 14 Sentenza n. 6694/2019 del 13.05.2019, dep. 03.06.2019</i>	
86. Agevolazioni per beni di interesse storico artistico .....	69
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 22 Sentenza n. 6877/2019 del 13.05.2019, dep. 11.06.2019</i>	
87. Immobili sequestrati o confiscati .....	69
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 36 Sentenza n. 373/2019 del 14.12.2018, dep. 18.01.2019</i>	
88. Agevolazioni.....	70
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 9 Sentenza n. 4943/2019 del 20.12.2019, dep. 30.12.2019</i>	
<b>IRAP .....</b>	<b>70</b>
89. Raddoppio del termine accertativo.....	70
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 5 Sentenza n. 444/2019 del 09.11.2018, dep. 24.01.2019</i>	
90. Attività autonomamente organizzata.....	70
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 14 Sentenza n. 562/2019 del 15.01.2019, dep. 25.01.2019</i>	
91. Autonoma organizzazione.....	71
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 908/2019 del 23.01.2019, dep. 05.02.2019</i>	
92. Istanza di rimborso.....	71
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 910/2019 del 23.01.2019, dep. 05.02.2019</i>	
<b>TARSU-TIA-TARI-TARES .....</b>	<b>72</b>
93. Notifica dell'avviso di accertamento .....	72
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 12 Sentenza n. 128/2019 del 14.01.2019</i>	

<b>94. Onere della prova .....</b>	<b>72</b>
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 12 Sentenza n. 128/2019 del 14.01.2019</i>	
<b>95. Esclusione dal tributo.....</b>	<b>73</b>
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 11 Sentenza n. 574/2019 del 15.01.2019, dep. 25.01.2019</i>	
<b>96. Box auto .....</b>	<b>73</b>
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 911/2019 del 23.01.2019, dep. 05.02.2019</i>	
<b>97. Area produttiva di rifiuti speciali .....</b>	<b>73</b>
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 5874/2019 del 02.07.2019, dep. 04.07.2019</i>	
<b>98. Esclusione dal tributo.....</b>	<b>74</b>
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 23 Sentenza n. 698/2019 del 03.07.2018, dep. 29.01.2019</i>	
<b>99. Esercizi alberghieri.....</b>	<b>74</b>
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 587/2019 del 10.10.2018, dep. 25.01.2019</i>	
<b>100. Termine di decadenza .....</b>	<b>75</b>
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 2 Sentenza n. 102/2019 del 21.01.2019, dep. il 05.02.2019</i>	
<b>101. Giudicato esterno .....</b>	<b>75</b>
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 2 Sentenza n. 213/2019 del 25.02.2019, dep. 04.03.2019</i>	
<b>102. Prescrizione.....</b>	<b>75</b>
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 7 Sentenza n. 664/2019 del 14.02.2019</i>	
<b>103. Aree produttive di rifiuti speciali .....</b>	<b>76</b>
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 12 Sentenza n. 863/2019 del 26.02.2019</i>	
<b>104. Denuncia TARSU.....</b>	<b>76</b>
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 12 Sentenza n. 863/2019 del 06.02.2019</i>	
<b>105. Onere della prova.....</b>	<b>77</b>
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 23 Sentenza n. 279/2019 del 28.11.2018, dep. 17.01.2019</i>	
<b>106. Onere della prova.....</b>	<b>77</b>

*Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 2 Sentenza n. 2642/2019 del 11.02.2019, dep. 22.02.2019*

**107. Aree scoperte ..... 78**  
*Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 7 Sentenza n. 39/2019 del 10.12.2018, dep. 16.01.2019*

**TOSAP ..... 78**

**108. Occupazione di aree demaniali ..... 78**  
*Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 5 Sentenza n. 198/2019 del 01.02.2019, dep. 01.03.2019*

**109. Esenzioni TOSAP ..... 78**  
*Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 4 Sentenza n. 308/2019 del 27.03.2019, dep. 03.04.2019*

**110. Invito al versamento ..... 79**  
*Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 11 Sentenza n. 53/2019 del 01.01.2019*

**SANZIONI TRIBUTARIE ..... 79**

**111. Cumulo giuridico ..... 79**  
*Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 20 Sentenza n. 661/2019 del 24.01.2019, dep. 24.01.2019*

**112. Incertezza normativa oggettiva ..... 79**  
*Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 5881/2019 del 02.07.2019, dep. 04.07.2019*

**113. Prescrizione ..... 80**  
*Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 8 Sentenza n. 3013/2019 del 24.09.2019, dep. 24.10.2019*

**114. Cessione d'azienda ..... 80**  
*Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 10 Sentenza n. 3200/2019 del 28.10.2019, dep. 31.10.2019*

**PROCESSO TRIBUTARIO ..... 81**

**115. Giudicato esterno ..... 81**  
*Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 5 Sentenza n. 94/2019 del 10.12.2018, dep. 10.01.2019*

**116. Ricorso avverso l'estratto di ruolo ..... 81**  
*Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 14 Sentenza n. 560/2019 del 15.01.2019*

117. Produzione copia fotostatica.....	81
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 20 Sentenza n. 288/2019 del 17.01.2019</i>	
118. Spese di lite.....	82
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione n. 3 Sentenza n. 583/2019 del 26.09.2018, dep. 25.01.2019</i>	
119. Rideterminazione della pretesa fiscale .....	82
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 589/2019 del 10.10.2018, dep. 25.01.2019</i>	
120. Nuovi documenti in appello .....	82
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 18 Sentenza n. 603/2019 del 15.01.2019, dep. 28.01.2019</i>	
121. Domande nuove .....	83
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 10 Sentenza n. 673/2019 del 14.01.2019, dep. 28.01.2019</i>	
122. Istanza di sgravio .....	83
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 2 Sentenza n. 1446/2019 del 23.01.2019, dep. 15.02.2019</i>	
123. Ricorso/reclamo .....	84
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 8 Sentenza n. 2246/2019 del 17.10.2018</i>	
124. Spese del giudizio.....	84
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 7 Sentenza n. 2947/2019 del 02.04.2019, dep. 03.04.2019</i>	
125. Riassunzione .....	85
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 26 Sentenza n. 2951/2019 del 08.03.2019, dep. 03.04.2019</i>	
126. Riassunzione .....	85
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 8 Sentenza n. 2983/2019 del 03.04.2019, dep. il 03.04.2019</i>	
127. Prescrizione .....	85
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 11 Sentenza n. 2985/2019 del 29.03.2019, dep. 03.04.2019</i>	
128. Procedibilità.....	86
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 8 Sentenza n. 4751/2019 del 22.05.2019, dep. 30.05.2019</i>	

129. Appello.....	86
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 8 Sentenza n. 5845/2019 del 26.06.2019, dep. 03.07.2019</i>	
130. Irreperibilità relativa.....	87
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 5867/2019 del 02.07.2019, dep. 04.07.2019</i>	
131. Contributo annuo cave e torbiere.....	87
<i>Commissione Tributaria Regionale Della Campania Sezione 23 Sentenza n. 6946/2019 del 16.07.2019, dep. 17.09.2019</i>	
132. Inammissibilità .....	88
<i>Commissione Tributaria Regionale Della Campania Sezione 14 Sentenza n. 6952/2019 del 10.09.2019, dep.10.09.2019</i>	
133. Motivi.....	88
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 18 Sentenza n. 7023/2019 del 11.6.2019, dep. 23.9.2019</i>	
134. Atti impugnabili.....	89
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 15 Sentenza n. 8272/2019 del 21.10.2019, dep. 06.11.2019</i>	
135. Ticket sanitario.....	89
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 13 Sentenza n. 8292/2019 dell'08.10.2019, dep. 05.11.2019</i>	
136. Inammissibilità .....	89
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 4 Sentenza n. 42/2019 del 17.01.2019</i>	
137. Estratto ruolo .....	90
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 2 Sentenza n. 81/2019 del 28.01.2019</i>	
138. Competenza territoriale.....	90
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 1 Sentenza n. 112/2019 del 08.02.2019</i>	
139. Costituzione in giudizio della Agenzia delle Entrate Riscossione.....	90
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 4 Ordinanza n. 160/2019 del 23.01.2019, dep. 31.01.2019</i>	
140. Prova documentale .....	91
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 1 Sentenza n. 113/2019 del 10.01.2019, dep. 08.02.2019</i>	
141. Cartella esattoriale.....	91

	<i>Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 4 Sentenza n. 238/2019 del 16.01.2019, dep. 13.03.2019</i>	
<b>142. Contraddittorio endoprocedimentale.....</b>		<b>92</b>
	<i>Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 1 Sentenza n. 245/2019 del 28.02.2019, dep. 14.03.2019</i>	
<b>143. Avviso Bonario.....</b>		<b>92</b>
	<i>Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 4 Sentenza n. 247/2019 del 25.02.2019, dep. 15.03.2019</i>	
<b>144. Annullamento dell'avviso di pagamento.....</b>		<b>92</b>
	<i>Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 6 Sentenza n. 13/2019 del 07.01.2019</i>	
<b>145. Chiamata in causa ente creditore.....</b>		<b>93</b>
	<i>Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 1 Sentenza n. 409/2019 del 01.02.2019</i>	
<b>146. Estinzione .....</b>		<b>93</b>
	<i>Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 11 Sentenza n. 851/2019 del 30.01.2019, dep. 25.02.2019</i>	
<b>147. Estratto ruolo .....</b>		<b>93</b>
	<i>Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 9 Sentenza n. 559/2019 del 17.01.2019</i>	
<b>148. Legittimazione processuale del fallito.....</b>		<b>94</b>
	<i>Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 1 Sentenza n. 1982/2019 del 14.01.2019</i>	
<b>149. Costituzione in giudizio .....</b>		<b>94</b>
	<i>Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 1 Sentenza n. 2495/2019 del 31.01.2019, dep. 14.02.2019</i>	
<b>150. Preavviso di fermo amministrativo.....</b>		<b>95</b>
	<i>Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 24 Sentenza n. 6744/2019 del 15.05.2019, dep. 07.06.2019</i>	
<b>151. Ricorso-Reclamo.....</b>		<b>95</b>
	<i>Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 18 Sentenza n. 6759/2019 del 17.05.2019, dep. 07.06.2019</i>	
<b>152. Pignoramento.....</b>		<b>96</b>
	<i>Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 20 Sentenza n. 6660/2019 del 09.04.2019, dep. 05.06.2019</i>	
<b>153. Spese di lite .....</b>		<b>96</b>
	<i>Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 33 Sentenza n. 6937/2019 del 04.06.2019, dep. 11.06.2019</i>	



154. Produzione di copia fotostatica .....	96
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 33 Sentenza n. 6937/2019 del 04.06.2019, dep. 11.06.2019</i>	
155. Giurisdizione .....	97
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 7 Sentenza n. 43/2019 del 10.12.2018, dep. 16.01.2019</i>	
156. Preavviso di fermo amministrativo .....	97
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 10 Sentenza n. 181/2019 del 28.01.2019, dep. 30.01.2019</i>	
157. Litisconsorzio necessario .....	98
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 4 Sentenza n. 344/2019 del 13.02.2019, dep. 15.02.2019</i>	
158. Incompetenza territoriale .....	98
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 4 Sentenza n. 344/2019 del 13.02.2019, dep. 15.02.2019</i>	
159. Diniego tacito di sgravio.....	98
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 8 Sentenza n. 3007/2019 del 24.09.2019, dep. 24.10.2019</i>	
160. Giudicato esterno.....	99
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 9 Sentenza n. 4942/2019 del 20.12.2019, dep. 30.12.2019</i>	
<b><u>IMPOSTE SUL REDDITO.....</u></b>	<b>99</b>
<b><u>IRPEF.....</u></b>	<b>99</b>
161. Cessione licenza taxi .....	99
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 20 Sentenza n. 287/2019 del 17.01.2019, dep. 17.01.2019</i>	
162. Reddito d'impresa.....	100
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 9 Sentenza n. 333/2019 del 21.01.2019</i>	
163. Emendabilità della dichiarazione dei redditi.....	100
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 18 Sentenza n. 441/2019 del 04.12.2018, dep. 23.01.2019</i>	
164. Società di capitali a ristretta base azionaria.....	100
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 2 Sentenza n. 784/2019 del 09.01.2019, dep. 01.02.2019</i>	

165. Riposo settimanale e ferie non godute .....	101
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 909/2019 del 23.01.2019, dep. 25.02.2019</i>	
166. Redditi da locazione .....	101
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 14 Sentenza n. 5042/2019 del 14.05.2019, dep. 03.06.2019</i>	
167. Controllo dichiarazione annuale .....	102
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 14 Sentenza n. 5202/2019 del 14.05.2019, dep. 11.06.2019</i>	
168. Reddito prodotto da beni sottoposti a sequestro preventivo.....	102
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 25 Sentenza n. 7725/2019 del 23.09.2019, dep. 14.10.2019</i>	
169. Rawvedimento .....	103
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 4 Sentenza n. 402/2019 del 01.02.2019</i>	
170. Indennità supplementare di fine servizio .....	103
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 5 Sentenza n. 854/2019, dep. 25.02.2019</i>	
171. Emendabilità dichiarazione dei redditi .....	104
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 2 Sentenza n. 6879/2019 del 06.05.2019, dep. 11.06.2019</i>	
172. Stato di crisi economica.....	104
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 2 Sentenza n. 6879/2019 del 06.05.2019, dep. 11.06.2019</i>	
173. Utili extra bilancio.....	105
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 11 Sentenza n. 197/2019 del 10.12.2018, dep. 30.01.2019</i>	
174. Credito imposta societario .....	105
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 1 Sentenza n. 778/2019 del 27.03.2019, dep. 01.04.2019</i>	
<b><u>IRES .....</u></b>	<b><u>105</u></b>
175. Trasfer pricing .....	105
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 5 Sentenza n. 445/2019 del 09.11.2018, dep. 24.01.2019</i>	
176. Associazione sportiva dilettantistica .....	106
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 9 Sentenza n. 314/2019 del 21.01.2019</i>	

177. Fusione societaria.....	106
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 5 Sentenza n. 444/2019 del 09.11.2018, dep. 24.01.2019</i>	
178. Redditi del consolidato .....	107
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 13 Sentenza n. 5205/2019 del 04.06.2019, dep. 11.06.2019</i>	
179. Transfer pricing.....	107
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 31 Sentenza n. 3030/2019 del 14.11.2017, dep. 07.03.2019</i>	
180. Deducibilità dei costi .....	108
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 2 Sentenza n. 4845/2019 del 05.12.2019, dep. 19.12.2019</i>	
<b>RISCOSSIONE.....</b>	<b>108</b>
181. Decadenza .....	108
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 20 Sentenza n. 288/2019 del 17.01.2019, dep. 17.01.2019</i>	
182. Impugnazione di estratto di ruolo e cartella di pagamento.....	108
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 436/2019 del 22.01.2019, dep. 23.01.2019</i>	
183. Iscrizione a ruolo.....	109
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 18 Sentenza n. 442/2019 del 04.12.2018, dep. 23.01.2019</i>	
184. Notifica a mezzo pec .....	109
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 579/2019 del 12.09.2018</i>	
185. Prescrizione.....	109
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 582/2019 del 26.09.2018, dep. 25.01.2019</i>	
186. Prescrizione.....	110
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 24 Sentenza n. 611/2019 del 06.04.2018, dep. 25.01.2019</i>	
187. Prescrizione.....	110
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 2 Sentenza n. 831/2019 del 09.01.2019, dep. 04.02.2019</i>	
188. Notifica della cartella.....	111

*Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 7 Sentenza n. 2966/2019 del 02.04.2019, dep. 03.04.2019*

- 189. Produzione di copie ..... 111**  
*Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 5884/2019 del 02.07.2019, dep. 04.07.2019*
- 190. Irreperibilità relativa ..... 111**  
*Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 8 Sentenza n. 5964/2019 del 24.10.2018, dep. 08.07.2019*
- 191. Notifica a mezzo posta ..... 112**  
*Commissione Tributaria Regionale Della Campania Sezione 14 Sentenza n. 7009/2019 del 10.09.2019, dep. 17.09.2019*
- 192. Notifica della cartella esattoriale a mezzo p. e. c ..... 112**  
*Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 1 Sentenza n. 109/2019 del 11.01.2019, dep. 08.02.2019*
- 193. Sanatoria ..... 113**  
*Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 1 Sentenza n. 109/2019 del 11.01.2019, dep. 08.02.2019*
- 194. Attestazioni dell'ufficiale notificante ..... 113**  
*Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 1 Sentenza n. 109/2019 del 11.01.2019, dep. 08.02.2019*
- 195. Istanza di rateazione ..... 114**  
*Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 22 Sentenza n. 6880/2019 del 27.05.2019, dep. 11.06.2019*
- 196. Società estinta ..... 114**  
*Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 5 Sentenza n. 130/2019 del 19.02.2019*
- 197. Motivazione ..... 114**  
*Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 1 Sentenza n. 194/2019 del 28.02.2019, dep. 01.03.2019*
- 198. Prescrizione ..... 115**  
*Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 1 Sentenza n. 194/2019 del 28.02.2019, dep. 01.03.2019*
- 199. Notifica a mezzo posta ..... 115**  
*Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 1 Sentenza n. 194/2019 del 28.02.2019, dep. 01.03.2019*

200. Sottoscrizione cartella esattoriale.....	116
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 4 Sentenza n. 255/2019 del 23.01.2019, dep. 18.03.2019</i>	
201. Notifica a mezzo posta.....	116
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 6 Sentenza n. 602/2019 del 21.01.2019, dep. 12.02.2019</i>	
202. Notifica a mezzo posta .....	117
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 16 Sentenza n. 6669/2019 del 14.05.2019, dep. 05.06.2019</i>	
203. Irreperibilità del destinatario .....	117
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 11 Sentenza n. 6685/2019 del 08.05.2019, dep. 06.06.2019</i>	
204. Notifica presso l'ultimo domicilio .....	117
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 14 Sentenza n. 14/2019 del 20.12.2018, dep. 09.01.2019</i>	
<b><u>MISURE CAUTELARI.....</u></b>	<b>118</b>
205. Iscrizione ipotecaria e comunicazione preventiva .....	118
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 20 Sentenza n. 288/2019 del 17.01.2019, dep. 17.01.2019</i>	
206. Iscrizione ipotecaria e comunicazione .....	118
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 8 Sentenza n. 2250/2019 del 27.02.2019</i>	
207. Comunicazione preventiva.....	119
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 18 Sentenza n. 5248/2019 del 12.09.2018, dep. 12.06.2019</i>	
208. Iscrizione ipotecaria e comunicazione preventiva .....	119
<i>Commissione Tributaria Regionale Della Campania Sezione 14 Sentenza n. 7009/2019 del 10.09.2019, dep.17.09.2019</i>	
209. Presupposti misure cautelari .....	119
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 1 Sentenza n. 406/2019 del 1.2.2019</i>	
<b><u>TRIBUTI ERARIALI INDIRETTI.....</u></b>	<b>120</b>
<b><u>ACCISE.....</u></b>	<b>120</b>
210. Frode o furto di energia elettrica.....	120
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 6 Sentenza n. 11/2019 del 07.01.2019</i>	

<b>IVA.....</b>	<b>120</b>
211. Onere della prova.....	120
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 14 Sentenza n. 269/2019 del 15.01.2019, dep. 15.1.2019</i>	
212. Frodi carosello .....	121
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 20 Sentenza n. 291/2019 del 29.11.2018, dep. 17.01.2019</i>	
213. Sconto sul prezzo di vendita e premi di fine anno .....	121
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 20 Sentenza n. 294/2019 del 29.11.2018, dep. 17.01.2019</i>	
214. Reverse charge .....	121
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 21 Sentenza n. 7683/2019 del 27.09.2019, dep. 11.10.2019</i>	
215. Omessa preventiva notifica del pvc.....	122
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 7692/2019 del 25.9.2019, dep. 09.10.2019</i>	
216. Operazioni soggettivamente inesistenti .....	122
<i>Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 12 Sentenza n. 8913/2019 del 25.02.2019, dep. 26.11.2019</i>	
217. Indennizzo Cassa Nazionale di previdenza ed assistenza forense .....	122
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 2 Sentenza n. 78/2019 del 28.01.2019</i>	
218. Omessa presentazione dichiarazione IVA.....	123
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 3 Sentenza n. 118/2019 del 13.02.2019</i>	
219. Contratto preliminare di vendita.....	123
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 5 Sentenza n. 1428/2019 del 03.04.2019</i>	
220. Operazione soggettivamente inesistente.....	124
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 6 Sentenza n. 6622/2019 del 22.02.2019, dep. 04.06.2019</i>	
221. Compensazione credito IVA.....	124
<i>Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 8 Sentenza n. 4832/2018 del 23.10.2018, dep. 30.11.2018</i>	
<b>IMPOSTA DI REGISTRO.....</b>	<b>124</b>
222. Cessione di azienda .....	124

*Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 2 Sentenza n. 781/2019 del 09.01.2019*

**223. Agevolazioni ed esenzioni..... 125**

*Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 18 Sentenza n. 2236/2019 del 26.02.2019, dep. 12.03.2019*

**224. Valutazione del bene..... 125**

*Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 9 Sentenza n. 324/2019 del 22.1.2019*

**225. Motivazione..... 125**

*Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 22 Sentenza n. 6872/2019 del 08.10.2018, dep. 11.06.2019*

## ACCERTAMENTO

### 1. Notifica postale diretta

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 14 Sentenza n. 560/2019 del 15.01.2019, Pres. Est. Arrigo Fava del Piano; *massima n. 38/2019*

ACCERTAMENTI - NOTIFICAZIONI - Notifica postale diretta - Sottoscrizione da parte di familiare convivente - Efficacia - Condizioni - Individuazione

In caso di notifica postale diretta, costituisce prova della regolare notifica la produzione in giudizio di copia dell'avviso di ricevimento sottoscritto da soggetto qualificatosi "*familiare convivente*", anche se manchino le generalità della persona cui l'atto è stato consegnato.

*Riferimenti normativi:* art. 26 D.P.R. n. 600/1973.

### 2. Trust

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 24 Sentenza n. 283/2019 del 23.11.2018, dep. 17.01.2019, Pres. Giovanni Iaccarino, Est. Francesca Reale; *massima n. 19/2019*

ACCERTAMENTO - TRUST - IRROGAZIONE SANZIONI - Monitoraggio fiscale quadro RW - Obbligo di compilazione - Trust non interposto - Non sussiste

Non sussiste la natura interposta del Trust e, quindi, l'obbligo di compilazione del quadro RW se dall'interpretazione complessiva della documentazione afferente all'istituzione del Trust, si esclude l'inclusione del disponente tra i beneficiari del Trust e se dalla stessa si evince in maniera incontrovertibile la volontà del disponente di segregare il patrimonio a vantaggio esclusivo dei discendenti, con esclusione di eventuali coniugi. La volontà di realizzare il passaggio generazionale anziché quella di realizzare la segregazione del patrimonio a proprio vantaggio può trovare conferma nell'età del disponente e nella non ingerenza da parte dello stesso nella gestione del Trust.

*Riferimenti Normativi:* art. 4, D.L. n. 167/1990.

*Riferimenti Giurisprudenziali:* CTR Campania, n. 4266/2018; CTR Lazio n. 4215/2016.

### 3. Scissione societaria

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 23 Sentenza n. 434/2019 del 22.01.2019, dep. 24.01.2019, Pres. Ettore Ferrara, Est. Roberto Amatore; *massima n. 159/2019*

SCISSIONE PARZIALE – OBBLIGHI TRIBUTARI RIFERIBILI A PERIODI ANTERIORI ALL'EFFICACIA DELLA SCISSIONE – Responsabilità della società scissa - Sussiste

In caso di scissione parziale di una società, in forza dell'art. 173, commi 11, 12 e 13, del TUIR, prevalente sulle norme del Codice civile (art. 2506-quater, comma terzo, c.c.), gli obblighi



tributari riferibili a periodi di imposta anteriori alla data di efficacia della scissione sono adempiuti dalla società scissa, mentre nel caso di scissione totale gli obblighi tributari sono integralmente trasferiti alla società beneficiaria.

*Riferimenti Normativi:* art. 173 TUIR – art. 15 D.lgs. 472/1997.

#### 4. Accesso breve

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 18 Sentenza n. 441/2019 del 04.12.2018, dep. 23.01.2019, Pres. Guido Ghionni, Est. Augusto D'Antonio; *massima n. 160/2019*

**ACCERTAMENTO – Accesso breve – Redazione PVC – Necessità – Esclusione - Termine per l'accertamento - Insussistenza**

Un accesso breve da parte dell'Amministrazione finanziaria finalizzato unicamente alla richiesta di documentazione contabile da utilizzarsi per il successivo controllo delle dichiarazioni presentate, e non una verifica fiscale eseguita presso il contribuente, non comporta l'obbligo di redigere un PVC; sicché l'eventuale avviso di accertamento emesso prima del decorso dei termini sanciti dall'articolo 12, comma 7, della L. 212/2000 non è affetto da nullità mancando, tra l'altro, il *dies a quo* da cui far decorrere il termine per consentire al contribuente di replicare alle contestazioni del fisco.

*Riferimenti normativi:* articolo 12 L. 212/2000.

#### 5. Trasferimento residenza anagrafica

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 9 Sentenza n. 571/2019 del 25.01.2019, Pres. Altieri Antonio, Est. Fedullo Ezio; *massima n. 12/2019*

**NOTIFICAZIONE ATTI TRIBUTARI – TRASFERIMENTO RESIDENZA ANAGRAFICA – Ultrattività - Esclusione - Ragioni**

Le regole dell'ultrattività della residenza agli effetti della notifica degli atti tributari di cui all'art.60, comma 3 del D.P.R. 600/73 non trova applicazione laddove il contribuente si sia fatto diligentemente carico di comunicare all'amministrazione finanziaria l'intervenuto trasferimento di residenza.

*Riferimenti normativi:* art. 60 del D.P.R. n. 600/1973.

## 6. Accertamento sintetico

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 593/2019 del 22.01.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Luigi Iandolo; *massima n. 39/2019*

AVVISO DI ACCERTAMENTO – Accertamento sintetico - Spese - Giustificazione Provenienza da somme esenti da imposta o già assoggettate ad imposta – Onere probatorio – Individuazione

In caso di mancato riconoscimento di spese certe e spese per investimenti, non giustificate da somme esenti da imposta o ad essa già assoggettate, è onere del contribuente fornire la prova documentale che la disponibilità finanziaria utilizzata sia derivata da redditi conseguiti nelle annualità precedenti o da anticipazioni sugli utili di società partecipate; a tal fine non è sufficiente la mera allegazione di documentazione bancaria (nella specie, copie di estratti conto) recante semplici annotazioni apportate a penna.

*Riferimenti normativi:* art. 38, comma 4, D.P.R. n. 600/1973.

## 7. Raddoppio termini

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 5 Sentenza n. 444/2019 del 09.11.2018, dep. 24.01.2019, Pres. Alfredo Notari, Est. Felice Grande; *massima n. 25/2019*

ACCERTAMENTO – TERMINI – Possibilità di raddoppio per i periodi di imposta anteriori al 2016 – Condizioni – Invio della denuncia penale da parte dell'Amministrazione finanziaria nel termine ordinario – Necessità

Per gli avvisi di accertamento relativi ai periodi di imposta precedenti al 2016, il raddoppio dei termini di cui all'art.43 comma 2-bis D.P.R. 600/73 può operare solo se nel termine ordinario di accertamento risulta essere stata presentata la denuncia per uno dei reati previsti dal D lgs. n. 74/2000.

*Riferimenti Normativi:* art. 43 comma 2-bis D.P.R. n. 600/73; art. 331 c.p.p.

## 8. Spesometro

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 18 Sentenza n. 604/2019 del 15.01.2019, dep. 28.01.2019, Pres. Giovanni Cilenti Est. Umberto Maiello; *massima n. 15/2019*

TRIBUTI ERARIALI – AVVISO DI ACCERTAMENTO – Ricavi non dichiarati – Procedimento induttivo – Omessa annotazione - Spesometro cessionario - Prova della pretesa tributaria – Insufficienza – Ragioni

In merito ad accertamenti su base induttiva per ricavi non dichiarati ai fini IRES –IRAP – IVA non sono sufficienti le sole presunzioni rilevate dalla banca dati del cd. "spesometro" della cessionaria e dalla dichiarazione annuale, ma necessita ancorare nel procedimento di inferenza logica a dimostrazione dell'omessa fatturazione la correlazione probabilistica ad un

fatto primario qualificabile come noto, accertato nella sua effettiva e storica verifica. Solo se l'accertamento è fondato su presunzioni semplici purché gravi, precise e concordanti, grava sul contribuente l'onere di fornire prova contraria e dimostrare la correttezza delle dichiarazioni.

*Riferimenti normativi:* art. 39 D.P.R. 600/1973.

#### 9. Accertamento con adesione

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 5881/2019 del 02.07.2019, dep. 04.07.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Alfredo Montagna; *massima n. 90/2019* ACCERTAMENTO – REQUISITI – Avviso della facoltà di avvalersi dell'accertamento con adesione – Necessità – Esclusione

L'avviso di accertamento non deve necessariamente contenere l'avviso al contribuente della facoltà di avvalersi, a norma dell'art. 6 del D.lgs. n. 218 del 1997, dell'accertamento con adesione, atteso che l'art. 7, comma 2, lett. b), della L. n. 212 del 2000, nella parte in cui prescrive che gli atti dell'Amministrazione finanziaria devono indicare l'organo o l'autorità amministrativa presso i quali è possibile promuovere il loro riesame nel merito, non impone anche tale indicazione, la cui mancanza, pertanto, non comporta la nullità dell'atto impositivo.

*Riferimenti Normativi:* legge 212 del 2000, art. 7; D. lgs n. 218 del 1997, art. 6.

#### 10. Indagini finanziarie

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 5861/2019 del 02.07.2019, dep. 04.07.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Alfredo Montagna; *massima n. 86/2019*

ACCERTAMENTO – INDAGINI FINANZIARIE - Presunzioni sui dati rilevati da conti correnti – Intestazione a terzi- Sufficienza ad escluderle – Esclusione

In tema di indagini finanziarie, la presunzione può operare anche sulla rilevazione dei dati bancari rilevati da conti bancari formalmente intestati a terzi, in quanto ciò che rileva è la riferibilità effettiva della provvista al contribuente. Ciò vuol dire che sia stata in qualche modo provata la condizione preliminare che, diversamente da quanto risulta formalmente, il conto sia nella disponibilità del soggetto passivo. Una disponibilità che può essere raggiunta in via presuntiva, tenendo conto delle relazioni tra il contribuente e l'intestatario (quali i rapporti di parentela, di lavoro dipendente).

*Riferimenti Normativi:* D.P.R. n. 600 del 1973, art. 32, comma 1 n. 7; D.P.R. n. 633 del 1972, art. 51, comma 2, n. 7; D.P.R. n. 600 del 1973, artt. 38, 41 bis.

### 11. Indagini bancarie

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 4 Sentenza n. 471/2019 del 04.09.2018, dep. 24.01.2019, Pres. Fernando Spanò, Est. Gabriele Di Maio; massima *n* 66/2019

ACCERTAMENTO – INDAGINI BANCARIE – presunzione di disponibilità di maggior reddito – applicabilità nei confronti di soggetti diversi dai titolari di redditi di impresa o di lavoro autonomo – sussiste

In tema d'imposte sui redditi, la presunzione legale (relativa) della disponibilità di maggior reddito, desumibile dai versamenti sui conti bancari ai sensi dell'art. 32, comma 1, n. 2, del D.P.R. n. 600 del 1973, diversamente da quella sui prelevamenti che è applicabile solo ai titolari di reddito d'impresa, si estende alla generalità dei contribuenti determinando un'inversione dell'onere probatorio a favore dell'Ufficio.

*Riferimenti Normativi:* art. 32, comma 1, D.P.R. n. 600/73.

### 12. Società estinta

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 08 Sentenza n. 2240/2019 del 12.09.2018, dep. 13.03.2019, Pres. Maurizio Stanziola Est. Tiziana Coccoluto; massima *n*. 100/2019

SOCIETA' - CANCELLAZIONE DAL REGISTRO DELLE IMPRESE- Estinzione - Differimento quinquennale degli effetti dell'estinzione - Irretroattività

Il differimento quinquennale degli effetti dell'estinzione della società, ex art. 2495 comma 2 c.c., si applica solo ai casi in cui la richiesta di cancellazione della società dal Registro delle imprese venga presentata in vigenza della nuova disciplina di cui al D.lgs. n. 175/2014, ovvero a partire dal 13 dicembre 2014. Ciò in quanto il disposto di cui all'art. 28 comma 4 del D.lgs. n. 175/2014, in virtù del quale ai soli fini della validità e dell'efficacia degli atti di liquidazione, accertamento, contenzioso e riscossione dei tributi e contributi, sanzioni e interessi, l'estinzione della società di cui all'art. 2495 del Codice civile ha effetto trascorsi cinque anni dalla richiesta di cancellazione dal Registro delle imprese, non ha valenza interpretativa (neppure implicita) né efficacia retroattiva.

*Riferimenti normativi:* art. 2945 c.c. art. 28, comma 4 D. lgs n. 175/2014.

### 13. Accertamenti bancari

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 12 Sentenza n. 7099/2019 del 16.09.2019, dep. 24.09.2019, Pres. Michele Oricchio, Est. Carlo Mancuso; massima *n*. 156/2019

ACCERTAMENTO – Accertamenti bancari - Rilevanza delle risultanze ai fini dell'imponibile – Inversione dell'onere della prova

Nel processo tributario, qualora l'accertamento effettuato dall'ufficio finanziario si fondi su verifiche di conti correnti bancari, è onere del contribuente, a carico del quale si determina una inversione dell'onere della prova, dimostrare che gli elementi desumibili dalla movimentazione bancaria non siano riferibili ad operazioni imponibili, mentre l'onere probatorio dell'Amministrazione è soddisfatto, per legge, attraverso i dati e gli elementi risultanti dai conti predetti.

#### 14. Società a ristretta base sociale

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 12 Sentenza n. 7099/2019 del 16.09.2019, dep. 24.09.2019, Pres. Michele Oricchio, Est. Carlo Mancuso; *massima n. 157/2019*

**ACCERTAMENTO – Società a ristretta base sociale -- Presunzione di distribuzione ai soci degli utili extracontabili – Sussistenza – Ragioni**

In tema di accertamento delle imposte sui redditi, in presenza di società a ristretta base sociale, è legittima la presunzione di distribuzione ai soci degli utili extracontabili, che non viola il divieto di presunzione di secondo grado, poiché il fatto noto non è costituito dalla sussistenza dei maggiori redditi induttivamente accertati nei confronti della società, ma dalla ristrettezza della base sociale e dal vincolo di solidarietà e di reciproco controllo dei soci che, in tal caso, normalmente caratterizza la gestione sociale. Affinché tale presunzione possa legittimamente operare occorre sia che la ristretta base sociale e/o familiare - cioè il fatto noto alla base della presunzione – abbia formato oggetto di specifico accertamento probatorio sia che sussista un valido accertamento a carico della società in ordine ai ricavi non contabilizzati.

#### 15. Avviso di accertamento emesso in via autotutela

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 23 Sentenza n. 7745/2019 del 15.10.2019, dep. 15.10.2019, Pres. Ettore Ferrara, Est. Filippo Verrone; *massima n. 217/2019*

**ACCERTAMENTO – Atto emesso in sostituzione di un precedente – Potere di autotutela sostitutiva – Legittimità – Condizioni – Termini decadenziali**

L'avviso di accertamento emesso in via di autotutela, in sostituzione di uno in precedenza annullato perché viziato da errore materiale, costituisce espressione non già del potere di autotutela integrativa, di cui all'art. 43, comma 3, del D.P.R. 600/1973, bensì del potere di autotutela sostitutivo, esperibile anche in mancanza di conoscenze sopravvenute, atteso che il secondo accertamento non rappresenta una integrazione del precedente, oggetto di ritiro, non necessitando quindi la fattispecie della sopravvenuta conoscenza di elementi nuovi, richiesti invece, in caso di autotutela c.d. integrativa. L'amministrazione finanziaria, dopo aver esercitato il suo potere di autotutela, rimuovendo con effetto ex tunc un atto di accertamento illegittimo, non consuma il proprio potere impositivo sempre che siano rispettati i termini decadenziali di cui all'art. 43 D.P.R. n. 600/73.

*Riferimenti normativi:* D.P.R. 600/73 art. 43.

#### 16. Obbligo di motivazione

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 20 Sentenza n. 653/2019 del 11.10.2018, dep. 24.01.2019, Pres. Luigi Barretta, Est. Adriano Del Bene; *massima n. 59/2019*

**ACCERTAMENTO- MOTIVAZIONE – Rinvio al p.v.c. redatto dalla Guardia di Finanza portato a conoscenza della parte – Sufficienza - Sussiste**

L'obbligo di motivazione dell'avviso di accertamento deve ritenersi soddisfatto mediante rinvio al processo verbale redatto dalla Guardia di Finanza nell'esercizio dei poteri di polizia tributaria, regolarmente portato a conoscenza della parte, ed alle conclusioni in esso contenute (cd. motivazione "*per relationem*").

*Riferimenti Normativi:* artt. 20, 21, 22, 23 – bis, 23 – ter, 24, 40, 41 e 71 C.A.D. (D.lgs. n. 82 del 07.03.20105).

#### 17. Società a ristretta base azionaria

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 23 Sentenza n. 703/2019 del 15.01.2019, dep. 29.01.2019, Pres. Gennaro Marasca, Est. Catia Nola; *massima n. 57/2019*

**ACCERTAMENTO – SOCIETA' DI CAPITALI - A RISTRETTA BASE AZIONARIA – Presunzione di distribuzione degli utili extracontabili ai soci – Estensione all'amministratore di fatto – Possibilità**

L'accertamento della sussistenza in capo al contribuente della qualità di amministratore di fatto, sulla base dell'esercizio in modo continuativo e significativo dei poteri tipici inerenti alla qualifica o alla funzione, rende legittimo il recupero a tassazione in capo al contribuente degli utili extracontabili accertati in capo a società a ristretta base azionaria.

*Riferimenti normativi:* art. 2639 c.c.

#### 18. Società estinta

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 2 Sentenza n. 906/2019 del 09.01.2019, dep. il 05.02.2019, Pres. Est. Alfredo Notari; *massima n. 56/2019*

**ACCERTAMENTO – SOCIETA' ESTINTA – Responsabilità dei soci per debiti tributari della società – Onere della prova dell'indebito arricchimento dei soci – Grava sulla Amministrazione Finanziaria**

L'estinzione della società determina un fenomeno successorio *sui generis*, in virtù del quale l'obbligazione della società non si estingue, non realizzandosi il totale subingresso dei successori nel patrimonio giuridico del soggetto dante causa. In particolare, il radicamento delle posizioni debitorie già della società in capo ai soci presuppone, a meno che non si versi

in una fattispecie in cui sia prevista la responsabilità illimitata dei soci per i debiti sociali, l'accertamento della loro responsabilità, attraverso la prova dell'indebito arricchimento dei soci o dell'inattendibilità del bilancio finale di liquidazione.

*Riferimenti Normativi:* art. 36 D.P.R 602/1973 e art. 2495 c.c.

#### 19. Delega di firma

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 16 Sentenza n. 3007/2019 del 06.03.2019, dep. 03.04.2019, Pres. Guido Ghionni, Est. Michelangelo Petruzzello; *massima n. 120/2019*

TRIBUTI (IN GENERALE) – AVVISO DI ACCERTAMENTO - Sottoscrizione- Delega di firma - Produzione in giudizio del provvedimento di delega – Onere dell'Amministrazione – Necessità

Qualora l'avviso di accertamento non risulti sottoscritto dal titolare dell'ufficio, incombe all'Amministrazione dimostrare, in caso di contestazione, il corretto esercizio del potere sostitutivo da parte del sottoscrittore per avvenuto rilascio della delega da parte del titolare dell'ufficio. Pertanto, l'omessa allegazione del provvedimento di delega determina l'annullamento dell'avviso di accertamento.

*Riferimenti Normativi:* art. 42 D.P.R. n 600/1973.

#### 20. Accertamento extracontabile o induttivo

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 24 Sentenza n. 7042/2019 del 31.05.2019, dep. 20.09.2019, Pres. Angelo Spirito, Est. Rossella Catena; *massima n 185/2019*

ACCERTAMENTO - LIQUIDAZIONE E CONTROLLI - TIPOLOGIE - Accertamento d'ufficio - Criteri per la scelta del metodo e relativo obbligo di motivazione - Analitico in caso di parziale inattendibilità dei dati risultanti dalle scritture contabili - Induttivo in caso di assoluta inattendibilità

In tema di accertamento delle imposte sui redditi, il discrimine tra l'accertamento con metodo analitico extracontabile e quello con metodo induttivo sta, rispettivamente, nella parziale o assoluta inattendibilità dei dati risultanti dalle scritture contabili. Nel primo caso, la incompletezza, falsità od inesattezza degli elementi indicati non è tale da consentire di prescindere dalle scritture contabili, in quanto l'Ufficio accertatore può solo completare le lacune riscontrate, utilizzando ai fini della dimostrazione dell'esistenza di componenti positivi di reddito non dichiarati, anche presunzioni semplici aventi i requisiti di cui all' art. 2729 c.c. ; nel secondo caso le omissioni o le false od inesatte indicazioni risultano tali da inficiare l'attendibilità degli altri dati contabili (apparentemente regolari), sicché l'amministrazione finanziaria, adeguatamente motivando sulla inattendibilità della contabilità, può prescindere in tutto o in parte dalle risultanze del bilancio e delle scritture contabili in quanto esistenti ed

è legittimata a determinare l'imponibile in base ad elementi meramente indiziari, anche se inidonei ad assurgere a prova presuntiva ex artt. 2727 e 2729 c.c.

*Riferimenti Normativi:* art. 39 D.P.R. 600/1973; artt. 2727 e 2729 c.c.

#### 21. Società a ristretta base sociale

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 2 Sentenza n. 8027/2019 del 17.10.2019, Pres. Ciampelli Valeria; *massima n. 206/2019*

#### ACCERTAMENTO - SOCIETA' A RISTRETTA BASE SOCIALE – UTILI EXTRACONTABILI – PRESUNZIONI DELLA DISTRIBUZIONE DEGLI UTILI AI SOCI – Legittimità

In tema di società di capitali a ristretta base sociale, costituisce principio assolutamente consolidato quello secondo cui in tema di accertamento delle imposte sui redditi, è legittima l'applicazione, a tale tipologia di società, della presunzione di distribuzione ai soci degli eventuali utili extracontabili - salva prova contraria da parte del contribuente. Il socio, per vincere detta presunzione, deve fornire la prova di fatti impeditivi dell'attribuibilità, di avere adottato comportamenti, risultati vani, per acquisire la conoscenza degli affari sociali, o comportamenti volti a far valere la responsabilità dei gestori della società per le anomalie contabili

*Riferimenti Normativi:* artt. 44 e seg. TUIR; art. 38 D.P.R. n. 600/1973 e 2729 c.c.

#### 22. Controllo automatizzato

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 1 Sentenza n. 194/2019 del 28.02.2019, dep. 01.03.2019, Pres. Ettore Ferrara, Est. Giovanni De Gruttola; *massima n. 29/2019*

#### ATTI TRIBUTARI - CARTELLA ESATTORIALE - Liquidazione ex art. 36 bis del D.P.R. 600/73 - Comunicazione preventiva di irregolarità - Necessità - Esclusione

Nel caso in cui vi sia perfetta coincidenza tra il risultato del controllo automatizzato, effettuato ex art. 36 bis del D.P.R. n. 600/73 ed il contenuto della dichiarazione dei redditi Nel caso in cui vi sia perfetta coincidenza tra il risultato del controllo automatizzato, effettuato ex art. 36 bis del D.P.R. n. 600/73 ed il contenuto della dichiarazione dei redditi presentata dal contribuente, nessun obbligo di inviare la comunicazione preventiva di irregolarità incombe sull'ufficio. La mancata rilevazione di incertezze o di irregolarità nella liquidazione dei tributi operata dal ricorrente nella propria dichiarazione dei redditi rende inutile tale adempimento ad opera dell'amministrazione finanziaria.

*Riferimenti normativi:* art. 36 bis del D.P.R. n. 600/73.



*Riferimenti giurisprudenziali:* Cfr.: CTR Lombardia Milano sez. XVII n. 1592 dell'08/04/2019; CTR Lazio Roma sez. X n. 923 del 14/02/2018; Cass. sez. V n. 29309 del 14/11/2018; Cass. sez. V n. 15185 del 04.06.2019.

### 23. Spese di sponsorizzazione

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 5 Sentenza n. 251/2019 del 22.09.2018, dep.15.03.2019, Pres. Enzo Maria Marenghi, Est. Enzo Silvestri; *massima n. 130/2019*

**ACCERTAMENTO – Spese - Sponsorizzazione in favore di s.s.d. – Deducibilità - Presupposti - Onere della prova**

In tema di spese per pubblicità la sponsorizzazione posta in essere in favore di società o associazioni sportive dilettantistiche (fino ad un ammontare di 200.000 euro), come qualificata dall'art. 90 comma 8 della L. 289/2002, integra una presunzione assoluta sia in ordine alla natura della spesa pubblicitaria che alla sua inerenza. Pertanto, è irrilevante che la spesa sia genericamente volta ad incrementare il prestigio dell'impresa e non direttamente mirata alla realizzazione di una aspettativa commerciale concreta, come è irrilevante la presunta anti-economicità della spesa in relazione ad una affermata irragionevole sproporzione tra entità della stessa rispetto al fatturato della società contribuente. A tale presunzione consegue l'onere per l'Amministrazione finanziaria di dimostrare la non inerenza di una disconosciuta spesa.

### 24. Indebita detrazione

Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 5 Sentenza n. 305/2019 del 30.01.2019, Pres. Panico, Est. Caroppoli; *massima n. 190/2019*

**ACCERTAMENTO – INDEBITA DETRAZIONE – Ritenute - Onere della prova – Ripartizione**

Qualora l'Amministrazione finanziaria intenda assoggettare ad imposizione fiscale somme (ritenute) oggetto di indebita detrazione, spetta all'Ufficio – a fronte di una regolarità formale della operazione - fornire la prova della inesistenza dei presupposti fattuali necessari al contribuente per il godimento del beneficio. Tale prova può essere raggiunta anche attraverso elementi indiziari, sempre che rivestano i prescritti caratteri di precisione, gravità e concordanza, e solo in tal caso, di seguito, grava sul contribuente l'onere di dimostrare la fonte legittima della detrazione o del costo altrimenti indeducibili.

### 25. Termini di decadenza

Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 7 Sentenza n. 595/2019 del 30.01.2019, dep. 11.02.2019, Pres. Sergio Della Volpe, Est. Sergio Della Volpe; *massima n. 139/2019*

**ACCERTAMENTO – ATTIVITA' – Termini di decadenza – Raddoppio per ipotesi di reato – Inapplicabilità nel caso di infedele patrocinio del consulente**

In tema di accertamento tributario, l'atto impositivo, ai sensi dell'articolo 43 del D.P.R. n. 600/73, nella versione vigente prima della modifica apportata dall'art. 37, comma 24 del D.L. n. 223 del 4/7/06 convertito, con modificazioni, dalla L. 4 agosto 2006, n. 248, deve essere notificato, a pena di decadenza, entro il 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui la dichiarazione avrebbe dovuto essere presentata. La previsione del raddoppio dei termini nel caso di violazione che comporti l'obbligo di denuncia penale, introdotta nel terzo comma del richiamato articolo dall'art. 37, comma 24, non può essere applicata, anche se vigente al momento dell'accertamento, nei confronti del contribuente vittima e non autore di fatti penalmente rilevanti consumati dal suo consulente.

**Riferimenti Normativi:** art. 43 del D.P.R. n. 600/73.

## 26. Irreperibilità temporanea

Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 5 Sentenza n. 716/2019 del 05.02.2019, dep. 19.02.2019, Pres. Luigi Barretta, Est. Anna Signore; massima n. 158/2019

### ACCERTAMENTO - Avviso - Notifica a mezzo posta - Ipotesi di irreperibilità temporanea del destinatario - Adempimenti – Individuazione

In tema di notificazione a mezzo posta di avviso di accertamento, nel caso di irreperibilità "temporanea" del destinatario, l'agente notificatore è tenuto, in applicazione del disposto di cui all'art. 8, comma 2, della L. n. 890/1982, ad immettere avviso nella cassetta della corrispondenza dell'abitazione, depositando il piego, lo stesso giorno, presso l'ufficio postale ed inviando la comunicazione, mediante avviso in busta chiusa a mezzo di lettera raccomandata con avviso di ricevimento (cd. C.A.D.), al destinatario del tentativo di notifica del piego e dell'avvenuto deposito. Una volta correttamente adempiuti gli incombeni previsti dalla norma il procedimento di notifica risulta perfezionato, per il notificante, alla data di conferimento dell'incarico all'agente notificatore, mentre, per il destinatario, il momento perfezionativo del procedimento notificatorio viene individuato nella data del ritiro del piego se antecedente alla scadenza del termine di dieci giorni di cui al quarto comma dell'art. 8 della L. n. 890/1982 (che prevede "la notificazione si ha per eseguita decorsi dieci giorni dalla data di spedizione della lettera raccomandata di cui al secondo comma ovvero dalla data del ritiro del piego, se anteriore"), o, qualora il piego non venga ritirato (o non venga ritirato nel predetto termine), con il decorso di dieci giorni dalla data di spedizione della raccomandata informativa (c.d. notificazione per "compiuta giacenza"). In tale caso non è necessaria la prova del ricevimento da parte del destinatario della raccomandata informativa perché è richiesta, ex art. 8 della L. n. 890/1982, la sola prova della spedizione della suddetta raccomandata ("C.A.D.") e non anche della sua avvenuta ricezione.

**Riferimenti Normativi:** art. 8, L. n. 890/1982.

## 27. Raddoppio termini dell'accertamento

Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 10 Sentenza n. 1223/2019 del 18.03.2019, Pres. Nicola Graziano, Est. Enrico Quaranta; *massima n. 210/2019*

**ACCERTAMENTO – TERMINI – Raddoppio – Applicabilità – Individuazione – Irap- Non riferibilità**

In tema di accertamento, in caso di violazione che comporta obbligo di denuncia ai sensi dell'articolo 331 del codice di procedura penale per alcuno dei reati previsti dal decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74, i termini sono raddoppiati relativamente al periodo dell'imposta in cui è stata commessa la violazione; il raddoppio non opera qualora la denuncia da parte dell'Amministrazione Finanziaria sia presentata o trasmessa oltre la scadenza ordinaria dei termini. In ogni caso, il raddoppio dei termini di accertamento non opera in materia di IRAP, non essendo l'IRAP un'imposta per la quale siano previste sanzioni penali.

*Riferimenti normativi:* art. 43 D.P.R. 600/73; art. 57 D.P.R. 633/72; art. 2 D.lgs. 128/2015; art. 1, c. 132, L. 208/2015.

## 28. Notifica tramite poste private

Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 7 Sentenza n. 1248/2019 del 19.03.2019, Pres. Est., Sergio Della Volpe; *massima n. 201/2019*

**Accertamento - notificazioni – Utilizzo di operatori privati – Legittimità – Individuazione**

In tema di modalità di notificazione le disposizioni introdotte con gli artt. 1, comma 57, lett. b), e. 58 della Legge n. 124 del 2017, hanno determinato la eliminazione del monopolio di Poste Italiane spa, con la conseguenza che le notifiche possono essere eseguite anche a mezzo di operatori privati. La piena equiparazione di tutti i fornitori è subordinata al rispetto della disciplina secondaria, in particolare del Ministero dello Sviluppo Economico del 19 luglio 2018, pubblicato in G.U. n. 208 del 7 settembre 2018, che prevede la procedura per il rilascio delle licenze individuali per i servizi di notificazione. Pertanto, le poste private possono effettuare la notifica di atti solo se in possesso delle previste licenze.

*Riferimenti normativi:* art. 1, comma 57, lett. b), art. 58 della L. n. 124 del 2017; Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 19.7.2018.

## 29. Indagini finanziarie

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 12 Sentenza n. 366/2019 del 13.12.2018, dep. 17.01.2019, Pres. Antonietta Genovese, Est. Gianluca Di Vita; *massima n. 52/2019*

**ACCERTAMENTO - INDAGINI FINANZIARIE – Verifiche conti correnti bancari – Regime della prova**

Qualora l'accertamento effettuato dall'ufficio finanziario si fondi su verifiche di conti correnti bancari, l'onere probatorio dell'amministrazione è soddisfatto, secondo il D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600, art. 32, attraverso i dati e gli elementi risultanti dai conti predetti, mentre si determina un'inversione dell'onere della prova a carico del contribuente, il quale deve dimostrare che gli elementi desumibili dalla movimentazione bancaria non sono riferibili ad operazioni imponibili, fornendo, a tal fine, una prova non generica, ma analitica, con indicazione specifica della riferibilità di ogni versamento bancario. E ciò anche con riferimento ai conti cointestati con proprio familiare.

*Riferimenti Normativi:* D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600, art. 32; c.c. artt. 2697, 2727 e 2729 c.c.

### 30. Relazione di notificazione

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 26 Sentenza n. 1956/2019 del 15.01.2019, dep. 11.02.2019, Pres. Antonio Broda, Est. Emilio Prisco; *massima n. 155/2019*

ACCERTAMENTO - Notificazioni – Notifica eseguita nelle mani di soggetto diverso – Relazione di notificazione – Attestazione della convivenza – Necessità a pena di nullità della notifica

E' nulla la notifica eseguita nelle mani di un soggetto qualificatosi come "nipote" del destinatario nel caso in cui dalla relazione di notificazione non emerga l'attestazione di convivenza del soggetto consegnatario con il soggetto al quale il plico è destinato.

### 31. Firma digitale

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 24 Sentenza n. 2498/2019 del 23.01.2019, dep. 20.02.2019, Pres. ed Est. Elisabetta Garzo; *massima n. 49/2019*

ACCERTAMENTO – SOTTOSCRIZIONE - FIRMA DIGITALE – CADES e PAdES – Distinzione tra l'utilizzo dei file di tipo CADES e di tipo PAdES e delle estensioni p7m o pdf – Irrilevanza

Le firme digitali di tipo CADES e di tipo PAdES sono equivalenti, sia pur con la diversa estensione del formato "p7m" rispetto al "pdf" e devono, quindi, essere riconosciute valide ed efficaci senza eccezione alcuna in quanto in entrambe viene apposta la firma digitale necessaria a garantire l'autenticità del documento.

### 32. Cessione di azienda

Commissione Tributaria Regionale di Napoli Sezione 17 Sentenza n. 2358/2019 del 01.02.2019, dep. 15.03.2019, Pres. Bartolomeo Della Morte, Est. Sergio Gallo; *massima n. 62/2019*

ATTI TRIBUTARI - CARTELLA ESATTORIALE - Cessione di azienda - Solidarietà del cessionario - Art. 14 del D.lgs. 472/97 - Norma speciale - Applicazione commi 4 e 5 - Condizioni

La cessione di azienda (art. 14, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.lgs. n. 472/97), disciplinata da norma avente carattere speciale, pertanto, prevalente sulla normativa civilistica (art. 2560 c.c.), distingue la ipotesi lecita di cessione d'azienda (art. 14, commi 1, 2 e 3) dal negozio di cessione d'azienda in frode al Fisco (art. 14, commi 4 e 5). In questo secondo caso sussiste una presunzione legale "*iuris tantum*" di cessione in frode, "*quando il trasferimento sia effettuato entro sei mesi dalla constatazione di una violazione penalmente rilevante*" e prevede una responsabilità del cessionario che non incontra limitazioni di sorta, volendosi evitare che, attraverso il trasferimento dell'azienda o di un ramo, od anche attraverso il trasferimento frazionato di singoli beni appartenenti al complesso aziendale, l'originaria generale garanzia patrimoniale del debitore possa essere dispersa in pregiudizio dell'interesse pubblico alla riscossione delle entrate finanziarie.

**Riferimenti normativi:** art. 14 del D.lgs. n. 472/97 e art. 2560 del c.c.

### 33. Motivazione per relationem

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 22 Sentenza n. 6873/2019 del 05.11.2018, dep. 11.06.2019, Pres. Furio Cioffi, Est. Giuseppe Borrelli; *massima n. 123/2019*

**ACCERTAMENTO - LIQUIDAZIONE E CONTROLLI – Avviso di accertamento – Motivazione per relationem – Al PVC della GdF - Legittimità**

È pienamente legittima la motivazione dell'avviso di accertamento *per relationem* al verbale redatto dalla Guardia di Finanza, in quanto il rinvio in essa operato alle conclusioni contenute nell'esercizio dei poteri di polizia tributaria, non è illegittimo per mancanza di autonoma valutazione da parte dell'Ufficio degli elementi da quella acquisiti. Infatti, in tal caso, l'Ufficio condividendo le conclusioni contenute nel pvc, ha inteso realizzare una economia di scrittura che, avuto riguardo alla circostanza che si tratta di elementi già noti al contribuente, non arreca alcun pregiudizio al corretto svolgimento del contraddittorio.

**Riferimenti Normativi:** art. 7 L. 212/2000.

### 34. Notifica

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 33 Sentenza n. 6937/2019 del 04.06.2019, dep. 11.06.2019, Pres. Assunta D'Amore, Est. Assunta D'Amore; *massima n. 115/2019*

**NOTIFICAZIONE ATTI TRIBUTARI - Notifica eseguita a mezzo posta direttamente dall'Ufficio finanziario - Inapplicabilità della disciplina prevista dalla legge n. 890/1982 - Sussiste**

In tema di notificazioni, con riferimento al sistema tributario, gli uffici finanziari possono procedere alla notifica degli avvisi e degli atti, che per legge vanno notificati al contribuente, in modo diretto e a mezzo posta, con la conseguenza che, laddove l'ufficio finanziario si avvalga di tale facoltà di notificazione semplificata, alla spedizione dell'atto si applicano le

norme concernenti il servizio postale ordinario e non quelle previste dalla legge 20 novembre 1982, n. 890. In tema di notificazioni, con riferimento al sistema tributario, gli uffici finanziari possono procedere alla notifica degli avvisi e degli atti, che per legge vanno notificati al contribuente, in modo diretto e a mezzo posta, con la conseguenza che, laddove l'ufficio finanziario si avvalga di tale facoltà di notificazione semplificata, alla spedizione dell'atto si applicano le norme concernenti il servizio postale ordinario e non quelle previste dalla legge 20 novembre 1982, n. 890. In tema di notificazioni, con riferimento al sistema tributario, gli uffici finanziari possono procedere alla notifica degli avvisi e degli atti che per legge vanno notificati al contribuente, in modo diretto ed a mezzo posta, con la conseguenza che, laddove l'ufficio finanziario si avvalga di tale facoltà di notificazione semplificata, alla spedizione dell'atto si applicano le norme concernenti il servizio postale ordinario e non quelle previste dalla legge 20 novembre 1982, n. 890.

**Riferimenti Normativi:** art. 14 della L. n. 890/1982; art. 20 della L. n. 146/1998.

**Riferimenti giurisprudenziali:** Cfr. Cass. sez. VI - 5 civ. ordinanza n. 3254 del 18/02/2016; Cass. sez. V sentenza n. 17598 del 28/07/2010; Cass. sez. V sentenza n. 19771 del 28/08/2013 e Cass. sez. VI - 5 ordinanza n. 16949 del 27/07/2014.

### 35. Principio di scissione soggettiva degli effetti della notifica

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 22 Sentenza n. 2895/2019 del 28.01.2019, dep. 28.02.2019 Pres. Furio Cioffi, Est. Barbara Modesta Grasso; *massima n. 48/2019*

**ACCERTAMENTO - NOTIFICAZIONE – A mezzo posta - Principio di scissione tra spedizione e ricezione - Prescrizione – Applicabilità – Esclusione**

Il principio di scissione soggettiva degli effetti della notifica, che per il perfezionamento della notifica dà rilievo al momento della spedizione per il mittente ed a quello della ricezione per il destinatario, non opera in materia di prescrizione, occorrendo, a tali fini, che l'atto interruttivo, giudiziale o stragiudiziale, pervenga nella sfera di conoscibilità del destinatario. Il principio patisce eccezione allorché il diritto può essere esercitato solo con un atto processuale, come si verifica nell'ipotesi dell'azione revocatoria.

**Riferimenti Normativi:** art. 149 c.p.c.; art. 16 D.lgs. 546/1992; art. 1334 c.c.

### 36. Deducibilità dei costi

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli, Sezione 11, Sentenza n. 6675/2019 del 08.05.2019, dep. 06.06.2019, Pres. Francesco Rippha, Est. Arturo De Stefano; *massima n. 138/2019*

**ACCERTAMENTO – COSTI - Deducibilità – Costi sostenuti con paesi black list – Sanzioni – Violazione della stessa indole in diversi periodi di imposta - Applicazione del cumulo giuridico**

Nel giudizio di impugnazione avverso un avviso di accertamento con il quale l'Agenzia delle Entrate contesta la deducibilità di costi relativi a importazioni effettuate da operatori residenti in Paesi appartenenti alla cd. "Black list", ove si versi in ipotesi di violazioni della stessa indole relative a diverse annualità, devono essere applicati gli istituti del cumulo giuridico e della continuazione di cui all'art. 12 del D.lgs. 472/1997, con la conseguente irrogazione di un'unica sanzione e non di singole sanzioni per ogni anno di imposta (cd. cumulo materiale).

*Riferimenti Normativi:* art. 12 D.lgs. 472/1997.

### 37. Cumulo giuridico

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 11 Sentenza n. 6675/2019 del 08.05.2019, dep. 06.06.2019, Pres. Francesco Ripa, Est. Arturo De Stefano; *massima n. 208/2019*

#### ACCERTAMENTO – SANZIONI – Violazione della stessa indole in diversi periodi di imposta - Applicazione del cumulo giuridico

In tema di sanzioni amministrative per violazioni della medesima indole, relative a diverse annualità, l'Ufficio deve ricorrere al regime del cumulo giuridico. Qualora l'Ufficio determini singole sanzioni per ogni anno di imposta (cd. cumulo materiale) si ha violazione del disposto dell'art. 12 del D.lgs. 472/1997.

*Riferimenti Normativi:* art. 12 D.lgs. 472/1997.

### 38. Principio di scissione degli effetti della notifica

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 24 Sentenza n. 7109/2019 del 29.05.2019, dep. il 13.06.2019, Pres. Fortunato Abbagnano, Est. Paolo Cassano; *massima n. 112/2019*

#### NOTIFICAZIONI – Termini di decadenza e prescrizione - Principio di scissione degli effetti della notifica – Applicabilità alla sola decadenza

Ai fini dell'interruzione del termine di prescrizione, deve aversi riguardo alla data di effettiva ricezione dell'atto impositivo da parte del destinatario e non a quella di consegna dell'atto da parte dell'ente impositore all'organo che deve materialmente effettuare la notifica. Il principio della scissione degli effetti della notificazione è applicabile solo nel caso di verifica del rispetto dei termini di decadenza, non dei termini di prescrizione.

*Riferimenti Normativi:* art. 2946 c.c.

### 39. Società in liquidazione

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 22 Sentenza n. 7871/2019 del 07.10.2019, Pres. Castellano Maria Pia.; *massima n. 221/2019*

#### ACCERTAMENTO – Società in liquidazione – Liquidatore – Responsabilità - Conseguenze

In tema di società in liquidazione, sussiste la responsabilità personale e patrimoniale del liquidatore che intraprenda nuove operazioni per conto della società in liquidazione, che grava eventualmente sui suoi eredi.

*Riferimenti Normativi:* artt. 2279 c.c. e 2740 c.c.

### 40. Società a ristretta base sociale

Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 11 Sentenza n. 197/2019 del 10.12.2018, dep. 30.01.2019, Pres. Salvatore Russo, Est. Giovanni Sabato; *massima n. 96/2019*

#### ACCERTAMENTO – IMPOSTA SUI REDDITI – Società di capitali- A ristretta base partecipativa - Utili extra bilancio – Presunzione di distribuzione ai soci – Prova contraria

È legittima l'applicazione alle società di capitali a ristretta base partecipativa della presunzione di distribuzione ai soci degli eventuali utili extra contabili anche in assenza di rapporti di parentela, atteso che la ristretta base sociale, denota, di per sé un elevato grado di compartecipazione dei soci alla gestione della società, nonché la consapevolezza dell'esistenza di utili extra bilancio. Grava sul socio l'onere di fornire la prova della reale destinazione dei maggiori ricavi conseguiti dalla società a ristretta base proprietaria, e dunque la dimostrazione del reinvestimento o dell'accantonamento dei proventi, che sola può vincere la presunzione della distribuzione dei redditi tra i soci.

*Riferimenti normativi:* D.P.R. 29/09/1973, n. 600 art. 39 art. 2727 c.c.

### 41. Notifica tramite poste private

Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 8 Sentenza n. 3001/2019 del 24.09.2019, dep. 24.10.2019, Pres. Eva Troiano, Est. Vincenzo Paesano; *massima n. 153/2019*

#### ACCERTAMENTO LIQUIDAZIONE E CONTROLLI - Notifica avviso di accertamento - A mezzo poste private – Inesistenza della notifica – Esclusione- Ragioni

La riserva in regime di esclusiva alla società Poste Italiane s.p.a., quale concessionario fornitore del servizio universale, delle attività di notifica a mezzo posta, riserva oggi venuta meno a seguito dell'abrogazione dell'articolo 4 del D.lgs. n. 261 del 1999, deve comunque intendersi limitata alla notificazione a mezzo posta degli atti giudiziari e delle violazioni al codice della strada, non potendo essere estesa, quale condizione di esistenza della notifica, agli atti tributari siccome aventi natura di atti amministrativi.



**Riferimenti normativi:** art. 4 del D.lgs. n. 261 del 22.7.1999; art. 1 comma 57 lett. b della L. n. 124 del 4.8.2017.

#### 42. Redditometro

Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 10 Sentenza n. 3194/2019 del 28.10.2019, dep. 31.10.2019, Pres. Est. Rocco Abbondandolo; *massima n. 218/2019*

#### ACCERTAMENTO SINTETICO - REDDITOMETRO - Onere della prova ricade – Ripartizione – Ragioni

L'effettuazione di spese incoerenti con il reddito dichiarato, costituisce "una presunzione di capacità contributiva da qualificare come legale" in base all'articolo 38, comma 4 e seg., del D.P.R. n. 600/1973. La legge prevede espressamente i fatti in presenza dei quali è consentito l'accertamento sintetico con l'inversione dell'onere della prova: l'amministrazione deve provare solo i fatti presuntivi di reddito, mentre grava sul contribuente l'onere di provare che il reddito presunto sia esente, soggetto a ritenuta d'imposta o sia alimentato da indebitamento o da erogazione di patrimonio.

**Riferimenti normativi:** Art. 38, D.P.R. n. 600/1973.

#### 43. Agevolazioni tributarie

Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 10 Sentenza n. 3199/2019 del 28.10.2019, dep. 31.10.2019, Pres. Rocco Abbondandolo Est Francesco Mario Fiore; *massima n. 220/2019*

#### TRIBUTI - TRIBUTI (IN GENERALE) - Agevolazioni tributarie - Onere probatorio a carico dell'interessato - Sussistenza

In tema di agevolazioni tributarie, chi vuole fare valere una forma di esenzione o di agevolazione qualsiasi deve provare, quando sul punto vi è contestazione, i presupposti che legittimano la richiesta della esenzione o della agevolazione.

**Riferimenti normativi:** Art. 38, D.P.R. n. 600/1973 come modificato dall'art. 22, D.L. n. 78/2010 38, D.P.R. n. 600/1973.

#### 44. Contraddittorio preventivo

Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 2 Sentenza n. 4845/2019 del 05.12.2019, dep.19.12.2019, Pres. Sergio Pezza, Est. Pietro Indinnimeo; *massima n. 224/2019*

#### ACCERTAMENTO - CONTRADDITTORIO PREVENTIVO – Accertamenti a tavolino - Necessità – Esclusione

In tema di accertamento, per i controlli fiscali realizzati in ufficio dai verificatori (cd. "accertamenti a tavolino") non sussiste il principio generale dell'obbligo al contraddittorio

preventivo come invece previsto per gli accessi, ispezioni e verifiche (cd. "accertamenti in loco").

*Riferimenti Normativi:* art.12 L.212/2000.

#### 45. Accertamento induttivo

Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 10 Sentenza n. 5021/2019 del 16.12.2019, dep. 30.12.2019, Pres. Rocco Abbondandolo, Est. Vincenzo Paesano; *massima n. 225/2019*

**ACCERTAMENTO – Accertamento Induttivo – Antieconomicità della gestione - Grave indizio di evasione - Onere prova contraria - Grava su contribuente**

Il comportamento antieconomico del contribuente, che, in assenza di idonee e comprovate giustificazioni, applica una percentuale di ricarico inferiore al minimo previsto dallo studio di settore per più esercizi, costituisce un grave indizio di evasione e rende pienamente legittimo il ricorso all'accertamento induttivo per il recupero dell'imposta. In siffatte evenienze grava sul contribuente l'onere di motivare le scelte che non si rivelano in linea con i criteri di gestione economica della propria attività ovvero che appaiono incomprensibili in base ai normali criteri di valutazione.

## CATASTO

#### 46. Accertamento catastale

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 5871/2019 del 02.07.2019, dep.04.07.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Alfredo Montagna; *massima n. 88/2019*

**TRIBUTI (in genere) – ACCERTAMENTO CATASTALE – Centrali eoliche – Determinazione del capitale fondiario – Criteri – Torre eolica – Vi rientra – Ragioni**

La torre di una pala eolica è una parte strumentale, con funzione di (mero) sostegno, ma non strettamente funzionale alla produzione di energia da parte dell'aerogeneratore, per cui non gode dell'esenzione, prevista dalla legge 208 del 2015, per i "macchinari, congegni, attrezzature ed altri impianti, funzionali allo specifico processo produttivo". Infatti, la funzione servente che la torre riveste per l'impianto eolico non ne consente tout court la sua ascrivibilità alle componenti impiantistiche latamente intese, con la conseguente sua esclusione dal computo della rendita, atteso che la struttura immobile costruita intorno all'impianto, o per l'impianto, per la specifica attività industriale, pure se presenta componenti impiantistiche non ne determina la qualificazione di impianto esente. A decorrere dal 1° gennaio 2016 (per effetto della legge 28 dicembre 2015 n. 208, art. 1, comma 21), la determinazione della rendita catastale degli immobili a destinazione speciale e particolare, censibili nelle

categorie catastali dei gruppi D ed E, deve tenere conto del suolo e delle costruzioni, nonché degli elementi ad essi strutturalmente connessi, con esclusione dalla stima soltanto dei macchinari, congegni, attrezzature ed altri impianti, funzionali allo specifico processo produttivo. Pertanto, dopo avere determinato ciò che ha le caratteristiche di bene immobile o parte integrante di esso, si escludono tutte quelle componenti che sono funzionali al processo di produzione, introducendo un regime agevolativo per le fonti alternative di produzione di energia, ma senza stravolgere il concetto di opificio delineato dalle pregresse norme di diritto sostanziale, come interpretate dalla giurisprudenza ante 2015.

**Riferimenti Normativi:** L. 28 dicembre 2015 n. 208, art. 1; Circolare Ag. En. n. 2/E del 1° febbraio 2016; Circolare Ag. En. n. 27/E del 13 giugno 2016; decreto legislativo 3 marzo 2001 n. 28; Direttiva 2009/28/CE.

**47. Determinazione della rendita catastale degli immobili a destinazione speciale**  
Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 5871/2019 del 02.07.2019, dep.04.07.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Alfredo Montagna; *massima n. 88/2019*

**TRIBUTI (in genere) – ACCERTAMENTO CATASTALE – Centrali eoliche – Determinazione del capitale fondiario – Disposizioni di cui alla legge 208 del 2015 – Natura e criteri – Individuazione**

A decorrere dal 1° gennaio 2016 (per effetto della legge 28 dicembre 2015 n. 208, art. 1, comma 21), la determinazione della rendita catastale degli immobili a destinazione speciale e particolare, censibili nelle categorie catastali dei gruppi D ed E, deve tenere conto del suolo e delle costruzioni, nonché degli elementi ad essi strutturalmente connessi, con esclusione dalla stima soltanto dei macchinari, congegni, attrezzature ed altri impianti, funzionali allo specifico processo produttivo. Pertanto, dopo avere determinato ciò che ha le caratteristiche di bene immobile o parte integrante di esso, si escludono tutte quelle componenti che sono funzionali al processo di produzione, introducendo un regime agevolativo per le fonti alternative di produzione di energia, ma senza stravolgere il concetto di opificio delineato dalle pregresse norme di diritto sostanziale, come interpretate dalla giurisprudenza ante 2015.

**Riferimenti Normativi:** L. 28 dicembre 2015 n. 208, art. 1; Circolare Ag. En. n. 2/E del 1° febbraio 2016; Circolare Ag. En. n. 27/E del 13 giugno 2016; D.lgs. 3 marzo 2001 n. 28; Direttiva 2009/28/CE.

#### 48. Stazione di pedaggio autostradale

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 25 Sentenza n. 7739/2019 del 30.09.2019, dep. 14.10.2019, Pres. Mario Verrusio, Est. Raffaele Sdino; *massima n. 217/2019*

ACCERTAMENTO CATASTALE – Procedura DOCFA – Stazione di pedaggio autostradale - Natura - Unità destinata ad attività di servizio pubblico – Classamento – Conseguenze

In tema di classamento è illegittima la rettifica da parte dell'Ufficio della rendita catastale richiesta con procedura DOCFA, dalla categoria catastale E in D di un compendio immobiliare composto da stazioni di pedaggio, ubicate all'interno della rete autostradale. Ciò in quanto la destinazione della rete autostradale al servizio pubblico si riflette anche sulle stazioni di pedaggio prive di autonoma e diversa destinazione.

*Riferimenti normativi:* Reg. CE 1606/2002, art. 822 comma 2 c.c.

## TRIBUTI LOCALI

#### 49. Contraddittorio preventivo

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 2 Sentenza n. 2631/2019 del 11.2.2019, dep. 22.02.2019; Pres. Giuseppe Lucantonio, Est. Valeria Beneduce; *massima n. 54/2019*

TRIBUTI LOCALI – ACCERTAMENTO – Contraddittorio preventivo - Necessità – Esclusione - Ragioni

In tema di accertamento di tributi locali non operano le garanzie fissate dall'art. 12, comma 7, della legge n. 212/2000 in quanto prettamente applicabili agli accertamenti conseguenti ad accessi, ispezioni e verifiche effettuate nei confronti di imprenditori e professionisti. Solo in caso di tributi armonizzati, trovando applicazione diretta il diritto dell'Unione, la violazione del predetto obbligo può comportare l'invalidità dell'atto qualora il contribuente abbia concretamente prospettato ragioni non pretestuose che avrebbe potuto far valere innanzi all'amministrazione.

*Riferimenti normativi:* art. 12, comma 7, L. n. 212/2000.

*Riferimenti giurisprudenziali:* Corte di Cassazione, Sezioni Unite, sentenza n. 24823 del 08.12.2015.

#### 50. Legittimazione processuale del concessionario

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 10 Sentenza n. 7858/2019 del 07.10.2019, Pres. Scognamiglio Paolo., Est. Basso Claudio; *massima n. 205/2019*

IMPOSTE LOCALI – Affidamento del servizio a terzi- Contenzioso - Legittimazione del terzo - Fondamento

In tema di imposte comunali, qualora, ai sensi degli artt. 52 e 53 D.lgs. 446/97, il Comune affidi a soggetti terzi il servizio di accertamento e riscossione della tassa, spetta al soggetto concessionario la legittimazione processuale per le relative controversie per l'effetto della apposita convenzione, la cui sopravvenienza nel corso del giudizio gli attribuisce poteri di intervento e di autonoma impugnazione ex art. 111 c.p.c.

*Riferimenti Normativi:* art. 52 D.lgs. 446/97.

#### 51. Notifica

Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 2 Sentenza n. 4828/2019 del 05.12.2019, dep. 19.12.2019, Pres. Sergio Pezza, Est. Michele Maglione; *massima n. 222/2019*

**TRIBUTI LOCALI – Notificazione – Momento di perfezionamento – Ricezione – Ragioni- Effetti sulla prescrizione**

In tema di tributi locali, caratterizzati da una "causa debendi" di tipo continuativo non può trovare applicazione, per quanto attiene alla notifica, il principio della scissione degli effetti tra il notificante ed il destinatario dell'atto. La scissione si applica esclusivamente in relazione agli atti processuali, ma non alla prescrizione del tributo, il cui effetto interruttivo si perfeziona nel momento in cui perviene a conoscenza del destinatario

*Riferimenti Normativi:* artt. 1334, 2934, 2964 c.c.

## CONTRIBUTI CONSORTILI

#### 52. Piano di classifica

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 15 Sentenza n. 479/2019 del 21.01.2019, dep. 24.01.2019, Pres. Giovanni Giacalone, Est. Gabriella Bonavolontà; *massima n. 161/2019*

**TRIBUTI CONSORTILI – PIANO DI CLASSIFICA APPROVATO DALLA REGIONE COMPETENTE – Inversione dell'onere della prova dei benefici derivanti ai beni del consorzio**

La conoscenza del piano di classifica, che è atto amministrativo generale a contenuto programmatico, appartiene, in considerazione della forma di pubblicità cui è soggetto, alla scienza ufficiale del giudice, il quale è pertanto tenuto a disporre l'acquisizione, anche d'ufficio, ed a farne applicazione ai fatti sottoposti al suo esame, pur prescindendo dalle prospettazioni delle parti. In particolare, in tema di tributi consortili, quando la cartella esattoriale emessa per la loro riscossione sia motivata con riferimento ad un piano di classifica approvato dalla competente autorità regionale, nessun onere probatorio grava sul Consorzio circa l'esistenza di un vantaggio diretto e specifico derivante agli immobili compresi nel piano dalle opere di bonifica, ma tale inversione dell'onere probatorio realizza una presunzione per cui non viene meno il diritto del contribuente di fornire nel giudizio tributario la prova

contraria, anche se non abbia impugnato il piano in sede amministrativa, stante la possibilità per il giudice tributario di disapplicare un regolamento o un atto amministrativo generale ove ritenuto illegittimo in relazione all'oggetto del giudizio.

### 53. Onere della prova

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 11 Sentenza n. 576/2019 del 25.01.2019, dep. il 25.01.2019, Pres. Arrigo Fava Del Piano, Est. Marilia Di Nardo; *massima n. 162/2019*

**TRIBUTI LOCALI – CONTRIBUTI CONSORTILI - Piano di classifica approvato dalla regione competente – Inversione dell'onere della prova – Necessità per il consorzio di provare l'assenza di benefici derivanti ai beni di sua proprietà - Sussiste**

Una volta approvato il perimetro di contribuzione, l'Amministrazione è esonerata dall'onere della prova del beneficio ritratto dagli immobili in esso compresi. Se non sia contestata l'inclusione del fondo o del fabbricato nel perimetro del piano, spetta dunque al proprietario consorzio, in punto di contestazione del preteso contributo di bonifica, l'onere di dimostrare l'assenza di alcun beneficio ritratto dall'immobile dall'attività del Consorzio. Peraltro, l'assenza di opere di bonifica ed infrastrutturali sulle aree interessate non consente di ritenere provata l'assenza di vantaggio per i fondi e gli immobili in contestazione, ben potendo il beneficio conseguire da opere e infrastrutture presenti in fondi o comuni diversi.

**Riferimenti Normativi:** art. 2697 c.c.

### 54. Piano di classifica

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 20 Sentenza n. 658/2019 del 24.01.2019, dep. 24.01.2019, Pres. Est. Giovanni Giacalone; *massima n. 3/2019*

**CONTRIBUTI DI BONIFICA – AVVISO DI NOTIFICA – Obbligazione tributaria – Vantaggio per il fondo – Approvazione del piano di classifica - Sufficienza**

Rispetto ai contributi di bonifica il presupposto dell'obbligo di contribuzione è costituito dal vantaggio diretto e immediato per il fondo, da ritenersi presunto in ragione dell'approvazione del Piano di Classifica e della comprensione dell'immobile nel perimetro di intervento consortile, a meno che il contribuente non contesti "specificatamente" il piano medesimo mediante il diritto ed onere di fornire prova contraria, prevedendo quindi una presunzione *iuris tantum*. In tema tariffario la disciplina regionale e regolamentare affidata ai Consorzi mantiene in vita, fino all'entrata in vigore del Nuovo Piano di Classifica, l'applicazione del sistema tariffario previsto dal vigente Piano di Classifica.

**Riferimenti Normativi:** art. 860 c.c.; R.D. 13 febbraio 1993, n. 215.

*Riferimenti giurisprudenziali:* Conf. Cass. n. 132176 del 2014; Cass. n. 13164 del 2014; Cass. SSUU. N. 17066 del 2010.

#### 55. Onere della prova

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 1029/2019 del 05.02.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Alfredo Montagna; *massima n. 76/2019* CONSORZI - CONTRIBUTI CONSORTILI - Contributi di bonifica – Emanazione del Piano di classifica e Piano di riparto – Effetti sull'onere probatorio – Individuazione

In tema di contributi di bonifica, va affermato che l'emanazione del *piano di classifica* e del *piano di riparto*, ove non impugnati, esonerano il consorzio dall'onere probatorio relativo al beneficio derivante dalla bonifica in favore degli immobili compresi nel perimetro di contribuenza, atteso che l'inserzione nel perimetro di contribuenza e nel piano di classifica, implica una presunzione di vantaggio ex artt. 860 c.c. e 10 R.D. 13 febbraio 1933, n. 215 che può esser messa in discussione solo impugnando il Perimetro di contribuenza e il Piano di Classifica davanti al giudice amministrativo oppure provando l'assenza di un concreto vantaggio stante il rilievo che la prova in giudizio del beneficio che gli immobili traggono dall'attività di bonifica svolta dal consorzio è dimostrata dalla ricomprensione degli immobili del perimetro di contribuenza.

*Riferimenti Normativi:* R.D. 13 febbraio 1933 n. 215, art. 10; D.P.R. 29 settembre 1973 n. 602, art. 25; c.c. art. 860.

#### 56. Provvedimento di perimetrazione della contribuenza

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 1029/2019 del 05.02.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Alfredo Montagna; *massima n. 75/2019*

CONSORZI - CONTRIBUTI CONSORTILI - Contributi di bonifica - Provvedimento di perimetrazione della contribuenza - Trascrizione – Mancanza – Inefficacia – Esclusione – Ragioni

In tema di contributi di bonifica, va affermato che la mancata trascrizione del provvedimento di individuazione del perimetro di contribuenza non determina la inefficacia dello stesso, atteso che detta trascrizione ha il solo effetto di pubblicità - notizia, in quanto adempimento di natura meramente dichiarativa, mentre la opponibilità ai terzi deriva direttamente dalla legge, che prevede la costituzione dell'onere reale e la connessa prestazione patrimoniale vincolata all'utilità fondiaria.

*Riferimenti Normativi:* R.D. 13 febbraio 1933 n. 215, art. 10; D.P.R. 29 settembre 1973 n. 602, art. 25; c.c. art. 2697.

#### 57. Riscossione mediante ruolo

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 1029/2019 del 05.02.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Alfredo Montagna; *massima n. 77/2019*

CONSORZI - CONTRIBUTI CONSORTILI - Contributi di bonifica - Riscossione mediante ruolo - Decadenze di cui all'art. 25 D.P.R. n. 602 del 1973 - Applicabilità - Esclusione - Fondamento

I contributi di bonifica sono riscossi mediante ruolo, con la sola notificazione della cartella, secondo le norme che regolano l'esazione delle imposte dirette in forza dell'art. 21 del R.D. 13 febbraio 1933, n. 215, che continua ad essere applicabile ai sensi dell'art. 17 del D.lgs. 26 febbraio 1999, n. 46, dovendosi, per contro, escludere l'applicazione dell'art. 1, comma 161 e seguenti della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (relativa ai tributi degli enti locali), che presuppone la preventiva notifica degli atti impositivi. Con la ulteriore conseguenza che la riscossione dei contributi di bonifica è assoggettata solo al termine di prescrizione poiché effettuata mediante ruolo, senza necessità di un preventivo accertamento, cui debba seguire la riscossione nel termine di decadenza ex art. 25 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602.

**Riferimenti Normativi:** R.D. 13 febbraio 1933 n. 215, art. 21; L. 27 dicembre 2006 n. 296, art. 1, comma 161; D.P.R. 29 settembre 1973 n. 602, art. 25.

#### 58. Pagamento canone fognatura

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 1032/2019 del 06.02.2019, dep. 06.02.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Alfredo Montagna; *massima n. 77/2019*

CONSORZI - CONTRIBUTI CONSORTILI - Contributi di bonifica – Pagamento canone fognatura – Idoneità all'esenzione dal pagamento – Esclusione

In tema di contributi consortili va affermato che la eventuale presenza di una rete fognaria comunale ed il pagamento di un canone per questo servizio *non realizza una ipotesi di doppia imposizione*, atteso che ciò non esclude di per sé che l'area urbana possa trarre un beneficio di natura idraulica dalle opere di bonifica, così come dalle connesse attività di esercizio e manutenzione operate dai consorzi di bonifica.

**Riferimenti Normativi:** R.D. 13 febbraio 1933 n. 215, art. 10; D.P.R. 29 settembre 1973 n. 602, art. 25; c. c. art. 860.



#### 59. Siti per la gestione dei rifiuti

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 4961/2019 del 04.06.2019, dep. 05.06.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Alfredo Montagna; *massima n. 95/2019*

**CONSORZI - CONTRIBUTI CONSORTILI - Contributi di bonifica – Siti per la gestione dei rifiuti – Legittimato passivo - Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento di Protezione Civile – Esclusione – Ragioni**

In tema di contributi di bonifica, l'onere relativo agli stabilimenti di tritovagliatura ed imballaggio dei rifiuti, siti di stoccaggio provvisorio e dei siti di stoccaggio definitivo non grava sulla Presidenza del Consiglio dei Ministri, Dipartimento della Protezione civile, ma sulle società provinciali, cui sono assegnati i compiti e le attività connesse alla gestione delle fasi di smaltimento dei rifiuti urbani indifferenziati, così come disciplinati dalla L. n. 26/2010, sulla base delle previsioni di cui alla legge della regione Campania 28 marzo 2007, n. 4, e successive modificazioni, secondo le quali le amministrazioni provinciali, anche per il tramite delle relative società costituite, in via d'urgenza, nelle forme di assoluta ed integrale partecipazione e controllo da parte delle amministrazioni provinciali, subentrano nei contratti per lo svolgimento delle attività di raccolta, di trasporto, di trattamento, di smaltimento ovvero di recupero dei rifiuti. In particolare, a causa del cessato stato di emergenza in Campania (a partire dal 19.12.2009) l'Autorità che utilizza il bene non è da identificarsi nell'Unità Tecnica Amministrativa, bensì nella Provincia, quale effettivo utilizzatore del bene in conseguenza del passaggio a quest'ultima delle funzioni precedentemente appartenenti all'U.T.A., come risultante dalle leggi regionali n. 4/2007 e successive modificazioni, e dalla premessa della O.P.C.M. n. 3693 del 16.7.2008, oltre che dal disposto di cui all'art. 11 del D.L. 195/2009.

**Riferimenti Normativi:** L.R. Campania 28 marzo 2007 n. 4, artt. 8, 20; L.R. Campania n. 4/2008.

#### 60. Giudicato esterno

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 4963/2019 del 04.06.2019, dep. 05.06.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Alfredo Montagna; *massima n. 92/2019*

**PROCESSO TRIBUTARIO – GIUDICATO ESTERNO – Effetti – Fattispecie tendenzialmente permanenti – Esclusione – Ragioni – Oneri consortili – Applicabilità – Esclusione**

In materia tributaria, l'effetto vincolante del giudicato esterno, in relazione alle imposte periodiche, è limitato ai soli casi in cui vengano in esame fatti che, per legge, hanno efficacia permanente o pluriennale, o nei quali l'accertamento concerne la qualificazione di un rapporto ad esecuzione prolungata. Pertanto è esclusa l'efficacia espansiva del giudicato per le fattispecie "tendenzialmente permanenti" in quanto suscettibili di variazione annuale, come nel caso dei contributi consortili, la cui debenza in concreto, in relazione alle singole annualità,

è condizionata da fatti variabili nel tempo, incidenti sia sull'*an* del tributo, in relazione all'attività in concreto posta in essere dal Consorzio, che sul suo quantum, quali l'importo delle spese ed i finanziamenti pubblici di cui i singoli consorzi possono godere.

*Riferimenti Normativi:* R.D. 13 febbraio 1933 n. 215.

#### 61. Beneficio fondiario

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 4963/2019 del 04.06.2019, dep. 05.06.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Alfredo Montagna; *massima n. 93/2019*

CONSORZI - CONTRIBUTI CONSORTILI - Contributi di bonifica – Beneficio irriguo – Quota a consumo – Sistema di ripartizione – Presunzione di beneficio - Onere probatorio – Individuazione

In tema di quota a consumo degli oneri consortili, il beneficio fondiario, per effetto delle opere e delle attività di bonifica, viene stimato sulla base della disponibilità della risorsa idrica in rapporto alla coltura praticata (Quota Esercizio) per ettaro servito (Quota Potenziale). Sulla base del fabbisogno irriguo medio (FIM) si stima il fabbisogno irriguo delle colture, con importi minori per le colture meno idroesigenti e maggiori per quelle più idroesigenti. Si tratta di una presunzione semplice, che può essere vinta dal contribuente fornendo la prova contraria, o, meglio, dimostrando la reale coltura impiantata nell'anno d'imposta in contestazione, atteso che l'indice di contribuenza per beneficio di disponibilità irrigua, in assenza di contatore, non può che essere presuntivo.

*Riferimenti Normativi:* R.D. 13 febbraio 1933 n. 215.

#### 62. Utilizzo di fonti di captazione private

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 4963/2019 del 04.06.2019, dep. 05.06.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Alfredo Montagna; *massima 94/2019*

CONSORZI - CONTRIBUTI CONSORTILI - Contributi di bonifica – Utilizzo di fonti di captazione private – Idoneità ad escludere l'onere – Esclusione

In tema di contributi consortili, l'utilizzo di fonti di captazione private site nel territorio di competenza di un Consorzio di bonifica non esclude l'obbligo di pagamento, atteso che il contribuente deve dimostrare che il fabbisogno idrico non possa essere soddisfatto attraverso le strutture consortili esistenti.

*Riferimenti Normativi:* R.D. 13 febbraio 1933 n. 215, art. 21; D.lgs n. 152/2006, art. 96; R.D. 1775/1933, art. 7.

### 63. Riscossione

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 5970/2019 del 03.07.2019, dep. 08.07.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Alfredo Montagna; *massima n. 144/2019*

**CONSORZI DI BONIFICA – CONTRIBUTI CONSORTILI – Modalità di riscossione- Avviso di accertamento Necessità - Esclusione. Ragioni**

La riscossione dei contributi di bonifica non presuppone la preventiva notifica dell'atto di accertamento, bensì avviene mediante ruolo con la sola notificazione della cartella, non trovando applicazione l'art. 1, comma 161, e segg. della legge n. 296 del 27 dicembre 2006 (relativa ai tributi degli enti locali), che presuppone la preventiva notifica di atti impositivi, atteso che tutti gli immobili compresi nel perimetro di contribuenza sono destinatari del beneficio fondiario, determinato nell'atto amministrativo denominato Piano di classifica, che è grandezza reddituale estimativa ed atto di accertamento del tributo.

### 64. Prova del beneficio

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 5970/2019 del 03.07.2019, dep. 08.07.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Alfredo Montagna; *massima n. 145/2019*

**CONSORZI DI BONIFICA – CONTRIBUTI CONSORTILI – Beneficio – Necessità di prova da parte del Consorzio – Esclusione - Ragioni**

In tema di contributi consortili il Consorzio non deve provare l'esistenza di un beneficio specifico in ordine alla esistenza del beneficio che gli immobili traggono dall'attività di bonifica svolta dal Consorzio, atteso che essa è presunta per il mero fatto della ricomprensione degli immobili nel perimetro di contribuenza ex artt. 860 c.c. e 10 R.D. 13 febbraio 1933 n. 215: efficacia del perimetro di contribuenza che non viene meno in caso di mancata trascrizione dello stesso, in quanto la trascrizione assolve una funzione di pubblicità meramente dichiarativa, traendo la sua opponibilità nei confronti dei terzi, direttamente dalla legge.

### 65. Pagamento di canoni fognari

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 5970/2019 del 03.07.2019, dep. 08.07.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Alfredo Montagna; *massima n. 146/2019*  
**CONSORZI DI BONIFICA – CONTRIBUTI CONSORTILI – Obbligo di contribuzione – Pagamento di canoni fognari – Idoneità ad escludere l'obbligo - Esclusione – Ragioni**

In tema di contributi consortili non vale ad escludere l'esistenza di un beneficio derivante dall'attività generale del Consorzio nell'area interessata, e tantomeno a configurare un'ipotesi di doppia imposizione, la presenza di eventuale rete fognaria comunale e il pagamento di un

canone per tale servizio, atteso che tali circostanze non escludono di per sé che l'area urbana possa trarre comunque un beneficio di natura idraulica dalle opere consortili.

**Riferimenti normativi:** art. 860 c.c. R.D. n. 215 del 13 febbraio 1933 art. 10; L. n. 296 del 27 dicembre 2006.

**Riferimenti giurisprudenziali:** CTR Campania 1029/2019.

#### 66. Piano di classifica

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 12 Sentenza n. 6981/2019 del 16.07.2018, dep. 19.09.2019, Pres. Oricchio Michele, Est. Grasso Giovanni

**Massima n. 199/2019 - CONSORZI DI BONIFICA – ONERI CONSORTILI - Piano di classifica - Approvazione da parte della competente autorità - Sufficienza – Ragioni**

In tema di oneri consortili, ai fini della legittimità della pretesa è sufficiente che il Piano di classifica risulti approvato dalla competente autorità. In tal caso è onere del contribuente, che voglia contrastare la pretesa, impugnare specificamente la legittimità del provvedimento amministrativo ovvero il suo contenuto.

**Massima n. 200/2019 – CONSORZI DI BONIFICA – ONERI CONSORTILI - Piano di classifica - Efficacia – Durata – Individuazione**

In tema di oneri consortili, il piano di classifica, con l'allegato perimetro di contribuenza, che non si limita a stabilire i criteri di applicazione del contributo avente carattere fiscale, ma provvede anche all'individuazione di terreni soggetti a questo onere, costituisce "atto amministrativo generale" la cui efficacia non è limitata nel tempo, conservando validità (ed efficacia) fino alla sua abrogazione in sede di rinnovazione.

#### 67. Onere della prova

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 17 Sentenza n. 8362/2019 del 15.03.2019, dep. 08.11.2019 Pres. Luigi Iandolo Est. Gerardina Guglielmo; **massima n. 216/2019**

**CONSORZI DI BONIFICA – ONERI CONSORTILI – Onere della prova – Ripartizione – Onere del Consorzio – Inclusione del bene nel perimetro di contribuenza e nel Piano di classifica – Sufficienza**

In tema di consorzi di bonifica, l'inserzione nel Perimetro di contribuenza e nel piano di classifica, implica una presunzione di vantaggio ex artt.860 e 10 R.D. 13 febbraio 1933 n. 215 che può essere messa in discussione solo impugnando il Perimetro di contribuenza e il Piano di Classifica davanti al giudice amministrativo oppure provando l'assenza di un concreto vantaggio. Non occorre che la cartella di pagamento riporti gli elementi qualitativi e quantitativi sulla base del quale è stato determinato il contributo, bastando l'inserzione nel

piano di classifica non impugnato davanti al giudice speciale per presumere l'*an et quantum* del contributo consortile dovuto.

#### 68. Onere della prova

Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 1 Sentenza n. 407/2019 del 01.02.2019, Pres. Lucio Di Nosse, Est. Luciana Crisci; *massima n. 195/2019*

**CONSORZIO DI BONIFICA – Oneri Consortili - Piano di classifica approvato dall'autorità regionale – Presunzione relativa di esistenza del vantaggio diretto e specifico fondiario – Sussiste**

Nel giudizio avente ad oggetto l'impugnazione dell'avviso di pagamento per contributi richiesti dal Consorzio di bonifica, quando la pretesa è motivata con riferimento a un piano di classifica approvato dalla competente autorità regionale, nessun onere probatorio aggiuntivo graverà sul consorzio circa l'esistenza di un vantaggio diretto e specifico derivante agli immobili compresi nel piano dalle opere di bonifica, realizzandosi una presunzione *iuris tantum* di esistenza del beneficio, superabile dal contribuente mediante la prova contraria. La contestazione del piano, dinanzi al giudice tributario, è consentita solo se in forma specifica, non al fine di disapplicare un atto presupposto, ma per eliminare la rilevanza della presunzione di esistenza del beneficio, e consentire di procedere secondo la normale ripartizione dell'onere della prova, all'accertamento dell'esistenza dei vantaggi fondiari - immediati e diretti - derivanti dalle opere di bonifica per gli immobili di proprietà del consorziato posti all'interno del perimetro di contribuenza. Laddove dunque la cartella di pagamento o altro atto impositivo equipollente contenga l'esplicito riferimento all'inserimento del bene tassato nel perimetro di contribuenza nonché nel piano di classifica, ed in merito il contribuente non sollevi alcuna obiezione, limitandosi alla sola contestazione della mancanza di benefici diretti e specifici all'immobile tassato per effetto delle opere di bonifica, l'onere probatorio circa tale ultima deduzione ricadrà su di lui, attraverso i mezzi di prova legali (dovendo ritenersi ammessi i fatti non contestati- art. 115 c.p.c.).

**Riferimenti Normativi:** R.D. 13 febbraio 1933, n. 215.

#### 69. Presupposto impositivo

Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 10 Sentenza. n. 640/2019 del 13.02.2019, Pres. Est. Antimo Di Resta; *massima n. 129/2019*

**CONSORZI DI BONIFICA - CONTRIBUTO DI BONIFICA – Presupposto impositivo – Beneficio diretto e specifico – Necessità – Onere motivazionale – Sussistenza**

L'assoggettamento del contribuente al potere impositivo del Consorzio di Bonifica trova ragione nell'art. 10 R.D. n. 215 del 1933, secondo il quale è necessario che l'immobile sia incluso nel perimetro consortile e che tragga vantaggio, cioè un incremento di valore, dalle

opere effettuate dal consorzio, vantaggio diretto e specifico, non essendo sufficiente un beneficio relativo al complessivo territorio e meramente derivante solo per riflesso dall'inclusione del bene nel perimetro del consorzio. Il Consorzio, nel sollecitare il pagamento dei contributi, ai fini della tutela del diritto di difesa, deve osservare il disposto dell'art. 7 della legge 212 del 2000 (Statuto del contribuente) ai sensi del quale occorre indicare gli elementi posti a base dell'atto impositivo e, quindi, il beneficio ricevuto dagli immobili di proprietà del contribuente.

*Riferimenti normativi:* art. 10 R.D. n. 215 del 1933; art. 7 L. 212 del 2000.

*Riferimenti giurisprudenziali:* CTR Campania 658/2019; CTR Campania 1029/2019.

#### 70. Onere della prova

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 33 Sentenza n. 6939/2019 del 04.06.2019, dep. l'11.06.2019, Pres. Assunta D'Amore, Est. Assunta D'Amore; *massima n. 113/2019*

TRIBUTI LOCALI - Contributi al Consorzio di bonifica - Piano di classifica non contestato innanzi al G.A.- Opposizione del contribuente - Onere della prova

Allorquando la cartella esattoriale, emessa per la riscossione di contributi consortili, sia motivata con riferimento ad un Piano di classifica approvato dalla competente autorità regionale, è onere del contribuente, che disconosca il debito, contestare specificatamente la legittimità del provvedimento ovvero il suo contenuto, nessun ulteriore onere probatorio gravando sul Consorzio in difetto di specifica contestazione.

*Riferimenti Normativi:* R.D. 13 febbraio 1933, n. 215, art. 10 e ss. ed art. 7 del D.lgs. n. 546/1992.

*Riferimenti Giurisprudenziali:* Cfr. Cass. SS. UU. Sentenza n. 26009/2008.

## IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'

#### 71. Piano generale degli impianti pubblicitari

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 21 Sentenza n. 2627/2019, dep. 22.03.2019; Pres. Fusaro Sergio, Est. De Matteis Roberto; *massima n. 63/2019*

Tributi Locali – Pubblicità e pubbliche affissioni – Piano generale del Comune di Napoli – Disposizioni di cui al D.lgs. 446/1997 – Operatività – Sussistenza

Il piano generale degli impianti pubblicitari approvato dal Comune di Napoli con delibera n. 419/1999 non opera quale regolamento che esclude ai sensi dell'art. 62 D.lgs. n. 446/1997, l'applicazione sul territorio comunale dell'imposta comunale sulla pubblicità prevista dal D.lgs. 507/1993; esso si limita a prevedere i criteri per la futura sostituzione dell'imposta con il

canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari senza, tuttavia, renderla immediatamente operativa.

**Riferimenti normativi:** art. 62 D.lgs. 446/1997; art. 1 D.lgs. 507/1993.

#### 72. Soggetto passivo

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 19 Sentenza n. 5264/2019 del 23.05.2019, dep. 13.06.2019, Pres. Arturo Cortese Est. A. Perrino; *massima n. 152/2019*

**AVVISO DI ACCERTAMENTO – Imposta sulla pubblicità – Soggetto passivo – Obbligazione Solidale – Validità**

In tema di imposta sulla pubblicità è legittimo l'avviso di accertamento notificato al soggetto pubblicizzato senza previa o contestuale emissione di altro avviso nei confronti del coobbligato solidale. Difatti la solidarietà nell'obbligazione tributaria non indica un beneficio d'ordine, bensì si limita a fondare il diritto di rivalsa basato sulla responsabilità "in via principale" di chi dispone del mezzo attraverso il quale il messaggio viene diffuso. Nell'occasione la CTR ha precisato che soggetto passivo dell'imposta sulla pubblicità, tenuto al pagamento in via principale, è colui che dispone del mezzo attraverso il quale il messaggio pubblicitario viene diffuso, mentre è solidalmente obbligato al pagamento dell'imposta colui che produce o vende la merce o fornisce i servizi oggetto della pubblicità.

**Riferimenti normativi:** art. 6 del D.lgs. n. 507/1993.

## IMU

#### 73. Valutazione terreno edificabile

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 4 Sentenza n. 390/2019 del 17.12.2018, dep. 22.01.2019, Pres. Mauro De Luca, Est. Michele Cuoco; *massima n. 64 /2018*

**IMU- AVVISO DI ACCERTAMENTO- Terreno edificatorio- PRG- Non sufficiente- Valutazione indici di fabbricabilità- Insussistenti**

Al fine di determinare il valore venale ai fini IMU di un terreno edificabile va considerato anche lo stato di attuazione delle procedure amministrative connesse all'adozione dello strumento urbanistico, proprio in quanto incidenti sul perfezionamento dello *jus aedificandi*. L'aspettativa di edificabilità di un suolo non comporta, ai fini della valutazione fiscale, l'equiparazione *sic et simpliciter* alla edificabilità; bensì soltanto l'assoggettamento ad un regime di valutazione differente da quello specifico dei terreni agricoli.

**Riferimenti Normativi:** art. 2, comma 1 lett. d) e art.5, comma 5, D.lgs. 504/1992.

#### 74. Agevolazioni prima casa

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 561/2019 del 22.01.2019, dep. 24.01.2019, Pres. Est. Alfredo Montagna; *massima n. 70/2019*

TRIBUTI ERARIALI – AVVISO DI LIQUIDAZIONE PER DECADENZA DAI BENEFICI FISCALI PER L'ACQUISTO DELLA PRIMA CASA – Mancato trasferimento della residenza nei 18 mesi - Causa di forza maggiore - Rilevanza - Individuazione

In tema di benefici fiscali per l'acquisto della cd. prima casa, è consentito il mantenimento dell'agevolazione esclusivamente ove il trasferimento della residenza nel Comune nel quale è ubicato l'immobile non sia tempestivo per causa sopravvenuta di forza maggiore, assumendo rilevanza, a tal fine, i soli impedimenti non imputabili alla parte obbligata, inevitabili e imprevedibili e tali essendo, in ipotesi di gravi condizioni di salute del contribuente, quelle circostanze non esistenti già al momento del rogito e connotate dei caratteri della posteriorità e della imprevedibilità.

*Riferimenti Normativi:* art. 1, comma 1 e nota II-bis, della Tariffa, parte prima, allegata al D.P.R. n. 131/1986.

#### 75. Vincoli di in edificabilità

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 546/2019 del 25.01.2019; Pres. Est. Alfredo Notari; *massima n. 40/2019*

IMU- Aree fabbricabili- Vincoli di inedificabilità – Base imponibile fondata sul valore venale- Onere probatorio

Ai fini dell'IMU la presenza di vincoli di inedificabilità sull'area non ne esclude la natura fabbricabile, ma incide sul valore venale dell'immobile; in caso di atto tributario adeguatamente motivato, è onere del contribuente provare l'erroneità della stima operata dall'ufficio, anche mediante il deposito di una stima di parte.

*Riferimenti normativi:* art. 2697 c.c.

*Riferimenti giurisprudenziali:* Cass., Sez. Un. 30.11.2006, n. 25506.

#### 76. Notifica

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 21 Sentenza n. 5952/2019 del 28.6.2019, dep. 05.07.2019, Pres. Sergio Fusaro, Est. Roberto De Matteis; Redattore Maria Rosaria Nasti; *massima n. 142/2019*

ICI- AVVISO DI ACCERTAMENTO- NOTIFICA – A mezzo posta - Perfezionamento – Momento di ricezione da parte del contribuente – Esclusione – Consegna del plico all'Ufficio postale – Sufficienza - Ragioni



In tema di avviso di accertamento ICI notificato a mezzo del servizio postale, ai fini della verifica del rispetto del termine di decadenza che grava sull'Amministrazione, il momento del perfezionamento della notifica per il mittente coincide con la data di consegna del plico all'Ufficio Postale, atteso che il principio della scissione degli effetti della notificazione per il notificante e per il notificato si applica anche con riferimento agli atti d'imposizione tributaria, con l'avvertenza che tale principio trova applicazione solo ove l'Amministrazione finanziaria si avvalga di soggetti terzi per l'effettuazione della notifica, e non anche nell'ipotesi in cui esegua direttamente la notifica nei confronti del contribuente, in tal caso eventuali ritardi o omissioni rientrano nella responsabilità dell'Ufficio.

*Riferimenti normativi:* L. n. 890 del 1982 art.8; art. 149 c.p.c.

#### 77. Notifica

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 5 Sentenza n. 5933/2019 del 28.06.2019, dep. 05.07.2019, Pres. Est. Alfredo Notari; *massima n. 163/2019*

ICI- AVVISO DI ACCERTAMENTO- Notifica – A mezzo posta - Momento di perfezionamento – Consegna del plico all'Ufficio postale – Esclusione – Ricezione da parte del contribuente – Ragioni

In tema di avviso di accertamento ICI notificato a mezzo del servizio postale, ai fini della verifica del rispetto del termine di decadenza che grava sull'Amministrazione finanziaria, il quinquennio ex art. 1, co. 161, della Legge 296/2006 deve essere riferito alla data di ricezione dell'atto da parte del contribuente, trattandosi di atto sostanziale, non processuale, avente carattere ricettizio e non già alla data di consegna del plico all'Ufficio Postale da parte dell'Amministrazione finanziaria, come, invece, avviene per gli atti processuali, per i quali vale il principio della scissione degli effetti della notificazione per il notificante e per il notificato.

*Riferimenti normativi:* L. n. 296 del 2006 art.1, comma 161.

*Riferimenti giurisprudenziali:* Contra: Sentenza CTR Campania n. 5952/2019.

#### 78. Leasing immobiliare

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 12 Sentenza n. 6998/2019 del 08.04.2019, dep. il 19.09.2019, Pres. Oricchio Michele, Est. Grasso Giovanni; *massima n. 104/2019*

IMU – Bene oggetto di contratto di leasing - Risoluzione anticipata del contratto – Soggettività passiva – Individuazione – Ragioni

In tema di IMU, in caso di contratto di leasing immobiliare, l'obbligo di pagamento decorre dal momento della "stipula del contratto", mentre l'individuazione del termine finale (con il conseguente "ritorno" della soggettività passiva in capo alla società concedente) in caso di

risoluzione, ove è possibile una discrasia tra il momento *giuridico* della operatività dell'effetto risolutorio (che ha riguardo al *titolo* della detenzione) e quello *fattuale* del materiale rientro, con la riconsegna, nella effettiva disponibilità del locatore, va individuato nella data di effettiva riconsegna dell'immobile. Tale soluzione che si fonda sulla scorta di un'interpretazione sistematica dell'art. 9, comma 1, del D.lgs. 23/2011 e delle istruzioni ministeriali di cui al D.M. 30 ottobre 2012, valorizzando la logica sostanziale, riferita alla effettiva disponibilità materiale del bene, che appare più confacente alla prospettiva tributaria, incentrata su un apprezzamento di effettività della capacità contributiva.

**Riferimenti Normativi:** art. 9, comma 1, del D.lgs. 23/2011; D.M. 30 ottobre 2012.

#### 79. Unità catastali contigue

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 10 Sentenza n. 7767/2019 del 14.10.2019, dep. 16.10.2019, Pres. ed Est. Paolo Scognamiglio; *massima n. 215/2019*

**IMU – Abitazione principale - Contemporaneo utilizzo di più unità catastali contigue costituenti unico appartamento – Agevolazioni – Applicabilità- Ragioni**

Ai fini IMU, il contemporaneo utilizzo di più unità catastali contigue non costituisce ostacolo all'applicazione dell'aliquota agevolata e della detrazione prevista per l'abitazione principale, assumendo rilievo a tal fine non il numero delle unità catastali, ma l'effettiva utilizzazione ad abitazione principale dell'immobile complessivamente considerato, ai sensi dell'art. 13, co.2, del D.L. 201/2011. Pertanto, se unità immobiliari contigue, sebbene intestate ciascuna a diverso proprietario convivente, sono state unite ed usate come abitazione dell'intero nucleo familiare, si realizza la cd. unione ai fini fiscali, che consente di usufruire dell'esenzione dell'IMU prevista per l'abitazione principale.

**Riferimenti normativi:** D.L. 201/2011 art.13 comma 2.

#### 80. Variazione Rendita Catastale

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 8270/2019 del 08.10.2019, dep. 05.11.2019, Pres. Arrigo Fava del Piano Est. G. Maisano *massima n. 213/2019*

**AVVISO DI ACCERTAMENTO – Imu – Variazione Rendita Catastale – Notificazione della nuova rendita – Necessità**

La notifica degli atti di variazione di rendita catastale emessi dopo il 1° gennaio 2000 da parte dell'Agenzia del Territorio costituisce condizione legale di efficacia ed utilizzabilità della nuova rendita ai fini dell'imposta IMU a partire dalla denuncia di variazione. nell'ipotesi in cui il contribuente eccepisca puntualmente tale carenza nel proprio ricorso avverso l'atto di accertamento IMU fondato sulla nuova rendita è onere del Comune fornire la prova della

notificazione dell'atto di variazione, la cui regolare esecuzione doveva essergli comunicata, come per legge, dall'amministrazione finanziaria.

#### 81. Aree divenute inedificabili

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 2 Sentenza n. 76/2019 del 14.01.2019, Pres. Giuseppe Trimonti, Est. Teresa Cianciulli; *massima n. 13/2019*

**IMU-AREE DIVENUTE INEDIFICABILI - Diritto al rimborso - Riconoscimento per le cinque annualità precedenti la dichiarazione di inedificabilità** Va affermato il diritto al rimborso per i versamenti a fini IMU effettuati per le cinque annualità precedenti a quella di riconoscimento della in edificabilità dell'area, in quanto la *ratio legis* sottesa al riconoscimento del diritto al rimborso contenuto nell'art.59 D.lgs. 446/1997 è quella di garantire il rimborso di imposte pagate in buona fede dal contribuente in considerazione dell'aspettativa di poter edificare sul proprio fondo, poi irrimediabilmente frustrata dalla nuova condizione di inedificabilità del bene. Nell'occasione la CTP ha ulteriormente affermato che il Regolamento comunale che preveda che il rimborso spetta dall'anno in cui l'area è divenuta inedificabile è illegittimo e va disapplicato.

**Riferimenti Normativi:** art. 59 D.lgs. 446/1997 comma 1 lett. f ed art. 52 D.lgs. 446/1997.

#### 82. Chiamato all'eredità

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 4 Sentenza n. 91/2019 del 16.01.2019, Pres. Ferdinando Frasca, Est. Antonio Straccia; *massima n. 4/2019*

#### IMU- LEGITTIMAZIONE PASSIVA – Chiamato all'eredità – Onere della prova

La prova del possesso qualificato del bene quale presupposto di imposta dell'IMU spetta all'amministrazione. Pertanto, in assenza di prova contraria, il chiamato all'eredità che non ha formulato accettazione dell'eredità formale ed esplicita (attraverso la presentazione della dichiarazione di successione) né in maniera implicita (attraverso il compimento di atti inequivocabili) non è legittimato passivo del tributo IMU per non essere proprietario del bene.

#### 83. Immobili inagibili

Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 1 Sentenza n. 408/2019 del 01.02.2019, Pres. Lucio Di Nosse, Est. Luciana Crisci; *massima n. 196/2019*

**TRIBUTI LOCALI - IMU – Riduzione base imponibile per inagibilità/inabitabilità – Pregressa conoscenza dello stato di inagibilità da parte del Comune – Presentazione della dichiarazione di inabilità del contribuente – Necessità – Esclusione** Nel giudizio avente ad oggetto avvisi di accertamento per IMU relativa ad immobili inagibili o inabitabili, la dichiarazione di inabitabilità da parte del contribuente in parola non è necessaria al fine di godere dello sgravio fiscale laddove il contribuente provi che il comune fosse comunque a conoscenza

dello stato di degrado del manufatto insistente sul proprio territorio. Tanto in applicazione del principio di collaborazione e buona fede che deve improntare i rapporti tra ente impositore e contribuente (L. n. 212 del 2000, art. 10, comma 1), di cui è espressione anche la regola secondo la quale al contribuente non può essere richiesta la prova dei fatti documentalmente noti all'ente impositore (L. n. 212 del 2000, art. 6, comma 4).

**Riferimenti Normativi:** D.L.6 dicembre 2011, n. 201.

#### 84. Calcolo del valore venale

Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 2 Sentenza n. 1368/2019 del 27.03.2019, Pres. Marcello Matera, Est. Maria Teresa Onorato; *massima n. 179/2019*

#### TRIBUTI LOCALI - IMU – Aree fabbricabili – Determinazione del valore venale - Criteri

Ai fini del calcolo del valore venale in comune commercio di un'area fabbricabile, in mancanza di un valore direttamente riferibile al terreno oggetto di stima, questo può essere determinato in relazione alla zona territoriale di ubicazione, all'indice di edificabilità, alla destinazione d'uso consentita, agli oneri per gli eventuali lavori di adattamento del terreno necessari per la costruzione, ai prezzi medi rilevati sul mercato della vendita di aree aventi analoghe caratteristiche. Ove, invece, il valore del terreno, e quindi il suo prezzo, sia già assegnato, o per essere stato il bene direttamente posto in vendita, o in quanto determinato *per relationem* a parametri certi e predeterminati (prezzo di acquisto), il valore fissato rappresenta di per sé il valore venale in comune commercio.

**Riferimenti Normativi:** Art. 5, comma 5 D.lgs. n. 504 del 1992.

#### 85. Obbligo del preventivo contraddittorio

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 14 Sentenza n. 6694/2019 del 13.05.2019, dep. 03.06.2019, Pres. Maurizio Stanziola, Est. Maurizio Stanziola; *massima n. 205/2019*

#### TRIBUTI LOCALI – IMU – Adempimenti Formali - Obbligo del preventivo contraddittorio endoprocedimentale — Esclusione

In materia di IMU, non sussiste l'obbligo di preventiva instaurazione del contraddittorio in quanto tale preliminare adempimento non è imposto dalla disciplina di settore, che nemmeno prevede che all'accertamento dell'imposta debba necessariamente farsi luogo mediante accessi, ispezioni od altro. Ciò in quanto il diritto nazionale, in assenza di specifica prescrizione, non pone in capo all'Amministrazione fiscale che si accinga ad adottare un provvedimento un generalizzato obbligo di contraddittorio endoprocedimentale, comportante, in caso di violazione, l'invalidità dell'atto.

#### 86. Agevolazioni per beni di interesse storico artistico

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 22 Sentenza n. 6877/2019 del 13.05.2019, dep. 11.06.2019, Pres. Luigi Tuccillo, Est. Barbara Modesta Grasso; *massima n. 131/2019* TRIBUTI LOCALI – ICI/IMU – Agevolazioni per beni di interesse storico artistico – Riconoscimento con decreto ministeriale – Necessità

In tema di IMU, per ottenere le agevolazioni fiscali riconosciute dagli enti locali ai proprietari di fabbricati di interesse artistico e storico di cui all'art. 10 comma I del D.lgs. 42/2004, è necessaria la dimostrazione dell'esistenza del decreto ministeriale di riconoscimento riguardante l'immobile in questione, atteso che in materia trova applicazione il regime dei beni posseduti dai privati di cui all'art. 13. e non la presunzione di cui all'art. 12 comma I del medesimo decreto, utilizzabile fino alla verifica della sussistenza dell'interesse storico e artistico da parte dei competenti organi del Ministero.

*Riferimenti Normativi:* art. 10 e ss. D.lgs. 42/2004.

#### 87. Immobili sequestrati o confiscati

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 36 Sentenza n. 373/2019 del 14.12.2018, dep. 18.01.2019, Pres. Giuseppe Gambardella, Est. Vincenza Barbalucca; *massima n. 179/2019*

TRIBUTI LOCALI – ICI/TARI – PRESUPPOSTO – Immobile non utilizzato durante la fase di sequestro e confisca non definitiva – Regime applicabile – Esenzione – Esclusione – Sospensione - Ragioni

A seguito delle modifiche apportate all'art. 51 del D.lgs. 159/2011 dall'art. 32 del D.lgs. 175/2014, durante la vigenza dei provvedimenti di sequestro e confisca e, comunque, fino all'assegnazione o destinazione dei beni a cui si riferiscono, è sospeso, e non eliminato, il versamento di imposte, tasse e tributi dovuti con riferimento al versamento di imposte, tasse e tributi dovuti con riferimento agli immobili oggetto di sequestro il cui presupposto impositivo consista nella titolarità del diritto di proprietà o nel possesso degli stessi. Nei casi di revoca della confisca, l'amministratore giudiziario ne dà comunicazione all'Agenzia delle Entrate e agli altri enti competenti, che provvedono alla liquidazione delle imposte, tasse e tributi, dovuti per il periodo, in capo al soggetto cui i beni sono stati restituiti (nell'occasione la CT ha ulteriormente precisato che poiché la norma dispone solo la sospensione del versamento del tributo, la stessa non dispensa l'amministratore giudiziario dall'obbligo di adempiere agli ulteriori oneri fiscali, compresi quelli dichiarativi, durante la vigenza dei provvedimenti di sequestro e confisca non definitiva).

*Riferimenti Normativi:* art. 51 del D.lgs. 159/2011, art. 32 del D.lgs. 175/2014.

## 88. Agevolazioni

Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 9 Sentenza n. 4943/2019 del 20.12.2019, dep. 30.12.2019, Pres. Gaetano Grasso, Est. Paolo Severini; *massima n. 226/2019*

TRIBUTI LOCALI - IMU – Agevolazioni - Sussistenza dei requisiti oggettivi e soggettivi per il beneficio dell'esenzione – Sufficienza ai fini della concessione del beneficio – Inosservanza di un adempimento formale – Irrilevanza

In tema di IMU, in ossequio al principio della leale collaborazione e della buona fede, sancito dall'art. 10, comma 1, della L. n. 212 del 2000, l'inosservanza di un adempimento che costituisce un presupposto solo formale per il godimento di un'agevolazione non impedisce di riconoscere il diritto al beneficio del contribuente che abbia i requisiti per usufruire dello stesso. Può, pertanto, essere riconosciuta, in presenza dei relativi presupposti sostanziali, l'esenzione dall'IMU per le unità immobiliari concesse in comodato al contribuente che abbia ommesso di registrare il relativo contratto, avente data certa, e di inviarlo al Comune nonostante tali adempimenti formali fossero prescritti dal regolamento comunale.

*Riferimenti normativi:* art. 10, comma 1, della L. n. 212 del 2000.

## IRAP

### 89. Raddoppio del termine accertativo

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 5 Sentenza n. 444/2019 del 09.11.2018, dep. 24.01.2019, Pres. Alfredo Notari, Est. Felice Grande; *massima n 24/2019*

ACCERTAMENTO – TERMINI – IRAP - possibilità di raddoppio - esclusione – ragioni – irrilevanza penale dell'illecito

Il raddoppio del termine accertativo previsto per i contribuenti che commettono violazioni che comportano l'obbligo di denuncia ai sensi dell'art. 331 c.p.p., non è applicabile ai fini Irap, in quanto tale imposta non prevede sanzioni penali; di conseguenza per la stessa non è possibile l'applicazione della disciplina sul c.d. raddoppio dei termini di accertamento, nella formulazione precedente alla novella di cui all'art. 1, comma 131, L. 208/2015.

*Riferimenti Normativi:* art. 43 comma 2-bis D.P.R. n. 600/73; art.331 c.p.p.

### 90. Attività autonomamente organizzata

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 14 Sentenza n. 562/2019 del 15.01.2019, dep. 25.01.2019, Pres. Est. Arrigo Fava del Piano; *massima n. 69/2019*

IRAP – PRESUPPOSTO IMPOSITIVO – Attività autonomamente organizzata – Utilizzo continuativo di collaboratori non dipendenti – Rilevanza

Perché ci sia "attività autonomamente organizzata", presupposto impositivo dell'IRAP, occorre che il professionista sia sotto qualsiasi forma responsabile dell'organizzazione e impieghi beni strumentali eccedenti la quantità che comunemente costituisce il minimo indispensabile per l'esercizio dell'attività stessa, sicché l'autonoma struttura deve fornire un apporto apprezzabile al fine di assicurare all'attività professionale maggiore capacità produttiva, ossia una capacità produttiva aggiuntiva rispetto a quella propria del professionista, che ne viene accresciuta e potenziata. L'utilizzo di collaboratori esterni, non dipendenti, in modo continuativo non esclude la presenza di un'organizzazione autonoma nulla rilevando, a tal fine, le modalità di svolgimento e la natura del rapporto con i propri collaboratori.

#### 91. Autonoma organizzazione

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 908/2019 del 23.01.2019, dep. 05.02.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Alfredo Montagna; *massima n. 79/2019*

#### IRAP – Autonoma organizzazione – Medico di base – Individuazione

In tema di assoggettabilità ad IRAP, va ritenuto che il medico di base il quale utilizzi una segreteria ed il pagamento di un canone di locazione, non si sia avvalso né di un consistente apporto di capitali né di energie lavorative di terzi, atteso che non assumono rilievo idoneo a configurare la organizzazione esterna elidente quella autonoma presupposto della esclusione dal pagamento la dotazione minima prevista per la convenzionalità con il SSN, che non costituisce struttura organizzativa idonea a configura il presupposto impositivo.

#### 92. Istanza di rimborso

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 910/2019 del 23.01.2019, dep. 05.02.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Alfredo Montagna; *massima n. 80/2019* IRAP – Istanza di rimborso – Termini – Individuazione – Decorrenza – Dal versamento del saldo – Esclusione

In tema di IRAP, l'istanza di rimborso dell'imposta, ritenuta illegittimamente versata, va presentata dal contribuente entro il termine di decadenza previsto dall'art. 38 del D.P.R. n. 602 del 1973, in quanto l'art. 25 del D.lgs. n. 446 del 1997, istitutivo del tributo, stabilisce che, fino a quando non abbiano effetto eventuali leggi regionali, "per le attività di controllo e rettifica delle dichiarazioni, per l'accertamento e per la riscossione dell'imposta regionale, nonché per il relativo contenzioso, si applicano le disposizioni in materia d'imposte sui redditi. Tale termine decorre dalla data in cui fu effettuato lo specifico versamento di cui si richiede il rimborso e non dal versamento del relativo saldo.

**Riferimenti Normativi:** art. 38 del D.P.R. n. 602 del 1973; art. 25 del D.lgs. n. 446 del 1997.

## TARSU-TIA-TARI-TARES

### 93. Notifica dell'avviso di accertamento

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 12 Sentenza n. 128/2019 del 14.01.2019; Pres. Massimo Buono; Est. Carlo Mancuso; *massima n. 8/2019*

TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - Avviso di accertamento – Notifica – Prescrizione e decadenza – termini

Gli avvisi di accertamento della Tarsu devono essere notificati a pena di decadenza entro il quinto anno successivo a quello in cui la dichiarazione o il versamento devono essere effettuati. Non è necessario che l'atto sia portato a conoscenza del destinatario entro il quinquennio, ma deve darsi rilevanza alla spedizione del medesimo e quindi non alla ricezione. Per la prescrizione vale invece la ricezione dell'atto da parte del destinatario.

### 94. Onere della prova

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 12 Sentenza n. 128/2019 del 14.01.2019; Pres. Massimo Buono; Est. Carlo Mancuso; *massima n 9/2019*

TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - Presupposti – Produzione rifiuti–Onere della prova in capo al contribuente

L'art.62, comma 1 del D.lgs. n. 507/1993 pone a carico dei possessori di immobili una presunzione legale relativa alla produzione dei rifiuti, sicché ai fini dell'esenzione dalla tassazione prevista dal comma 2 dell'art.62, per le aree inidonee alla produzione di rifiuti per loro natura o per il particolare uso, è onere del contribuente indicare nella denuncia originaria o in quella di variazione le obiettive condizioni di inutilizzabilità e provarle in giudizio in base ad elementi obiettivi direttamente rilevabili o ad idonea documentazione. In particolare l'esenzione dalla tassazione di una parte delle aree utilizzate perché ivi si producono rifiuti speciali, come pure l'esclusione di parti di aree ritenute non idonee alla produzione di rifiuti, è subordinata, secondo quanto disciplinato dall'art.62, comma 3, non solo ad un'adeguata delimitazione di tali spazi (gravando sull'impresa produttrice di rifiuti non urbani o a questi non assimilati l'onere di fornire all'Amministrazione comunale i dati precisi per delimitare la complessiva superficie imponibile), ma anche alla presentazione di apposita documentazione in grado di dimostrare le condizioni dell'esclusione o dell'esenzione.

*Riferimenti normativi:* art.70, co.1 e 2 del D.lgs. n. 507/93; art.62, co.1 D.lgs. n. 507/93.



#### 95. Esclusione dal tributo

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 11 Sentenza n. 574/2019 del 15.01.2019, dep. 25.01.2019, Pres. Luigi Iandolo Est. Pasquale Ucci; *massima n. 68/2019*

TARI – AVVISO DI LIQUIDAZIONE – Esclusione dal tributo di superfici produttive di rifiuti non conferibili al pubblico servizio - Comunicazione al Comune – Necessita – Verbale di accesso – Irrilevanza

Incombe sul contribuente l'onere di presentare al Comune una specifica e documentata comunicazione per ottenere l'esclusione, a fini TARI, di determinate aree e ciò anche in presenza del verbale di accesso redatto dai tecnici comunali nel corso del procedimento amministrativo di accertamento di ufficio del tributo.

#### 96. Box auto

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 911/2019 del 23.01.2019, dep. 05.02.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Alfredo Montagna; *massima n. 78/2019*

TRIBUTI LOCALI – TARI – Box auto – Debenza – Sussiste – Ragioni – Esclusione – Condizioni

Il pagamento della TARI trova applicazione per i garage siti all'interno di locali, siano essi autonomamente accatastati come unità immobiliari o posti auto assegnati in via esclusiva ad un occupante dell'immobile, in quanto producono rifiuti apprezzabili e non costituiscono, a differenza delle autorimesse scoperte esterne, pertinenze dell'abitazione, automaticamente escluse dalla tassa. Ciò in quanto presupposto della TARSU, ai sensi dell'art. 62 del D.lgs. n. 507 del 1993, è l'occupazione o la detenzione di locali ed aree scoperte a qualsiasi uso adibiti, a fronte della quale rientra nell'onere del contribuente la dimostrazione di eventuali condizioni di esclusione o di esenzione dalla tassazione (nella specie la CTR ha giudicato non rilevante ai fini della esclusione dalla debenza la assenza di allacci alle reti idriche, elettriche e gas).

*Riferimenti Normativi:* dell'art. 62 del D.lgs. n. 507 del 1993.

Riferimenti legislativi: art.324 c.p.c., art. 2909 c.c.

#### 97. Area produttiva di rifiuti speciali

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 5874/2019 del 02.07.2019, dep. 04.07.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Alfredo Montagna; *massima n. 85/2019*

TRIBUTI LOCALI – TARSU – Area produttiva di rifiuti speciali – Esclusione dalla imposizione – Condizioni – Individuazione

In tema di tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani, l'impresa contribuente ha l'onere di fornire all'amministrazione comunale i dati relativi all'esistenza ed alla delimitazione delle aree che non concorrono alla quantificazione della complessiva superficie imponibile, in quanto ivi, per specifiche caratteristiche strutturali e per destinazione, si formano rifiuti speciali, atteso che, pur operando anche nella materia in esame il principio secondo cui spetta all'amministrazione l'onere della prova dei fatti costitutivi dell'obbligazione tributaria, per quanto attiene alla quantificazione della tassa è posto a carico dell'interessato, oltre all'obbligo di denuncia, un onere d'informazione, al fine di ottenere l'esclusione di alcune aree dalla superficie tassabile, che integra un'eccezione alla regola generale secondo cui al pagamento del tributo sono astrattamente tenuti tutti coloro che occupano o detengono immobili nel territorio comunale.

**Riferimenti Normativi:** D.lgs. 507/1993, artt. 62, 70.

#### 98. Esclusione dal tributo

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 23 Sentenza n. 698/2019 del 03.07.2018, dep. 29.01.2019, Pres. Gennaro Marasca, Est. Filippo Verrone; *massima n. 58/2019*

**TARSU – AVVISO DI ACCERTAMENTO – Esclusione dal tributo di superfici produttive di rifiuti non conferibili al pubblico servizio - Comunicazione al Comune – Necessita – Onere della prova a carico del contribuente nel giudizio tributario**

Grava sul contribuente l'onere di provare la sussistenza delle condizioni per beneficiare delle esenzioni previste dall'art.62 del D.lgs. 15 novembre 1993 n. 507 per alcune aree detenute od occupate aventi specifiche caratteristiche strutturali e di destinazione (cioè che le stesse siano inidonee alla produzione di rifiuti o che vi si formino rifiuti speciali al cui smaltimento provveda il produttore a proprie spese), atteso che l'esenzione, anche parziale, costituisce un'eccezione alla regola generale del pagamento del tributo da parte di tutti coloro che occupano o detengono immobili nelle zone del territorio comunale.

**Riferimenti normativi:** D.L. 15 novembre 1993 n. 507, Art. 62.

#### 99. Esercizi alberghieri

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 587/2019 del 10.10.2018, dep. 25.01.2019, Pres. Domenico Parisi, Est. Maria Delia Gaudino; *massima n. 67/2019*

**TARSU – ESERCIZI ALBERGHIERI – Carattere stagionale dell'attività – Irrilevanza ai fini del tributo**

In tema di TARSU è legittima la previsione per gli esercizi alberghieri di una tariffa superiore rispetto a quella delle abitazioni, sul presupposto di una maggiore capacità a produrre rifiuti: la maggiore capacità produttiva di un esercizio alberghiero rispetto ad una civile abitazione

costituisce infatti un dato di comune esperienza, senza che assuma rilievo a tali fini il carattere stagionale dell'attività, il quale può eventualmente dar luogo all'applicazione di speciali riduzioni d'imposta, rimesse alla discrezionalità dell'ente impositore.

#### 100. Termine di decadenza

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 2 Sentenza n. 102/2019 del 21.01.2019, dep. il 05.02.2019, Pres. Michele Rescigno, Est. Monica D'Agostino; *massima n. 21/2019*

**TARSU/TIA – RISCOSSIONE- CARTELLA DI PAGAMENTO- Notifica- Termine di decadenza annuale**

La riscossione della tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani tramite ruolo è soggetta al termine di decadenza annuale previsto dall'art. 72, comma 1, del D.lgs. n. 507/1993.

*Riferimenti normativi:* art. 72, comma 1, D.lgs. n. 507/1993.

*Riferimenti giurisprudenziali:* Cass. n. 1503 del 27/1/2016.

#### 101. Giudicato esterno

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 2 Sentenza n. 213/2019 del 25.02.2019, dep. 04.03.2019, Pres. Michele Rescigno, Est. Modestino Spiniello; *massima n. 125/2019*

**TRIBUTI LOCALI (TARES, TARI) – PROCESSO TRIBUTARIO (GIUDICATO) - Cartella di pagamento divenuta definitiva per mancata impugnazione – Avvenuto pagamento del tributo – Giudicato favorevole per altra annualità – Possibilità di avvalersene in sede di istanza di rimborso e di impugnativa del diniego – Non sussiste**

Il giudicato (esterno) favorevole formatosi su una diversa annualità del tributo non può essere invocato dal contribuente in sede di istanza di rimborso di quanto versato in pagamento di una cartella esattoriale non impugnata e divenuta, dunque, definitiva, anche se l'anzidetto giudicato abbia riguardato le stesse parti e sia intervenuto su un giudizio caratterizzato dallo stesso petitum e dalla stessa causa petendi, oltre che su identiche circostanze fattuali e questioni di fatto e di diritto.

#### 102. Prescrizione

Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 7 Sentenza n. 664/2019 del 14.02.2019, Pres. Est. Antonio Panico; *massima n. 141/2019* **TRIBUTI LOCALI - TARSU - PRESCRIZIONE – Termine quinquennale – Ragioni**

I tributi locali sono ricondotti alla sfera delle "prestazioni periodiche" e, come tali, sono assoggettati alla prescrizione quinquennale a norma dell'art. 2948, co. 4, cod. civ. Tale principio si applica anche alla TARSU, in quanto la tassa sui rifiuti è correlata ad una prestazione periodica a carico del contribuente. Il termine di prescrizione resta quinquennale anche quando la cartella di pagamento non viene opposta dal contribuente in quanto il

termine di prescrizione si trasforma in decennale, ai sensi dell'art. 2953 c.c., solo quando il credito dell'agente della riscossione sia stato accertato in sede giudiziale con sentenza passata in giudicato.

**Riferimenti normativi:** art. 2948, comma 4, c. c., art. 2953 c. c.

#### 103. Aree produttive di rifiuti speciali

Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 12 Sentenza n. 863/2019 del 26.02.2019, Pres. Marchese, Est. De Luca; *massima n. 137/2019*

#### TRIBUTI LOCALI - TARSU - Superficie imponibile - Quantificazione – Obbligo di denuncia del contribuente - Sussistenza – Ragioni

In tema di TARSU, il contribuente è tenuto a fornire all'amministrazione comunale i dati relativi all'esistenza e alla delimitazione delle aree in cui vengono prodotti rifiuti speciali non assimilabili a quelli urbani (da lui smaltiti direttamente, essendo esclusi dal normale circuito di raccolta), che pertanto non concorrono alla quantificazione della superficie imponibile, in applicazione dell'art. 62, comma 3, del D.lgs. n. 507 del 1993, posto che, per quanto attiene alla quantificazione del tributo, grava sull'interessato, oltre all'obbligo di denuncia, anche un onere d'informazione, al fine di ottenere l'esclusione delle aree sopra descritte dalla superficie tassabile.

**Riferimenti Normativi:** artt. 62, comma 3, e 70, D.lgs. n. 507/1993.

#### 104. Denuncia TARSU

Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 12 Sentenza n. 863/2019 del 06.02.2019, Pres. Marchese, Est. De Luca; *massima n. 138/2019*

#### TRIBUTI LOCALI - TARSU - Base imponibile – Determinazione della superficie - Aree escludibili dall'imposizione - Condizioni

Posto che la TARSU è rapportata alle superfici dei locali occupati o detenuti, con esclusione dalla tassa della sola parte della superficie in cui, per struttura e destinazione, si formano solo rifiuti speciali, incombe all'impresa contribuente l'onere di fornire all'amministrazione comunale i dati relativi all'esistenza ed alla delimitazione delle aree che, per il detto motivo, non concorrano alla quantificazione della complessiva superficie imponibile. In tema di TARSU, ai sensi dell'articolo 70 D.lgs. 507/1993, i soggetti tenuti al pagamento dell'imposta devono presentare al comune entro il 20 gennaio successivo all'inizio dell'occupazione o della detenzione, la denuncia unica dei locali ed aree tassabili siti nel territorio comunale. La presentazione di tale dichiarazione è funzionale al conseguimento dell'esenzione di cui all'art. 62, co. 3, D.lgs. n. 507/1993 o meglio dell'esclusione dall'imposizione tributaria di quelle aree ove *"per specifiche caratteristiche strutturali e per destinazione si formano, di regola, rifiuti*

*speciali tossici o nocivi, allo smaltimento dei quali sono tenuti a provvedere a proprie spese i produttori stessi in base alle norme vigenti".*

**Riferimenti Normativi:** articolo 62, comma 3 ed articolo 70 del D.lgs. n. 507/1993.

#### 105. Onere della prova

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 23 Sentenza n. 279/2019 del 28.11.2018, dep. 17.01.2019, Pres. Giorgietto Marconi, Est. Lucio Giugliano; *massima n. 150/2019*

TRIBUTI LOCALI – TARSU – Base imponibile Superficie tassabile di un capannone – Superficie destinata alla produzione di rifiuti speciali da escludere dalla tassazione – Onere della prova – Grava sul contribuente

L'esistenza di una superficie di un capannone sulla quale vengono prodotti rifiuti speciali non assimilabili a quelli urbani, smaltiti direttamente dall'imprenditore, costituisce un'eccezione alla regola generale secondo la quale al pagamento del tributo, commisurato all'intera superficie, sono astrattamente tenuti tutti coloro che occupano o detengono immobili nel territorio comunale. Una volta dimostrata l'effettiva esistenza di tale tipo di rifiuto, è onere del contribuente dimostrare all'ente locale la precisa delimitazione e quantificazione della superficie in cui essi vengono prodotti, la quale non concorre al calcolo della superficie imponibile del tributo. Pertanto, è legittimo il comportamento dell'ente impositore che, pur assoggettando a tributo l'intera superficie, ha operato una riduzione forfettaria del 40% proprio in considerazione dell'esistenza di una parte dell'immobile, non compiutamente determinata dal contribuente, che produce rifiuti speciali.

**Riferimenti Normativi:** art. 62, comma 3, D.lgs. 507/1993.

#### 106. Onere della prova

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 2 Sentenza n. 2642/2019 del 11.02.2019, dep. 22.02.2019, Pres. Giuseppe Lucantonio, Est. Valeria Beneduce; *massima n. 165/2019*

TRIBUTI LOCALI – TARI – BASE IMPONIBILE – Esclusione tassazione – Oneri del richiedente di deduzione e di prova – Necessità

Le circostanze escludenti la tassabilità degli immobili ai fini TARI devono essere dedotte dal contribuente nella denuncia originaria o in quella di variazione ed essere riscontrabili in base ad elementi obiettivi rilevabili direttamente o a mezzo di idonea documentazione, operando in caso contrario la presunzione *iuris tantum* di produttività del cespite.

**Riferimenti Normativi:** art. 62 del D.lgs. n. 507 del 1993.

### 107. Aree scoperte

Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 7 Sentenza n. 39/2019 del 10.12.2018, dep. 16.01.2019, Pres. Giuseppe Bonifacio, Est. Giuseppe Bonifacio; *massima n. 36/2019*TARI – TARSU – Aree scoperte - Specchio d'acqua – imponibilità – sussistenza

Ai fini della tassa rifiuti solidi urbani la nozione di aree scoperte (utilizzata dall'art. 62 del D.lgs. nr. 507/1993) non si riferisce soltanto alla terraferma ma anche agli specchi d'acqua, poiché il presupposto impositivo è costituito da tutte le superfici spaziali concretamente utilizzate da una comunità umana che produce rifiuti da smaltire.

**Riferimenti Normativi:** art. 62 Dlgs. 507/1993., L. n. 147/2013.

## TOSAP

### 108. Occupazione di aree demaniali

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 5 Sentenza n. 198/2019 del 01.02.2019, dep. 01.03.2019, Pres. ed Est. Enzo Maria Marengi; *massima n. 33/2019*

TRIBUTI LOCALI - TOSAP - Occupazione di aree demaniali - Concessionario per la costruzione e la gestione della rete autostradale - Difetto di legittimazione passiva - Sussiste - Applicabilità esenzione ex art. 49 D.lgs. n. 507/1993 - Sussiste

La società Autostrade per l'Italia s. p. a., che gestisce la rete autostradale in regime di concessione per conto dello Stato, amministra un bene che è e rimane di natura demaniale. Pertanto, poiché la concessione rilasciata non incide sulla natura del bene appartenente al demanio pubblico ex art. 822 del c.c., manca il presupposto soggettivo per l'assoggettamento alla tassazione, così come richiesto dall'art. 39 del D.lgs. 507/1993. Inoltre, le autostrade, sin dal momento dell'espropriazione dei suoli in favore dei concessionari, sono di proprietà dello Stato e ad esse va applicata l'esenzione prevista dall'art. 49 del D.lgs. 507/1993.

**Riferimenti normativi:** art. 39 e 49 del D.lgs. n. 507/1993; art. 822 del c.c.

**Riferimenti giurisprudenziali:** CTP di Genova n. 1182/6/2018; CTP di Ancona nn. 777/2018, 778/2018, 779/2018, 780/2018, 781/2018; Cassazione sez. V n. 7197 del 30.05.2000.

### 109. Esenzioni TOSAP

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 4 Sentenza n. 308/2019 del 27.03.2019, dep. 03.04.2019, Pres. Michele Rescigno, Est. Maria Bottoni; *massima n. 202/2019*

TRIBUTI LOCALI – TOSAP – Esenzione in favore di enti religiosi ex art. 49, comma 1, lett. a), del D.lgs. n. 507 del 1993 – Occupazione per l'esecuzione di opere di ristrutturazione di edificio adibito al culto – Esenzione – Esclusione

Le occupazioni di suolo pubblico effettuate da enti religiosi sono esenti solo se necessarie o oggettivamente connesse all'esercizio del culto, in quanto l'esenzione è tesa a favorire la libertà, anche sul piano tributario, costituzionalmente garantita (art. 19 e 20 Cost.) di esercitare il culto della propria fede religiosa. (in applicazione di tale principio la CT ha escluso il diritto all'esenzione in caso di occupazione dovuta a lavori di ristrutturazione di un edificio adibito a culto).

#### 110. Invito al versamento

Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 11 Sentenza n. 53/2019 del 01.01.2019, Pres. Sciascia, Est. Criscim; *massima n. 132/2019*

PROCESSO TRIBUTARIO - ATTI IMPUGNABILI - TOSAP - Invito al versamento - Impugnabilità – Sussistenza – Termine di impugnazione – Rispetto - Necessità

Non rientrando l'invito al versamento della TOSAP tra gli atti contenuti nell'elenco di cui all'art. 19 cit., la sua impugnazione ha il solo fine di *anticipare* il proprio diritto di difesa, dal cui esercizio il contribuente non decade in assenza della notifica di uno degli atti tipici. Anche in questo caso sussiste peraltro l'obbligo di impugnazione entro il termine di sessanta giorni dalla relativa notifica dovendosi diversamente attendere la notifica di un atto successivo della procedura.

*Riferimenti normativi:* art. 19 del D.lgs. n. 546/1992.

## SANZIONI TRIBUTARIE

#### 111. Cumulo giuridico

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 20 Sentenza n. 661/2019 del 24.01.2019, dep. 24.01.2019, Pres. Giovanni Giacalone, Est. Raffaele Marino; *massima n. 4/2019*

SANZIONI TRIBUTARIE –SANZIONI – Cumulo giuridico – Applicazione

In presenza di una pluralità omogenea di violazioni della medesima disposizione di legge di cui all'art.13 del D.lgs. n. 472/1997 va applicato il cumulo delle sanzioni in base alle disposizioni dell'art.12 del D.lgs. n. 472/1997.

#### 112. Incertezza normativa oggettiva

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 5881/2019 del 02.07.2019, dep.04.07.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Alfredo Montagna; *massima n. 91/2019*

ACCERTAMENTO – SANZIONI - Incertezza normativa oggettiva – Nozione – Fattispecie in tema di Tari

In tema di sanzioni per violazioni di norme tributarie, sussiste , caratterizzata dall'impossibilità d'individuare con sicurezza ed univocamente, al termine di un procedimento interpretativo metodicamente corretto, la norma giuridica nel cui ambito il caso di specie è sussumibile, causa di esenzione del contribuente dalla responsabilità amministrativa tributaria ai sensi dell'art. 10 della L. n. 212 del 2000 e dell'art. 8 del D.lgs. n. 546 del 1992, soltanto quando è ravvisabile una condizione di inevitabile incertezza su contenuto, oggetto e destinatari della norma tributaria.(Fattispecie in tema di Tari, i cui versamenti vanno effettuati in autoliquidazione, per cui la Commissione ha ritenuto che l'omesso o insufficiente versamento non può che comportare la applicazione della prevista sanzione.).

**Riferimenti Normativi:** L. 212 del 2000, art. 10; D. Lgs n. 546/1992 art. 8.

### 113. Prescrizione

Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 8 Sentenza n. 3013/2019 del 24.09.2019, dep. 24.10.2019, Pres. Eva Troiano, Est Vincenzo Paesano; *massima n. 178/2019*

### SANZIONI TRIBUTARIE – PRESCRIZIONE -Termine – Individuazione

Il diritto alla riscossione delle sanzioni tributarie si prescrive in cinque anni. L'atto di contestazione (con l'indicazione, a pena di nullità, dei fatti attribuiti al trasgressore, degli elementi probatori, delle norme applicate, dei criteri che ritiene di seguire per la determinazione delle sanzioni e della loro entità, nonché dei minimi edittali previsti dalla legge per le singole violazioni), ovvero l'atto di irrogazione, devono essere notificati, a pena di decadenza, entro il 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui è avvenuta la violazione o nel diverso termine previsto per l' accertamento dei singoli tributi.

**Riferimenti normativi:** D.lgs. 18 dicembre 1997 n. 472 art. 20.

### 114. Cessione d'azienda

Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 10 Sentenza n. 3200/2019 del 28.10.2019, dep. 31.10.2019, Pres. Est. Rocco Abbondandolo; *massima n. 219/2019*

**SANZIONI TRIBUTARIE – Cessione d'azienda - Responsabilità solidale del cessionario di azienda – Art. 14, comma 1, 2 e 3, del D.lgs. n. 472 del 1997 – Natura - Norma speciale rispetto all'art. 2560 c.c. - - Mancata richiesta del certificato di debenza – Conseguenze**

In tema di cessione d'azienda, l'art. 14, commi 1, 2 e 3, del D.lgs. n. 472 del 1997, relativo alla cessione di azienda conforme a legge, è norma speciale rispetto all'art. 2560, comma 2, c.c., che, per evitare che sia dispersa la garanzia patrimoniale del contribuente in pregiudizio dell'interesse pubblico, estende la responsabilità solidale e sussidiaria del cessionario anche alle imposte ed alle sanzioni riferibili alle violazioni commesse dal cedente nell'anno in cui è avvenuta la cessione e nei due precedenti, nonché alle imposte ed alle sanzioni già irrogate e contestate nel medesimo periodo, anche se riferite a violazioni commesse in epoca



anteriore, sempre che risultino dagli atti dell'Ufficio. Inoltre, la mancata richiesta del certificato di debenza da parte del cessionario non comporta un'estensione della sua responsabilità rispetto a quella delineata dal combinato disposto dei commi 1 e 2 della citata norma, ma gli impedisce solo di avvalersi dell'eventuale effetto liberatorio anticipato.

*Riferimenti normativi:* Art. 14 D.lgs. n. 472 del 1997; art. 2650 comma 2 c.c.

## PROCESSO TRIBUTARIO

### 115. Giudicato esterno

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 5 Sentenza n. 94/2019 del 10.12.2018, dep. 10.01.2019, Pres. Est. Alfredo Notari; *massima n. 22/2019*

PROCESSO TRIBUTARIO – GIUDICATO ESTERNO – Effetti espansivi – Presupposti – Elementi comuni a più periodi di imposta

L'autonomia di ciascun periodo d'imposta non vale ad escludere che possano esistere elementi comuni a più periodi, per cui l'accertamento giudiziale relativo ad uno di essi riceve forza di giudicato nel procedimento relativo ad un periodo diverso, e ciò segnatamente nell'ipotesi in cui si tratti di annualità differenti dello stesso tributo o di tributi plurimi fondati sui medesimi presupposti di fatto.

*Riferimenti Normativi:* art. 2909 c.c.

### 116. Ricorso avverso l'estratto di ruolo

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 14 Sentenza n. 560/2019 del 15.01.2019, Pres. Est. Arrigo Fava del Piano; *massima n. 37/2019*

TRIBUTI – Esecuzione esattoriale – Ricorso avverso l'estratto di ruolo – Ammissibilità – Esclusione – Impugnazione della cartella – Ammissibilità – Condizioni - Assenza o invalidità della notifica

È ammissibile l'impugnazione della cartella di pagamento di cui il contribuente abbia avuto conoscenza solo a seguito della richiesta di un estratto di ruolo, a condizione che oggetto dell'impugnazione sia sempre la cartella della quale si lamenti la omessa regolare notificazione.

### 117. Produzione copia fotostatica

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 20 Sentenza n. 288/2019 del 17.01.2019, dep. 17.01.2019, Pres. Valeria Ciampelli, Est. Sebastiano Napolitano; *massima n. 42/2019*

CARTELLE DI PAGAMENTO – RELATE DI NOTIFICA – Produzione copia fotostatica – Validità – Sussistenza

In caso di produzione delle copie delle relate attestanti la notifica delle cartelle di pagamento, le ipotesi di disconoscimento tanto della conformità della copia al suo originale quanto dell'autenticità della sottoscrizione soggiacciono alla disciplina degli artt. 214 e 215 c.p.c. e pertanto si danno per riconosciute qualora la parte non le abbia formalmente disconosciute alla prima udienza o nella prima risposta successiva alla loro produzione. Peraltro, la contestazione di conformità non può avvenire con clausole di stile e generiche, ma va operata - a pena di inefficacia - in modo chiaro e circostanziato, attraverso l'indicazione specifica sia del documento che si intende contestare, sia degli aspetti per i quali si assume differisca dall'originale.

#### 118. Spese di lite

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione n. 3 Sentenza n. 583/2019 del 26.09.2018, dep. 25.01.2019, Pres. Domenico Parisi, - Est. Maurizio Villari; *massima n. 72/2019*

**PROCESSO TRIBUTARIO – CONDANNA ALLE SPESE DEL GIUDIZIO – Deroga alla regola della soccombenza solo per gravi ed eccezionali ragioni - Criteri di liquidazione delle spese**

La estrema semplicità della lite, che la rende di pronta soluzione, non è motivo valido per la compensazione delle spese processuali, anzi elemento che aggrava la responsabilità del soccombente; la carenza di istruttoria o il modico valore della controversia possono, invece, operare come criteri mitigatori dell'entità della condanna alle spese.

*Riferimenti Normativi:* art.15 D.lgs 546/1992.

#### 119. Rideterminazione della pretesa fiscale

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 589/2019 del 10.10.2018, dep. 25.01.2019, Pres. Domenico Parisi, Est. Giancarlo Novelli; *massima n. 61/2019*

**PROCESSO TRIBUTARIO – Rideterminazione della pretesa fiscale – Possibilità – Sussiste - Criteri**

Il giudice tributario non è tenuto ad una rideterminazione dell'imposta, per la quale dovrà necessariamente procedere a nuovo computo l'ente impositore, gravando sul giudicante l'onere di fissare in modo chiaro e razionale il perimetro entro il quale quest'ultimo dovrà operare.

#### 120. Nuovi documenti in appello

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 18 Sentenza n. 603/2019 del 15.01.2019, dep. 28.01.2019, Pres. Giovanni Cilenti, Est. Umberto Maiello; *massima n. 73/2019*

**PROCESSO TRIBUTARIO – NUOVI DOCUMENTI IN APPELLO – Deposito atto impositivo notificato – Ammissibilità – Prova del giudicato esterno - Ammissibilità – Eccezione in senso tecnico - Esclusione**

La ammissibilità della produzione di nuovi documenti nel giudizio di appello opera anche nell'ipotesi di deposito in sede di gravame dell'atto impositivo notificato, volto a contrastare le ragioni poste a fondamento del ricorso originario, e non di eccezione in senso stretto, per la quale opera la preclusione di cui all'art. 57 del detto decreto; ciò viepiù a dirsi rispetto alla documentazione esibita a conforto del giudicato esterno che, al pari di quello interno, risponde alla finalità d'interesse pubblico di eliminare l'incertezza delle situazioni giuridiche e di rendere stabili le decisioni, sicché il suo accertamento non costituisce patrimonio esclusivo delle parti e non è subordinato ai limiti fissati dall' art. 345 c.p.c. per le prove nuove in appello, di tal che il giudice, al quale ne risulti l'esistenza, non è vincolato dalla posizione assunta dalle parti in giudizio, dovendo procedere al suo rilievo e valutazione anche d'ufficio, in ogni stato e grado del processo.

#### 121. Domande nuove

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 10 Sentenza n. 673/2019 del 14.01.2019, dep. 28.01.2019, Pres. Paolo Scognamiglio Est. V. Ranieri; massima n. 5/2019

**PROCESSO TRIBUTARIO - IMPUGNAZIONI – Domande nuove – Principio generale - Inammissibilità - Deroga – Condizioni – Individuazione**

Il divieto dello *ius novorum* mira a garantire l'attuazione del principio del doppio grado di giurisdizione e si pone in linea con l'impostazione del giudizio di appello come mera ripetizione del giudizio di primo grado. È da considerare inammissibile, siccome nuova, la domanda fondata su motivi diversi ed ulteriori rispetto a quelli spesi in prima istanza. L'integrazione dei motivi di ricorso è consentita, ai sensi dell'art.24 D.lgs. 546/1992, soltanto se resa necessaria dal deposito, ad opera delle altre parti processuali, di documenti fino ad allora sconosciuti, ma non quando sia introduttiva di un tema di indagine completamente nuovo tale da determinare uno spostamento dei termini della contestazione.

*Riferimenti normativi:* art.57, comma 2, D.lgs. 546/1992; art. 345 c.p.c.

#### 122. Istanza di sgravio

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 2 Sentenza n. 1446/2019 del 23.01.2019, dep. 15.02.2019, Pres. Alfredo Notari, Est. Andrea Ferraiuolo; massima n. 71/2019

**PROCESSO TRIBUTARIO – RICORSO PER REVOCAZIONE – Errore di fatto imputabile al ricorrente – Inammissibilità del ricorso – Sussiste**

L'istanza di revocazione della sentenza è proponibile, a norma dell'art. 64, comma 1, D.lgs. 31 dicembre 1992, n. 546, allorché il fatto assunto come verificato o non occorso un fatto decisivo che risulti incontestabilmente escluso o acquisito in base agli atti e documenti di causa. Ne consegue l'inammissibilità del ricorso allorché si prospetti una inesatta

formulazione della domanda processuale per mero errore di fatto, che, pertanto, non è imputabile al giudice né rilevabile dagli atti di causa.

**Riferimenti Normativi:** art. 64 D.lgs. 31 dicembre 1992, n. 546.

### 123. Ricorso/reclamo

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 8 Sentenza n. 2246/2019 del 17.10.2018, Pres. Stanziola Maurizio, Est. Coccoluto Tiziana; *massima n. 101/2019*

### PROCESSO TRIBUTARIO – Reclamo – Ante presentazione del ricorso – Necessità – Esclusione - Ragioni

A seguito delle disposizioni introdotte con effetto dal 1° gennaio 2016 novellata non è più necessaria, a pena di inammissibilità del ricorso, la previa presentazione dell'istanza motivata di reclamo. Infatti, ai sensi dell'art. 17 bis, comma 1, del D.lgs. n. 546/1992, il ricorso produce anche gli effetti di un reclamo e può contenere una proposta di mediazione con rideterminazione dell'ammontare della pretesa. Conseguentemente l'impugnazione produce, oltre agli effetti processuali e sostanziali tipici del ricorso, anche quelli del reclamo/mediazione il cui procedimento amministrativo è introdotto con la notifica del primo atto processuale. La pregressa disciplina, invece, prevedeva una apposita istanza di reclamo, motivata sulle stesse ragioni che sarebbero state portate all'attenzione del giudice nell'eventuale fase giurisdizionale con il successivo deposito del ricorso, decorsi i termini previsti per la conclusione del procedimento.

**Riferimenti Normativi:** art. 17 bis D.lgs. 546/92.

### 124. Spese del giudizio

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 7 Sentenza n. 2947/2019 del 02.04.2019, dep. 03.04.2019, Pres. Mario Serpone, Est. Geremia Casaburi; *massima n. 31/2019*

### PROCESSO TRIBUTARIO - SPESE DEL GIUDIZIO - Liquidazione secondo le vigenti tabelle forensi – Necessità

La decisione di primo grado contenente la liquidazione delle spese di giudizio in modo non conforme alle tabelle forensi in vigore, comporta l'accoglimento del motivo di appello sul punto, atteso che le spese vanno ricalcolate applicando le tariffe di cui alle tabelle vigenti, tenuto conto del valore della controversia.

**Riferimenti normativi:** art. 91 del c.p.c.; art. 1, comma 1, D.lgs. n. 546/92; L. n. 247/2012.

**Riferimenti giurisprudenziali:** Cfr. Cass. sez. II n. 22711 del 25.09.2018; Cass. sez. VI n. 25992 del 17.10.2018.

#### 125. Riassunzione

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 26 Sentenza n. 2951/2019 del 08.03.2019, dep. 03.04.2019, Pres. Bartolomeo della Morte, Est. Fulvio Troncone; *massima n. 32/2019*

PROCESSO TRIBUTARIO - Riassunzione in sede di rinvio - Decorrenza del termine - Estinzione del giudizio - Rilevabilità d'ufficio

In ipotesi di tardiva riassunzione del giudizio a seguito di sentenza di rinvio pronunciata dalla Corte di Cassazione, l'estinzione del giudizio, determinata dall'inutile decorso del termine di sei mesi dal deposito della statuizione di legittimità, può essere rilevata anche d'ufficio.

*Riferimenti normativi:* art. 45 comma III del D.lgs. n. 546/92; art. 63 del D.lgs. n. 546/92.

*Riferimenti giurisprudenziali:* Cfr.: Cass. sez. VI – 5 n. 23922 del 23.11.2016; Cass. sez. VI n. 5223 del 21.02.2019.

#### 126. Riassunzione

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 8 Sentenza n. 2983/2019 del 03.04.2019, dep. il 03.04.2019, Pres. Maurizio Stanziola, Est. Luciano Nicolella; *massima n. 122/2019*

TRIBUTI (IN GENERALE) – CONTENZIOSO TRIBUTARIO – Omessa riassunzione in sede di rinvio- Estinzione del giudizio –Rilevabilità d'ufficio

Nel processo tributario, l'omessa o tardiva riassunzione, nel termine perentorio di legge, del giudizio, a seguito di rinvio dalla Corte di cassazione, ne determina l'estinzione, rilevabile anche d'ufficio.

*Riferimenti Normativi:* artt. 45, comma 3, e 63 del D.lgs n 546 del 1992.

#### 127. Prescrizione

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 11 Sentenza n. 2985/2019 del 29.03.2019, dep. 03.04.2019, Pres. e Relatore Luigi Iandolo; *massima n. 121/2019*

TRIBUTI (IN GENERALE) – PRESCRIZIONE – Rilevabilità- Eccezione di parte- Necessità.

L'intervenuta prescrizione, per assenza di atti che attestino l'interruzione del decorso del termine, può essere dichiarata dal giudice solo in presenza di specifica eccezione di parte Il debitore che la solleva ha l'onere di allegare e provare il fatto che, permettendo l'esercizio del diritto, determina l'inizio della decorrenza del termine.

*Riferimenti Normativi:* art. 2935 c.c.; art. 2938 c.c.

## 128. Procedibilità

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 8 Sentenza n. 4751/2019 del 22.05.2019, dep. 30.05.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Alfredo Montagna; *massima n. 84/2019*

**PROCESSO TRIBUTARIO – GIUDIZIO DI PRIMO GRADO – Presentazione del ricorso - Procedibilità – Termine di giorni 90 di cui all’art. 17bis – Ambito soggettivo di applicazione – Individuazione**

L’applicazione dell’istituto di cui all’art. 17 bis del D.lgs. 546/1992, come modificato dal D.lgs. n. 156/2015, secondo il quale “il ricorso non è procedibile fino alla scadenza del termine di novanta giorni dalla data di notifica, entro il quale deve essere conclusa la procedura di cui al presente articolo”, è stato esteso, a partire dal primo gennaio 2016, a tutte le controversie tributarie, anche nel caso in cui parte in giudizio sia un ente impositore diverso dall’Agenzia delle Entrate, atteso che nello stesso, dopo la citata modifica, non appare più l’inciso “*relative ad atti emessi dall’Agenzia delle Entrate*”. Nell’occasione la CTR ha ulteriormente osservato come tale espansione trovi ulteriore giustificazione in quanto successivamente disposto dall’art. 10, comma 3, D.L. n. 50/2017, il quale ha esteso anche ai rappresentanti dell’agente della riscossione che concludono accordi di mediazione, la limitazione della responsabilità per danno erariale alle sole ipotesi di dolo).

**Riferimenti Normativi:** D.lgs. 546/1992, art. 17 bis; D.lgs. 156/2015.

## 129. Appello

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 8 Sentenza n. 5845/2019 del 26.06.2019, dep. 03.07.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Alfredo Montagna; *massima n. 81/2019*

**PROCESSO TRIBUTARIO – APPELLO – Eccezione di irregolarità della notifica di un atto – Precedente eccezione in primo grado di omessa notificazione – Motivo nuovo - Condizioni – Individuazione**

Qualora il ricorrente sollevi in primo grado questione relativa alla omessa notifica delle cartelle di pagamento presupposte e controparte sostenga, con allegazione documentale, di avere correttamente notificato l’atto, il contribuente deve dedurre, con memoria ex art. 32 comma 2 del D.lgs. 546 del 1992, il vizio del procedimento notificatorio. In questo caso non si determina una modifica della domanda iniziale o un ampliamento del “*tema decidendum*”, delineato dalle allegazioni e dalle difese della parti nell’atto introduttivo del giudizio e nelle difese ad esso opposte, integrando tale precisazione una controeccezione in senso lato, sulla base di allegazioni e di prove, incluse quelle documentali, ritualmente acquisite al processo, volta a paralizzare le allegazioni difensive di controparte, in quanto al momento della proposizione del ricorso non era possibile la deduzione di specifici vizi del procedimento

notificatorio da parte di chi eccepisce proprio "l'omessa notifica" dell'atto. A fronte delle allegazioni difensive dell'Amministrazione che sostenga, anche mediante specifica produzione, la rituale notifica degli atti si rende necessaria la controeccezione sulla sua regolarità, in difetto della quale la sua proposizione solo con il motivo di appello costituisce domanda nuova rispetto a quanto richiesto in primo grado.

**Riferimenti Normativi:** D.lgs. 546/1992, art. 32; artt. 157,161 c.p.c.

### 130. Irreperibilità relativa

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 5867/2019 del 02.07.2019, dep. 04.07.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Alfredo Montagna; *massima n. 87/2019*

**ACCERTAMENTO – NOTIFICAZIONE – Irreperibilità relativa – Attività necessarie-  
Individuazione**

Nel caso in cui il messo notificatore, pur conoscendo la residenza, il domicilio o la dimora del destinatario, non possa procedere alla notifica per avere constatato la temporanea assenza del destinatario e delle persone di cui all'art. 139 c.p.c., e provveda al deposito, nonché all'affissione dell'avviso di deposito presso la Casa Comunale del Comune di appartenenza, informando il destinatario con raccomandata a/r, con restituzione al mittente per compiuta giacenza, la notificazione deve ritenersi compiuta, atteso che trattasi di irreperibilità relativa regolata dagli artt. 139 e 140 c.p.c.

**Riferimenti Normativi:** artt. 139, 140 c.p.c.; D.P.R. 602/1973, art. 26.

### 131. Contributo annuo cave e torbiere

Commissione Tributaria Regionale Della Campania Sezione 23 Sentenza n. 6946/2019 del 16.07.2019, dep. 17.09.2019, Pres. Luigi Iandolo Est. Filippo Verrone; *massima n. 181/2019*

**PROCESSO TRIBUTARIO – Oggetto della giurisdizione tributaria – Contributo annuo cave e torbiere ex art. 17 L. R. Campania 15/2005 e Contributo ambientale ex art. 19 L. R. Campania 1/08 – Rientrano – Ragioni**

I contributi per l'attività estrattiva di cava ed i contributi ambientali hanno natura tributaria in quanto prestazioni imposte per legge, al di fuori di qualunque rapporto di tipo contrattuale sinallagmatico, diretto a far fronte ad una spesa pubblica in funzione del soddisfacimento di specifici e ben individuati interessi pubblici. Trattasi dei cosiddetti tributi di scopo dovuti in relazione alla realizzazione di specifiche opere pubbliche o attività pubbliche.

**Riferimenti normativi:** art. 17 L.R. Campania n. 15/05; art. 19 L.R. Campania n. 1/08.

### 132. Inammissibilità

Commissione Tributaria Regionale Della Campania Sezione 14 Sentenza n. 6952/2019 del 10.09.2019, dep.10.09.2019, Pres. Arrigo Fava del Piano Est. Clelia Mancuso; *massima n. 182/2019*

**PROCESSO TRIBUTARIO - APPELLO – Deposito oltre il termine di cui all'art. 22 D.lgs. 546/1992 – Inammissibilità - Rilevabilità d'ufficio**

In tema di appello, in caso di omesso deposito presso la segreteria della Commissione Tributaria dell'originale del ricorso notificato a norma dell'art. 137 e seguenti del Codice di procedura civile, ovvero di copia del ricorso spedito per posta, con fotocopia della ricevuta di deposito o della spedizione per raccomandata a mezzo del servizio postale, il gravame è inammissibile. Tale inammissibilità è rilevabile d'ufficio in ogni stato e grado del giudizio, anche se la parte resistente si costituisce in giudizio.

**Riferimenti normativi:** art. 22 del D.lgs., n. 546/92; art. 137 c.p.c.

### 133. Motivi

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 18 Sentenza n. 7023/2019 del 11.6.2019, dep. 23.9.2019, Pres. Guido Ghionni. Est. Felicita Pugliese; *massima n. 148/2019*

**PROCESSO TRIBUTARIO - Procedimento di appello - Atto di appello - Contenuto - - Motivi specifici dell'impugnazione - Indicazione - Elementi idonei**

In tema di contenzioso tributario, è inammissibile, per difetto di specificità dei motivi, l'atto di appello che, limitandosi a riprodurre le argomentazioni poste a sostegno della domanda disattesa dal giudice di primo grado, senza il minimo riferimento alle statuizioni di cui è chiesta la riforma, non contenga alcuna parte argomentativa che, mediante censura espressa e motivata, miri a contestare il percorso logico-giuridico della sentenza impugnata. I motivi di impugnazione possono essere definiti specifici - a norma dell'art. 53, comma 1, del D.lgs. 546/92 - quando alle argomentazioni svolte nella sentenza vengono contrapposte argomentazioni dell'appellante volte ad incrinare il fondamento logico-giuridico delle prime, non essendo le statuizioni di una sentenza separabili dalle argomentazioni che le sorreggono.

**Riferimenti normativi:** art. 53 del D.lgs. n. 546/1992.

**Riferimenti giurisprudenziali:** Cfr. Cass. civile, sez. VI, sentenza 20/01/2017, n. 1461; Cass. civile, sez. V, ordinanza 21/11/2019 n. 30341; Cass. civile, sez. V, sentenza 22/03/2019, n. 8151.



#### 134. Atti impugnabili

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 15 Sentenza n. 8272/2019 del 21.10.2019, dep. 06.11.2019, Pres. Pasquale Menditto Est. Geremia Casaburi; *massima n. 203/2019*

PROCESSO TRIBUTARIO – ATTI IMPUGNABILI - estratto di ruolo – deducibilità di fatti estintivi sopravvenuti alla notifica dell'atto - Inammissibilità

Va dichiarato inammissibile il ricorso teso a far rilevare non già vizi propri ed originari dei ruoli o delle cartelle ma la sopravvenuta estinzione, per decadenza o prescrizione, maturata con riguardo a pretese recate da ruoli ancora iscritti ma non manifestati attualmente all'esterno verso il contribuente. In siffatte evenienze, la domanda introduttiva del giudizio riflette la natura di un'azione di accertamento negativo, non proponibile innanzi al giudice tributario per la struttura tipicamente impugnatoria del relativo giudizio che presuppone, indefettibilmente, la presenza di un atto incorporante una pretesa manifestata verso il contribuente e si risolve nella verifica, nei limiti delle deduzioni delle parti, della legittimità e della fondatezza di tale atto.

#### 135. Ticket sanitario

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 13 Sentenza n. 8292/2019 dell'08.10.2019, dep. 05.11.2019, Pres. Alfredo Notari Est. Andrea Pannone; *massima n. 209/2020*

PROCESSO TRIBUTARIO – GIURISDIZIONE- Ticket sanitario – Mancato o parziale pagamento – Recupero - Competenza – Individuazione – Giudice ordinario

Sussiste il difetto di giurisdizione del giudice tributario - indicandosi nel giudice ordinario il giudice munito di giurisdizione – in relazione alla controversia relativa all'intimazione di pagamento con cui vengono recuperati crediti per prestazioni sanitarie, non potendosi riconoscere natura tributaria alle somme richieste con le stesse.

#### 136. Inammissibilità

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 4 Sentenza n. 42/2019 del 17.01.2019, Pres. Ferdinando Frasca, Est. Straccia Antonio; *massima n. 10/2018*

PROCESSO TRIBUTARIO - RICORSO - Cartella di pagamento - Omessa impugnazione atto prodromico - Inammissibilità - Sussiste

È palesemente inammissibile la domanda di annullamento della cartella di pagamento conseguente ad avviso di liquidazione resosi definitivo per mancata impugnazione.

Riferimenti Normativi: art. 19 D.lgs. 546/1992, art. 14 e 15 D.P.R. 602/1973.

### 137. Estratto ruolo

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 2 Sentenza n. 81/2019 del 28.01.2019, Pres. Giuseppe Trimonti, Est. Antonio Sicuranza; *massima n. 1/2019*

**ESTRATTO DI RUOLO- IMPUGNAZIONE – Preventiva notifica della cartella – Inammissibilità- Ragioni**

Nel caso in cui vi è prova che la cartella di pagamento è stata notificata al contribuente il ricorso da questi proposto verso il ruolo va dichiarato inammissibile, non essendovi alcuna lesione dei diritti patrimoniali del contribuente che pertanto potrà attivarsi di volta in volta per far valere le eventuali decadenze e/o prescrizioni, qualora gli verranno notificati i singoli atti impositivi.

**Riferimenti normativi:** art.19 co. 2 L. 141/1992.

**Riferimenti giurisprudenziali:** Conf: Cass. SS.UU. n. 19704 del 2015.

### 138. Competenza territoriale

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 1 Sentenza n. 112/2019 del 08.02.2019, Pres. Modestino Spiniello, Est. Domenico Parisi; *massima n. 204/2019*

**PROCESSO TRIBUTARIO - Competenza per territorio - Controversie proposte nei confronti degli Agenti della Riscossione - Competenza della Commissione tributaria nella cui circoscrizione gli Agenti stessi hanno sede**

In ipotesi di impugnazione di atti emanati dall'Agente della Riscossione, la competenza territoriale della Commissione tributaria adita deve essere individuata, ex art. 4 del D.lgs. n. 546/92, in riferimento al luogo ove il citato Agente ha sede; specie allorquando, nel medesimo luogo, ha parimenti sede l'Ufficio finanziario titolare del rapporto giuridico di imposta da cui è scaturito l'atto impugnato.

**Riferimenti normativi:** art. 4, comma 1, D.lgs. n. 546/92 ed art. 9, comma 1, lett. b) D.lgs. n. 156/2015.

**Riferimenti giurisprudenziali:** Cfr.: Corte Cost. Sen. 3/03/2016 n. 44.

### 139. Costituzione in giudizio della Agenzia delle Entrate Riscossione

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 4 Ordinanza n. 160/2019 del 23.01.2019, dep. 31.01.2019, Pres. Michele Rescigno, Est. Maria Bottoni; *massima n. 6/2019*

**PROCESSO TRIBUTARIO – AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE –Nullità del mandato difensivo – nullità della costituzione in giudizio a mezzo di avvocato del libero foro- Sanabilità – Assegnazione di temine per diretta costituzione dell'Ufficio**

La avvenuta costituzione in giudizio della Agenzia delle Entrate Riscossione con avvocato del libero foro, non più possibile, se non a determinate condizioni, dal 1 gennaio 2016, a seguito della entrata in vigore del D.lgs. n. 156/2015, è sanabile mediante l'assegnazione di un termine di regolarizzazione ex art. 182 c.p.c., con assegnazione di un termine perentorio per la diretta costituzione a mezzo di propri funzionari, il che ne determina la efficacia retroattiva. Ciò in quanto l'art.11 del D.lgs. 546/1992 dispone che l'ufficio dell'Agenzia delle entrate Riscossione deve stare in giudizio in persona dell'organo che ne ha la rappresentanza verso l'esterno o di uno o più suoi dipendenti dallo stesso organo all'uopo delegati e non può farsi rappresentare in giudizio da un soggetto esterno alla sua organizzazione, tranne che nelle ipotesi in cui può avvalersi dell'Avvocatura dello Stato.

**Riferimenti Normativi:** art.1, comma 8 D.L. 193/2016 (L. conv. 225/2016) – art. 9, comma 1, lett. d) D.lgs. 156/2015 – art.11 D.lgs. 546/1992.

#### 140. Prova documentale

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 1 Sentenza n. 113/2019 del 10.01.2019, dep. 08.02.2019, Pres. Modestino Spiniello, Est. Domenico Parisi; *massima n. 51/2019*

PROCESSO TRIBUTARIO - PROVA DOCUMENTALE - Scrittura privata - Data certa - Opponibilità all'Amministrazione finanziaria - Disciplina ex art. 2704 c.c. - Applicabilità - Sussiste

Nel processo tributario, in tema di regime delle prove, qualora la prova consista in una scrittura privata non autenticata, la stessa dovrà essere registrata ed avere così data certa, pena la sua inopponibilità ex art. 2704, comma 1, cod. civ. all'Amministrazione finanziaria convenuta in giudizio.

**Riferimenti normativi:** art. 2704 c.c.

**Riferimenti giurisprudenziali:** Cass. civ. Sez. III, Ord. 29/01/2010, n. 2030; Cass. civ. Sez. V, Ord. 1/02/2019, n. 3093.

#### 141. Cartella esattoriale

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 4 Sentenza n. 238/2019 del 16.01.2019, dep. 13.03.2019, Pres. Ferdinando Frasca, Est. Tobia Gerardo Raffone; *massima n. 126/2019*

PROCESSO TRIBUTARIO – Cartella esattoriale – Impugnazione - Litisconsorzio tra Concessionario della riscossione ed Ente impositore – Non sussiste

Non sussiste litisconsorzio necessario tra Ente impositore e Concessionario alla riscossione in caso di impugnazione della cartella esattoriale, con la quale il contribuente lamenta la mancata notifica degli atti presupposti, restando in facoltà del Concessionario intimato di chiamare in causa l'Ente impositore.

*Riferimenti legislativi:* art.23 D.lgs. 31 dicembre 1992 n. 546, artt. 102 e 106 c.p.c.

#### 142. Contraddittorio endoprocedimentale

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 1 Sentenza n. 245/2019 del 28.02.2019, dep. 14.03.2019, Pres. Ettore Ferrara, Est. Giovanni De Gruttola; *massima n. 127/2019*

PROCESSO TRIBUTARIO – Tributi armonizzati – Contraddittorio endoprocedimentale – Violazione – Invalidità dell’atto – Motivi di impugnazione – Enunciazione – Obbligo – Sussiste

La diretta applicazione del diritto della Comunità Europea in campo tributario, in tema di “tributi armonizzati”, comporta che alla violazione dell’obbligo del contraddittorio endoprocedimentale da parte dell’Amministrazione finanziaria discenda la invalidità dell’atto. Ciò purché il contribuente in sede di impugnazione enunci espressamente le ragioni che avrebbe fatto valere nell’ipotesi di contraddittorio tempestivamente attivato e che le stesse non si rivelino meramente pretestuose.

#### 143. Avviso Bonario

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 4 Sentenza n. 247/2019 del 25.02.2019, dep. 15.03.2019, Pres. Michele Rescigno, Rel. Teresa Cianciulli; *massima n. 128/2019*

PROCESSO TRIBUTARIO – Avviso bonario – Impugnabilità – Sussistenza - Condizione

Sussiste il diritto del contribuente alla impugnazione di un avviso bonario di pagamento dei tributi con cui l’Amministrazione finanziaria manifesti la inequivocabile volontà di far valere una pretesa impositiva. Ciò in considerazione della non tassatività dell’elenco degli atti impugnabili dinanzi al giudice tributario ex art. 19 del D.lgs. 546/92.

#### 144. Annullamento dell’avviso di pagamento

Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 6 Sentenza n. 13/2019 del 07.01.2019, G.U. Cusani; *massima n. 136/2019*

PROCESSO TRIBUTARIO - Sentenza - Annullamento dell'avviso di pagamento - Giudizio di ottemperanza – Limiti

Il contribuente che ha richiesto ed ottenuto, in via giudiziale, esclusivamente l'annullamento di un avviso di pagamento (relativo a tributi locali) non può richiedere, in sede di ottemperanza, anche la restituzione della somma versata in favore dell'ente comunale, in quanto la domanda di rimborso è una pretesa ulteriore che va azionata autonomamente con altro giudizio, non rientrando nel *decisum* della sentenza di cui si chiede l’ottemperanza.

#### 145. Chiamata in causa ente creditore

Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 1 Sentenza n. 409/2019 del 01.02.2019, Pres. di Nosse, Est. Luciana Crisci; *massima n. 194/2019*

**RISCOSSIONE – CARTELLA DI PAGAMENTO – Litisconsorzio necessario tra agente della riscossione ed ente creditore – Non sussiste**

In caso di ricorso avverso una intimazione di pagamento emessa dall'agente della riscossione, ove il contribuente abbia impugnato l'atto esponendo, oltre che motivi inerenti alla procedura di riscossione, motivi che riguardano la pretesa impositiva, il concessionario, se non vuole rispondere delle conseguenze della lite, deve chiamare in causa l'ente creditore senza che il giudice debba ordinare la integrazione del contraddittorio, atteso che non sussiste tra ente creditore e concessionario una fattispecie di litisconsorzio necessario, anche in ragione dell'estraneità del contribuente al rapporto (di responsabilità) tra l'esattore e l'ente impositore.

#### 146. Estinzione

Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 11 Sentenza n. 851/2019 del 30.01.2019, dep. 25.02.2019, Pres. Michael Sciascia, Est. Luciana Crisci; *massima n. 184/2019*

**PROCESSO TRIBUTARIO - Giudizio - Oggetto - Pretesa impositiva di importo residuo "fino a mille euro" - Estinzione - Presupposti - Carichi affidati agli agenti della riscossione dall'01.01.2000 al 31 dicembre 2010 - Fattispecie**

Nel processo tributario va dichiarata l'estinzione, a norma dell'art. 46 del D.lgs n. 546/1992, per cessata materia del contendere, di un giudizio avente ad oggetto una pretesa impositiva di importo residuo "fino a mille euro", comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dall'1.1.2000 al 31 dicembre 2010, ai sensi dell'art. 4, comma 1, del D.L. n. 119/2018, convertito nella L. n. 136/2018; e ciò anche se riferiti alle cartelle per le quali è già intervenuta la richiesta di cui all'art. 3, del citato D.L.

*Riferimenti Normativi:* art. 46, D.lgs. n. 546/1992; art. 4, comma 1, L. 18.12.2018 n. 136.

#### 147. Estratto ruolo

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 9 Sentenza n. 559/2019 del 17.01.2019, Pres. Francesco Soviero, Est. Umberto Maiello; *massima n. 166/2019*

**PROCESSO TRIBUTARIO – Atti impugnabili – Estratto ruolo – Ammissibilità del ricorso – Condizioni e limiti**

Il cd. estratto ruolo è solo un "documento" formato dal concessionario della riscossione, che non contiene (né, per sua natura, può contenere) nessuna pretesa impositiva, diretta o

indiretta, e non è impugnabile in quanto tale, per cui può al più sussistere un interesse del richiedente ad impugnare il "contenuto" del documento stesso, ossia gli atti che nell'estratto di ruolo sono riportati. Una volta accertato che la cartella richiamata nell'estratto di ruolo sia stata validamente notificata, il ricorso avverso l'estratto di ruolo deve essere dichiarato inammissibile, non potendo i termini di impugnazione della cartella validamente notificata essere "riaperti" a seguito del rilascio da parte del concessionario di un documento riassuntivo delle debenze a suo carico. Ne consegue che l'estratto di ruolo può essere impugnato (o meglio, attraverso di esso, possono essere impugunate le cartelle in esso indicate) soltanto nel caso in cui le cartelle di pagamento di cui all'estratto di ruolo non siano state debitamente e regolarmente notificate.

**Riferimenti Normativi:** D.lgs. n. 546/1992, art. 19; art. 100 c.p.c.

#### 148. Legittimazione processuale del fallito

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 1 Sentenza n. 1982/2019 del 14.01.2019, Pres. Abete, Est. Miranda; *massima n. 197/2019*

**PROCESSO – Legittimazione processuale - Fallito – Carenza di interesse della curatela – Ammissibilità del ricorso**

Il contribuente fallito è pienamente legittimato a l'avviso di accertamento emesso dall'Agenzia delle Entrate in caso di inerzia del curatore fallimentare. Ciò in quanto la regola enunciata dal R.D. 16 marzo 1942, n. 267, art. 43, secondo la quale la dichiarazione di fallimento comporta la perdita della capacità di stare in giudizio del fallito nelle relative controversie, spettando la legittimazione processuale esclusivamente al curatore, non può essere applicata nei casi in cui il fallito agisca per la tutela di diritti strettamente personali, oltreché nelle ipotesi in cui, pur trattandosi di rapporti patrimoniali della società, l'amministrazione fallimentare sia rimasta inerte, manifestando indifferenza nei confronti del giudizio.

**Riferimenti normativi:** art. 43 del R.D. 16 marzo 1942, n. 267.

#### 149. Costituzione in giudizio

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 1 Sentenza n. 2495/2019 del 31.01.2019, dep. 14.02.2019, Pres. Stefano Aprile, Est. Paolo Celentano; *massima n. 167/2019*

**PROCESSO TRIBUTARIO – Parti del processo – Costituzione in giudizio ente impositore – Avvocato libero foro - Sanabilità- Ragioni**

In caso di violazione dell'art. 11 del D.lgs. 546/1992 comma. 2, si rende applicabile al processo tributario il principio ricavabile dall'art.182 comma. 2 c.p.c. secondo il quale il giudice che rilevi un vizio di rappresentanza dei soggetti costituiti in giudizio deve fissare un termine perentorio la cui osservanza ha l'effetto di sanare *ex tunc* il vizio.

**Riferimenti Normativi:** art. 11 del D.lgs. 546/1992 comma. 2; 182 comma. 2 c.p.c.

#### 150. Preavviso di fermo amministrativo

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 24 Sentenza n. 6744/2019 del 15.05.2019, dep. 07.06.2019, Pres. Elisabetta Garzo, Est. Antonio D'Alessio; *massima n. 106/2019*

#### **PREAVVISO DI FERMO AMMINISTRATIVO – AUTONOMA IMPUGNABILITÀ – Oggetto del contenzioso tributario – Individuazione**

Il preavviso di fermo amministrativo ex art. 86 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602 che riguardi una pretesa creditoria dell'ente pubblico di natura tributaria è impugnabile innanzi al giudice tributario, in quanto atto funzionale a portare a conoscenza del contribuente una determinata pretesa tributaria, rispetto alla quale sorge l'interesse del contribuente alla tutela giurisdizionale per il controllo della legittimità sostanziale della pretesa impositiva. Peraltro, non possono essere oggetto della impugnazione i vizi relativi al credito o alle cartelle ma solo vizi propri del preavviso impugnato, ove sia provata la ritualità della notifica delle cartelle sottese, non tempestivamente impugunate.

**Riferimenti Normativi:** art. 19 del D.lgs. 546/1992.

#### 151. Ricorso-Reclamo

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 18 Sentenza n. 6759/2019 del 17.05.2019, dep. 07.06.2019, Pres. Gennaro Alvino, Est. Sergio Pepe; *massima n. 107/2019*

#### **RICORSO - RECLAMO – Termini di procedibilità - Dies ad quem – Individuazione - Costituzione di controparte in giudizio – Effetti**

Per le controversie di valore non superiore a cinquantamila euro, il ricorso non è procedibile fino alla scadenza del termine di novanta giorni dalla data di notifica, atteso che il ricorso produce anche gli effetti di un reclamo la cui procedura deve essere conclusa entro il detto termine, durante il quale sono sospesi *ex lege* la riscossione e il pagamento delle somme dovute in base all'atto oggetto di contestazione. L'eventuale deposito del ricorso prima che siano trascorsi i 90 giorni non determina l'ipotesi di improcedibilità qualora detto termine maturi prima della prevista data di udienza. Inoltre, la costituzione in giudizio della controparte, che contesti quanto dedotto dal ricorrente implica il rigetto del reclamo e a regolare prosecuzione del giudizio.

**Riferimenti Normativi:** art. 17 bis del D.lgs. 31 dicembre 1992 n. 546.

## 152. Pignoramento

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 20 Sentenza n. 6660/2019 del 09.04.2019, dep. 05.06.2019, Pres. Luciano D'Emmanuele, Est. Alberto Maria Picardi; *massima n. 105/2019*

GIURISDIZIONE TRIBUTARIA – PIGNORAMENTO – Impugnabilità – Condizioni- Omessa notifica cartelle di pagamento

In tema di esecuzione forzata tributaria, l'opposizione agli atti esecutivi riguardante l'atto di pignoramento, che si assume viziato per l'omessa o invalida notificazione della cartella di pagamento, è ammissibile e va proposta davanti al giudice tributario, atteso che il pignoramento rappresenta il primo atto con cui si manifesta al contribuente la volontà di procedere alla riscossione ed oggetto del giudizio è la fondatezza del titolo esecutivo.

*Riferimenti Normativi:* artt. 2 del D.lgs. 546/1992; art. 617 c.p.c.

## 153. Spese di lite

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 33 Sentenza n. 6937/2019 del 04.06.2019, dep. 11.06.2019, Pres. Assunta D'Amore, Est. Assunta D'Amore; *massima n. 114/2019*

PROCESSO TRIBUTARIO - SPESE DI LITE - Responsabilità aggravata per lite temeraria - Onere della prova del danno - Incombe sull'istante

Per poter essere valutata la domanda risarcitoria da responsabilità aggravata per lite temeraria, di cui all'art. 96 c. p. c., deve essere provata la sussistenza dei requisiti soggettivi ed oggettivi, affinché possa configurarsi in capo al resistente detta responsabilità. Sulla parte istante incombe l'onere di allegare gli elementi di fatto, desumibili dagli atti di causa, necessari ad individuare l'esistenza dei danni sofferti, cioè ad identificare il tipo e gli elementi costitutivi dei danni ed idonei a consentire al giudice la relativa quantificazione, anche in via equitativa.

*Riferimenti normativi:* art. 96 c.p.c.

*Riferimenti giurisprudenziali:* Cfr. Cass. Sez. I sentenza n. 28226 del 26/11/2008; Cass. I sez. civ. sentenza n. 4096 del 21/02/2007; Cass. Sez. III sentenza n. 13395 dell'8/06/2007.

## 154. Produzione di copia fotostatica

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 33 Sentenza n. 6937/2019 del 04.06.2019, dep. 11.06.2019, Pres. Assunta D'Amore, Est. Assunta D'Amore; *massima n. 116/2019*

PROCESSO TRIBUTARIO - PROVA DOCUMENTALE - Produzione di copia fotostatica - Disconoscimento – Sufficienza – Esclusione



Il disconoscimento della conformità di una copia fotostatica all'originale di una scrittura non ha gli stessi effetti del disconoscimento previsto dall'art. 215 c. p. c. perché non impedisce che il giudice possa egli apprezzarne l'efficacia rappresentativa anche attraverso altri mezzi di prova, comprese le presunzioni. Il disconoscimento della riproduzione non vincola il giudice, potendo il disconoscimento della conformità all'originale operato da una parte del giudizio, ai sensi degli artt. 2712 e 2719 c.c., di documenti depositati dalla controparte in copia fotostatica non autenticata, non appare idoneo al raggiungimento del fine invocato in quanto la citata disciplina civilistica trova applicazione solo nel caso di negozi giuridici dai quali derivino direttamente e immediatamente diritti ed obblighi.

**Riferimenti Normativi:** art. 2712 e 2719 c.c.

#### 155. Giurisdizione

Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 7 Sentenza n. 43/2019 del 10.12.2018, dep. 16.01.2019, Pres. Giuseppe Bonifacio, Est. Vincenzo Ferrara; *massima n. 34/2019*

**GIURISDIZIONE – Giurisdizione del giudice tributario – Esecuzione – Pignoramento – Condizioni e limiti**

Dalla giurisdizione della Commissione Tributaria sono escluse le controversie riguardanti gli atti della esecuzione forzata successivi alla notifica della cartella di pagamento. Sicché la giurisdizione della Commissione Tributaria residua per i solo casi in cui, attraverso l'opposizione all'atto esecutivo, si intenda impugnare la cartella esattoriale non notificata perché in tal caso l'impugnazione si estende al cd. atto presupposto.

**Riferimenti Normativi:** art. 65 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600.

#### 156. Preavviso di fermo amministrativo

Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 10 Sentenza n. 181/2019 del 28.01.2019, dep. 30.01.2019, Pres. Abbondandolo Rocco, Est. Francesco Mario Fiore; *massima n. 98/2019*

**RISCOSSIONE – PREAVVISO FERMO AMMINISTRATIVO – Interesse alla tutela giurisdizionale – Sproporzione con il credito vantato – mancanza di limiti minimi – Ragioni**

Il preavviso di fermo amministrativo rappresenta un atto autonomamente impugnabile rispetto alla quale sorge ex art. 100 c.p.c. l'interesse alla tutela giurisdizionale per il controllo della legittimità sostanziale della pretesa. Non sono previsti dalla normativa primaria o secondaria dei limiti minimi se non quelli indicati dalla nota interna di istruzioni ai concessionari da parte di Equitalia che fissava nella misura di 50 euro l'importo al di sotto del quale non era possibile procedere al fermo amministrativo.

**Riferimenti normativi:** Art. 52, comma 1, lett. m-bis D.L. 21 giugno 2013 n. 69 convertito con mod. dalla L. 9 agosto 2013 n. 98.

### 157. Litisconsorzio necessario

Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 4 Sentenza n. 344/2019 del 13.02.2019, dep. 15.02.2019, Pres. Franco Pasquariello, Est. Sabato Sessa; *massima 97/2019* Processo tributario - Contribuente deceduto - Notifica agli eredi - Modalità - Individuazione - Fattispecie in tema di litisconsorzio necessario

Il D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600, art. 65, comma 2, impone agli eredi del contribuente di comunicare all'ufficio delle imposte le proprie generalità ed il proprio domicilio fiscale; il IV comma stabilisce che, qualora gli eredi non abbiano effettuato l'anzidetta comunicazione da almeno 30 giorni, l'ufficio può notificare gli atti intestati al *de cuius* agli eredi medesimi collettivamente ed impersonalmente nell'ultimo domicilio del loro dante causa. Il contribuente può adempiere all'ordine di chiamata in causa degli eredi del litisconsorte necessario con le medesime modalità riservate all'ufficio.

*Riferimenti normativi:* D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600, art. 65, comma 2.

### 158. Incompetenza territoriale

Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 4 Sentenza n. 344/2019 del 13.02.2019, dep. 15.02.2019, Pres. Franco Pasquariello, Est. Sabato Sessa; *massima n. 111/2019*

Processo Tributario – Dichiarazione di incompetenza territoriale – Mancata riassunzione del giudizio – Conseguenza – Estinzione del giudizio

La mancata riassunzione del giudizio dinanzi alla Commissione dichiarata competente per territorio nel termine indicato, ovvero – in mancanza – di sei mesi dalla comunicazione della decisione, determina l'estinzione del giudizio.

*Riferimenti normativi:* D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600, art. 65, comma 2; artt. 4 e 5 del D.lgs. n. 546/1992.

### 159. Diniego tacito di sgravio

Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 8 Sentenza n. 3007/2019 del 24.09.2019, dep. 24.10.2019, Pres. Eva Troiano, Est. Vincenzo Paesano; *massima n. 154/2019*

PROCESSO TRIBUTARIO - ATTI IMPUGNABILI - Istanza di autotutela - Diniego tacito di sgravio - Sindacato giurisdizionale – Condizioni e limiti

L'istanza di sgravio va qualificata quale istanza di annullamento in via di autotutela ed il relativo silenzio rifiuto è impugnabile innanzi al giudice tributario. Peraltro, il sindacato giurisdizionale sul diniego, espresso o tacito, di procedere a un annullamento in autotutela è ammesso esclusivamente per ragioni di rilevante interesse generale e non può riguardare la fondatezza della pretesa tributaria, atteso che, altrimenti, si avrebbe un'indebita sostituzione

del giudice nell'attività amministrativa oltre che l'irrituale instaurazione di una controversia sulla legittimità di un atto impositivo ormai definitivo.

*Riferimenti normativi:* art. 2 quater del D.L. 30/09/1994, n. 564 convertito con L. n. 656 del 30.11.1994.

160. Giudicato esterno

Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 9 Sentenza n. 4942/2019 del 20.12.2019, dep. 30.12.2019, Pres. Gaetano Grasso, Est. Paolo Severini; *massima n. 222/2019*

PROCESSO TRIBUTARIO - Giudicato esterno- Presupposti e condizioni di efficacia in un diverso giudizio concernente altro periodo d'imposta

In tema di contenzioso tributario, qualora due giudizi tra le stesse parti facciano riferimento al medesimo rapporto giuridico, l'accertamento compiuto in uno di essi con sentenza passata in giudicato, relativamente a situazioni giuridiche o a soluzioni di questioni di fatto o di diritto comuni ad entrambi, preclude l'esame dello stesso punto nell'altro giudizio, non trovando ostacolo l'efficacia del giudicato nell'autonomia dei periodi d'imposta, ove gli elementi costitutivi della fattispecie, estendendosi a più periodi d'imposta, assumano carattere permanente o, comunque, pluriennale.

*Riferimenti normativi:* art. 2909 c.c.

## IMPOSTE SUL REDDITO

### IRPEF

161. Cessione licenza taxi

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 20 Sentenza n. 287/2019 del 17.01.2019, dep. 17.01.2019, Pres. Valeria Ciampelli, Est. Sebastiano Napolitano; *massima n. 20/2019*

ACCERTAMENTO – CESSIONE DI AZIENDA - Cessione licenza taxi – Equiparazione a cessione d'azienda – Sussiste

La qualità di imprenditore del tassista non può essere posta in dubbio dal momento che l'impresa è ravvisabile anche in assenza di pluralità di beni organizzati. L'attività, infatti, può essere svolta anche con l'uso di un solo strumento come l'autovettura del tassista, che comporta anche una organizzazione ai fini dell'ammortamento e comunque della remunerazione dell'investimento nonché del reperimento del capitale di esercizio per consumi e manutenzione di un bene di valore e soggetto a particolare usura. Pertanto, trattandosi di un'attività di impresa, nell'ipotesi di cessione a titolo oneroso della licenza per

l'esercizio del servizio di taxi si realizza una plusvalenza che concorre alla formazione del reddito ex art. 86, comma 1, D.P.R. n. 917/1986.

**Riferimenti normativi:** art. 7, L. n. 21/1992.

**Riferimenti giurisprudenziali:** Cass. n. 4944 del 2/3/2018; Cass. n. 17476 del 14/7/2017.

#### 162. Reddito d'impresa

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 9 Sentenza n. 333/2019 del 21.01.2019, Pres. Pagano Giuseppe, Est. Grande Felice; *massima* 7/2019

IRPEF - Reddito d'impresa - Società a responsabilità limitata – Maggior reddito accertato – Rideterminazione conseguente del reddito di partecipazione in capo ai soci – Contestazione – Condizioni

Una volta accertato il maggior reddito di una società a responsabilità limitata a base ristretta, è legittima la presunzione di attribuzione ai soci degli eventuali utili extra-contabili accertati, rimanendo salva la facoltà del contribuente di offrire una rigorosa prova del fatto che i maggiori ricavi non dichiarati non siano stati fatti oggetto di distribuzione ma abbiano avuto una diversa destinazione (come in caso di accantonamento o reinvestimento).

**Riferimenti normativi:** art. 5 del D.P.R. n. 917/1986.

**Riferimenti giurisprudenziali:** Cass. n. 18042/2018.

#### 163. Emendabilità della dichiarazione dei redditi

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 18 Sentenza n. 441/2019 del 04.12.2018, dep. 23.01.2019, Pres. Guido Ghionni, Est. Augusto D'Antonio; *massima* n. 60/2019 DICHIARAZIONE DEI REDDITI – Emendabilità - Errori di fatto - Natura giuridica

L'emendabilità della dichiarazione dei redditi per errori di fatto è un diritto riconosciuto al contribuente, che può essere esercitato entro il termine lungo riconosciuto all'Amministrazione finanziaria per accertamenti previsto dall'art. 43 del d.P.R. n. 600 del 1973, atteso che la dichiarazione dei redditi non ha valore 'confessorio' essendo una dichiarazione di 'scienza' e non di 'volontà'.

#### 164. Società di capitali a ristretta base azionaria

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 2 Sentenza n. 784/2019 del 09.01.2019, dep. 01.02.2019, Pres. Alfredo Notari, Est. Andrea Ferraiuolo; *massima* n. 99/2019

IMPOSTE SUI REDDITI – ACCERTAMENTO – Società di capitali a ristretta base azionaria – Presunzione di distribuzione degli utili extracontabili ai soci – Definitività accertamento in capo alla società – Necessità - Presunzione relativa – Possibilità di prova contraria da parte del socio – Sussistenza

In tema di accertamento delle imposte sui redditi, è legittima la presunzione di attribuzione pro quota ai soci degli utili extra bilancio prodotti da società di capitali a ristretta base azionaria: tuttavia, detta presunzione, pur se del tutto legittima, opera solo a condizione che i maggiori redditi accertati in capo alla società di capitale a ristretta base azionaria derivino da avviso di accertamento definitivo, unico presupposto idoneo a legittimare l'imputazione automatica dei dividendi pro-quota ai soci di una società a ristretta base azionaria atteso che, diversamente, si prescinderebbe dal dovuto ossequio della c.d. "certezza del dato presupposto". Ferma restando, poi, la possibilità di fornire la prova contraria, ossia che i maggiori ricavi non sono stati oggetto di distribuzione, ma accantonati o reinvestiti dalla società.

#### 165. Riposo settimanale e ferie non godute

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 909/2019 del 23.01.2019, dep. 25.02.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Alfredo Montagna; *massima n. 74/2019*

#### ACCERTAMENTO – Base imponibile - Indennità sostitutiva — Vi rientrano – Ragioni

L'indennità sostitutiva del riposo settimanale, sia la indennità per ferie non godute sono assoggettate a contribuzione previdenziale a norma dell'art. 12 della L. n. 153 del 1969, sia perché, essendo in rapporto di corrispettività con le prestazioni lavorative effettuate nel periodo di tempo che avrebbe dovuto essere dedicato al riposo, ha carattere retributivo e gode della garanzia prestata dall'art. 2126 c.c. a favore delle prestazioni effettuate con violazione di norme poste a tutela del lavoratore sia perché un eventuale suo concorrente profilo risarcitorio - oggi pur escluso dal sopravvenuto art. 10 del D.lgs. n. 66 del 2003, come modificato dal D.lgs. n. 213, del 2004, in attuazione della direttiva n. 93/104/CE - non escluderebbe la riconducibilità all'ampia nozione di retribuzione imponibile, costituendo essa comunque un'attribuzione patrimoniale riconosciuta a favore del lavoratore in dipendenza del rapporto di lavoro e non essendo ricompresa nell'elencazione tassativa delle erogazioni escluse dalla contribuzione.

**Riferimenti Normativi:** dell'art. 12 della L. n. 153 del 1969; art. 10 del D.lgs. n. 66 del 2003; artt. 49 e 51 del D.P.R. n. 917 del 1986.

#### 166. Redditi da locazione

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 14 Sentenza n. 5042/2019 del 14.05.2019, dep. 03.06.2019, Pres. Arturo Cortese, Est. C. Mancuso; *massima 145/2019*

#### AVVISO DI ACCERTAMENTO – Quantificazione del reddito - Canoni di locazione di immobile ad uso commerciale - Mancata percezione- Irrilevanza - Ragioni

Secondo quanto stabilito dall'articolo 26 del TUIR, i redditi fondiari – compresi quelli da locazione – concorrono, indipendentemente dalla loro percezione, a formare il reddito complessivo del possessore. Per le sole locazioni ad uso abitativo l'art.8 L. n. 431/88, una volta terminato il procedimento di convalida di sfratto, tutti i canoni non percepiti - anche pregressi - non concorrono alla formazione del reddito complessivo, atteso che la natura derogatoria di tale previsione ne preclude l'applicabilità alle locazioni ad uso commerciale, per le quali fuoriescono dal reddito fondiario solo i canoni non percepiti successivamente alla convalida dello sfratto.

#### 167. Controllo dichiarazione annuale

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 14 Sentenza n. 5202/2019 del 14.05.2019, dep. 11.06.2019 , Pres. Arturo Cortese Est. L. Musto; *massima n. 189/2019*

**TRIBUTI ERARIALI DIRETTI - Controllo dichiarazione annuale - Errori ed omissioni in danno del contribuente - Emendabilità in sede contenziosa contro la pretesa dell'amministrazione – Possibilità**

In sede contenziosa, pure in presenza di una dichiarazione integrativa in favore del contribuente ritenuta tardiva, va riconosciuta a quest'ultimo la possibilità di opporsi alla pretesa tributaria azionata dal fisco, anche con diretta iscrizione a ruolo a seguito di mero controllo automatizzato, allegando errori od omissioni incidenti sull'obbligazione tributaria, indipendentemente dal termine per la presentazione e la rettifica della dichiarazione fiscale.

**Riferimenti Normativi:** art. 2 del D.P.R. n. 322/1998.

#### 168. Reddito prodotto da beni sottoposti a sequestro preventivo

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 25 Sentenza n. 7725/2019 del 23.09.2019, dep. 14.10.2019, Pres. ed Est. Mario Verrusio; *massima n. 219/2019*

**IMPOSTE E TASSE – SOGGETTO PASSIVO – Amministrazione giudiziaria - Reddito prodotto da beni sottoposti a sequestro preventivo – Obbligo di dichiarazione e versamento in capo all'amministratore giudiziario – Sussistenza**

In caso di beni oggetto di custodia giudiziaria soggetto obbligato agli adempimenti dichiarativi e al versamento delle relative imposte è esclusivamente l'amministratore giudiziario, con la conseguente esclusione di responsabilità del contribuente anche in relazione a sanzioni ed interessi. Né la eventuale mera dichiarazione da parte del contribuente fa sorgere in capo al dichiarante l'obbligo del pagamento, sia poiché la dichiarazione è ritrattabile, sia poiché il soggetto tenuto al pagamento dell'obbligazione tributaria è comunque, in via esclusiva, l'amministratore giudiziario.

**Riferimenti normativi:** L. 161/2017, art. 19.

#### 169. Ravvedimento

Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 4 Sentenza n. 402/2019 del 01.02.2019, Pres. Cusani, Est. Trivelli; *massima n. 192/2019*

#### IMPOSTE DIRETTE – CONTROLLO EX ART. 36 TER – Successivo ravvedimento – Non rileva

L'art. 13 del D.lgs. 472/1997 accorda al contribuente la possibilità di ravvedere gli errori commessi e, quindi, di godere della riduzione delle correlate sanzioni, sempre che la relativa violazione non sia stata già constatata e comunque non siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento, comprese le comunicazioni recanti le somme dovute ai sensi degli articoli 36-*bis* e 36-*ter* del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, e successive modificazioni, e 54-*bis* del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni, delle quali l'autore o i soggetti solidalmente obbligati, abbiano avuto formale conoscenza.

**Riferimenti Normativi:** art. 13, D.lgs. 18 dicembre 1997, n. 472.

#### 170. Indennità supplementare di fine servizio

Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 5 Sentenza n. 854/2019, dep. 25.02.2019, Pres. Panico, Est. Caroppoli; *massima 135/2019*

#### IRPEF – Indennità supplementare di fine servizio – Erogata da Fondo di previdenza per il personale del MEF - Tassabilità integrale - Esclusione

In tema di IRPEF, l'indennità supplementare corrisposta, all'atto della cessazione dal servizio in epoca successiva al 30 settembre 1985, dal Fondo di previdenza per il personale del Ministero delle Finanze, essendo assimilabile alle indennità equipollenti di cui all'art. 17, primo comma, del d. P. R. 22 dicembre 1986 n. 917 (nel testo applicabile "*ratione temporis*", in parte sostituito dall'art. 4, comma terzo *ter*, del D.L. 14 marzo 1988 n. 70 convertito nella legge 3 maggio 1988, n. 154, avente efficacia retroattiva, originariamente dal 17 luglio 1986 e successivamente, per il disposto dell'art. 2 *bis* del D.L. 2 marzo 1989 n. 69 - convertito nella legge 27 aprile 1989, n. 154 -, dal 30 settembre 1985) ed essendo formata esclusivamente dalle contribuzioni dei dipendenti, non è assoggettabile ad imposta.

**Riferimenti Normativi:** D.P.R. n. 1034/1984; art. 17; D.P.R. 22.12.1986 n. 917; art. 4 comma 3 *ter* del D.L. n. 70/1988; art. 2 *bis* del D.L. n. 69/1989.

### 171. Emendabilità dichiarazione dei redditi

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 2 Sentenza n. 6879/2019 del 06.05.2019, dep. 11.06.2019, Pres. Giuseppe Lucantonio, Est. Valeria Beneduce; *massima n. 110/2019*

Imposte sui redditi – artt. 36bis D.P.R. 600/73, 54 bis D.P.R. 633/72 – Emendabilità dichiarazione dei redditi – Sino alla fase contenziosa – Condizioni di ammissibilità – Fondamento

Al contribuente è consentito emendare la propria dichiarazione se affetta da errori di fatto o di diritto, anche se non direttamente da questa rilevabili, allorquando dalla stessa possa derivare il suo assoggettamento ad oneri diversi e più gravosi di quelli che gli sono attribuiti dalla legge, con il limite temporale derivante dall'esaurimento, provocato dal trascorrere del tempo o dal sopravvenire di decadenze, del relativo rapporto tributario; ovvero, in assenza di tali evenienze, anche dopo l'emissione di un provvedimento impositivo, nell'ambito del processo tributario. Il contribuente può quindi, dimostrare anche nella fase processuale gli errori commessi nella compilazione della dichiarazione che hanno generato il suo assoggettamento ad oneri superiori di quelli previsti dalla legge; ciò in considerazione del fatto che la dichiarazione dei redditi ha natura di atto non negoziale e non dispositivo, recante una mera esternazione di scienza e di giudizio.

*Riferimenti normativi:* art.39, comma 1, lettera d), D.P.R. 600/1973.

### 172. Stato di crisi economica

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 2 Sentenza n. 6879/2019 del 06.05.2019, dep. 11.06.2019, Pres. Giuseppe Lucantonio, Est. Valeria Beneduce; *massima n. 118/2019*

**IMPOSTE E TASSE IN GENERE - Mancato pagamento - Stato di crisi economica dell'azienda - Causa di forza maggiore - Non sussiste**

Non può ritenersi sussistente la causa di forza maggiore che scrimina il comportamento evasivo del contribuente, allorquando viene da questi invocata la crisi dell'azienda, in quanto, per costante giurisprudenza di legittimità, la crisi finanziaria in cui versa un'azienda non può ritenersi incolpevole e, pertanto, non scrimina.

*Riferimenti Normativi:* art. 2 del D.lgs. 322/1998; art. 36 bis del D.P.R. 600/73.



### 173. Utili extra bilancio

Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 11 Sentenza n. 197/2019 del 10.12.2018, dep. 30.01.2019, Pres. Salvatore Russo, Est. Giovanni Sabato; *massima n. 96/2019*

**ACCERTAMENTO – IMPOSTA SUI REDDITI – Utili extra bilancio – Presunzione di distribuzione ai soci – Prova contraria**

È legittima l'applicazione, alle società di capitali a ristretta base partecipativa, della presunzione di distribuzione ai soci degli eventuali utili extra contabili anche in assenza di rapporti di parentela, atteso che la ristretta base sociale, denota, di per sé un elevato grado di compartecipazione dei soci alla gestione della società, nonché la consapevolezza dell'esistenza di utili extra bilancio. Incombe, quindi, sul socio contribuente di fornire la prova positiva della reale destinazione dei maggiori ricavi conseguiti dalla società, e dunque la dimostrazione del reinvestimento o dell'accantonamento dei proventi, che sola può vincere la presunzione della distribuzione dei redditi tra i soci.

*Riferimenti normativi:* D.P.R. 29/09/1973, n. 600 art. 39; art. 2727 c.c.

### 174. Credito imposta societario

Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 1 Sentenza n. 778/2019 del 27.03.2019, dep. 01.04.2019, Pres. Luigi Barrella, Est. Giuseppe Pisapia; *massima n. 109/2019*

**DICHIARAZIONE - CREDITO IMPOSTA SOCIETARIO – Attribuzione al socio – Presupposti**

I soci possono utilizzare in compensazione la quota di credito loro assegnata solo dopo averla acquisita nella propria dichiarazione personale (quadro RU) a condizione che l'attribuzione del credito di imposta al socio risulti dalla dichiarazione dei redditi della società. Considerato che l'adempimento richiesto è l'indicazione del credito di imposta attribuito nella dichiarazione dei redditi presentata dal socio, l'incompleta redazione del quadro RU, non può comportare la perdita del diritto ad usufruire del predetto credito, in quanto la mancata "evidenza formale" non pregiudica l'esistenza sostanziale del credito.

## IRES

### 175. Trasfer pricing

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 5 Sentenza n. 445/2019 del 09.11.2018, dep. 24.01.2019, Pres. Alfredo Notari, Est. Felice Grande; *massima n. 65/2018*

**IRES - PREZZI DI TRASFERIMENTO – Margine di profitto- Onere della prova in capo all'Agenzia delle Entrate – Sussiste**

In tema di c.d. *transfer pricing*, di cui all'art. 110, comma 7 del TUIR, diretto ad evitare che un'impresa residente ponga in essere operazioni commerciali con una società non residente,

appartenente al medesimo gruppo societario, applicando prezzi non coerenti con i valori di mercato allo scopo di veicolare i profitti all'estero, l'Amministrazione finanziaria ha l'onere di provare che i prezzi concretamente praticati siano diversi da quelli applicati dalla medesima impresa in condizione di libera concorrenza e, ove tale prova sia raggiunta, il reddito è determinato applicando il "valore normale" in luogo del corrispettivo pattuito.

*Riferimenti Normativi:* Artt. 110, comma 7 e 9 comma 3, D.P.R. n. 917 del 1986: art. 2697 c.c.

#### 176. Associazione sportiva dilettantistica

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 9 Sentenza n. 314/2019 del 21.01.2019, Pres. Alfredo Notari, Est. Felice Grande; massima 11/2019

**IRES - Reddito d'impresa - Associazione sportiva dilettantistica – Determinazione – irregolarità di gestione - irrilevanza**

In tema di reddito d'impresa prodotto da una società sportiva dilettantistica asseritamente non svolgente attività di lucro, l'azione accertativa dell'Agenzia delle Entrate volta a dimostrare, al contrario, la sussistenza fattuale di attività commerciali non può limitarsi ad esaminare dati meramente formali della vita associativa, ma deve specificamente indagare le modalità di concreto svolgimento delle finalità ludico-ricreative per pervenire a ritenere che queste siano tali da poter essere ascritte alla tipologia dell'esercizio di attività d'impresa. Pertanto, le contestazioni di aspetti formali della gestione della vita associativa, come l'irregolarità della documentazione di cassa, non sono di per sé sufficienti ad elidere la natura di ente non commerciale dell'Associazione, in quanto le agevolazioni tributarie dipendono non dall'elemento formale della veste giuridica, ma dall'effettivo svolgimento di attività senza fine di lucro.

*Riferimenti normativi:* art. 148 TUIR.

*Riferimenti giurisprudenziali:* Cass. n. 10393/2018.

#### 177. Fusione societaria

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 5 Sentenza n. 444/2019 del 09.11.2018, dep. 24.01.2019, Pres. Alfredo Notari, Est. Felice Grande; massima n. 23/2019

**REDDITI SOCIETARI - FUSIONE – RETRODATAZIONE DEGLI EFFETTI FISCALI – limiti temporali alla retrodatazione degli effetti fiscali della fusione – obbligo di presentazione della dichiarazione ai fini IRES per periodi antecedenti a cura della società incorporante o risultante dalla fusione**

La fusione per incorporazione sortisce i suoi effetti allorché è eseguita l'ultima delle iscrizioni previste dall'articolo 2504 c.c. È tuttavia possibile prevedere che gli effetti contabili e fiscali dell'operazione operino anteriormente al suo perfezionamento ma ciò non oltre

l'inizio dei periodi d'imposta in corso all'atto della conclusione della procedura, indipendentemente dall'epoca a tal proposito prevista nel progetto di fusione. In relazione ad eventuali periodi d'imposta anteriori quello di efficacia fiscale della fusione, corre l'obbligo, da parte della società incorporante, di presentazione di una autonoma e distinta dichiarazione a nome della società incorporata non potendosi ammettere la confluenza dei risultati reddituali pertinenti a periodi anteriori all'efficacia dell'operazione.

**Riferimenti Normativi:** art. 204-bis, comma 2 c.c.; art. 172, comma 9, D.P.R. n. 917/86; art. 5-bis D.P.R. 322/98.

#### 178. Redditi del consolidato

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 13 Sentenza n. 5205/2019 del 04.06.2019, dep. 11.06.2019, Pres. Est. Alfredo Notari *massima n. 151/2019*

**TRIBUTI (IN GENERALE) - Accertamento - Redditi del consolidato- Opzione per il regime di tassazione di gruppo - Rinnovo esplicito - Necessità - Esclusione**

L'omesso rinnovo dell'opzione per la tassazione di gruppo di cui all'art.117 del TUIR, in presenza di un comportamento concludente (nel caso di specie, la compilazione del quadro GN del modello unico SC - poi confluito nel quadro NF del consolidato nazionale - anziché dell'ordinario quadro RN) che, ai fini fiscali, rinvii esplicitamente a detto regime, non legittima l'adozione dell'accertamento nei confronti della singola società del gruppo, essendo il rinnovo dell'opzione un adempimento formale del tutto pleonastico rispetto al comportamento tenuto dalla contribuente nella compilazione della dichiarazione dei redditi.

**Riferimenti normativi:** artt. 117, 118 e 125 del D.P.R. 917/1986.

#### 179. Transfer pricing

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 31 Sentenza n. 3030/2019 del 14.11.2017, dep. 07.03.2019, Pres. Felice Pier Carlo Iovino, Est. Michele Ciambellini; *massima n. 47/2019*

**IMPOSTE SUL REDDITO – IRES - BASE IMPONIBILE – Determinazione – Operazioni infragruppo - Disciplina del transfer pricing – Dilazioni e prestito – Ripartizione e contenuti dell'onere della prova**

In tema di "*transfer pricing*", l'Amministrazione finanziaria ha l'onere di provare l'esistenza di transazioni economiche, tra imprese collegate, incluse quelle di dilazione di pagamento e di prestiti, ad un prezzo apparentemente inferiore a quello normale, e non anche quello di dimostrare la natura elusiva dell'operazione, mentre spetta al contribuente provare che la transazione è avvenuta in conformità ai valori di mercato normali.

**Riferimenti Normativi:** art. 110 comma 7 del T.U.I.R. (D.P.R. n. 917/86).

#### 180. Deducibilità dei costi

Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 2 Sentenza n. 4845/2019 del 05.12.2019, dep. 19.12.2019, Pres. Sergio Pezza, Est. Pietro Indinnimeo; *massima n. 223/2019*

#### IMPOSTA SUI REDDITI – COSTI – INERENZA - Onere della prova – Individuazione. Ragioni

Ai fini delle imposte sui redditi e dell'Iva, il giudizio di deducibilità di un costo per inerenza riguarda la natura del bene o del servizio e il suo rapporto con l'attività d'impresa, da valutarsi in relazione allo scopo perseguito al momento in cui la spesa è stata sostenuta e con riferimento a tutte le attività tipiche dell'impresa stessa e non, semplicemente, ex post in relazione ai risultati ottenuti in termini di produzione del reddito. La prova dell'inerenza dei costi ricade sul contribuente e non è sufficiente che la spesa sia stata contabilizzata, dovendo anche l'imputabilità del costo collegarsi a fatti comunque riferibili al soggetto che tale costo intende dedurre.

*Riferimenti Normativi:* artt. 75, 109 D.P.R. 917/1986, art. 19 D.P.R. 633/1972, art. 2697 c.c.

## RISCOSSIONE

#### 181. Decadenza

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 20 Sentenza n. 288/2019 del 17.01.2019, dep. 17.01.2019, Pres. Valeria Ciampelli, Est. Sebastiano Napolitano; *massima n. 43/2019*

#### CARTELLE DI PAGAMENTO – DECADENZA – Termini – Notificazione Eccepibilità mediante impugnazione estratto di ruolo – Esclusione

La presunta intervenuta decadenza della pretesa per tardività della notifica della cartella è vizio che va dedotto mediante l'impugnazione della cartella medesima nel termine decorrente dalla sua notifica, con la conseguenza che, la parte, avendo fatto decorrere il termine all'uopo concesso, non può validamente sollevare tale eccezione mediante impugnazione dell'estratto di ruolo. L'impugnazione dell'estratto di ruolo non può mai implicare la riapertura di termini ormai decorsi nel caso di valida notificazione dell'atto impositivo e, quindi, delle cartelle esattoriali, i cui eventuali vizi andavano denunziati nel termine di legge decorrente dalla loro notifica.

#### 182. Impugnazione di estratto di ruolo e cartella di pagamento

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 436/2019 del 22.01.2019, dep. 23.01.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Maria Grazia Vivarelli; *massima n. 168/2019*

#### RISCOSSIONE – IMPUGNAZIONE DI ESTRATTO DI RUOLO E CARTELLA DI PAGAMENTO – Notificazione – Non rileva ai fini dell'esistenza dell'atto

La notificazione è una mera condizione di efficacia e non un elemento costitutivo dell'atto amministrativo di imposizione tributaria. Ne consegue che la cartella ed il ruolo non possono essere annullati per il solo fatto di non essere stati notificati, non incidendo tale circostanza sulla validità dell'atto. (Fattispecie in tema di impugnazione di estratto di ruolo).

#### 183. Iscrizione a ruolo

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 18 Sentenza n. 442/2019 del 04.12.2018, dep. 23.01.2019, Pres. Guido Ghionni, Est. Augusto D'Antonio; *massima n. 177/2019*

**RISCOSSIONE – ISCRIZIONE A RUOLO – A seguito di controllo automatizzato - Recupero credito d'imposta da dichiarazione anno precedente omessa – Necessità di emissione avviso di accertamento - Sussiste**

In caso di contestata legittimità dell'iscrizione a ruolo a seguito di liquidazione della dichiarazione dei redditi non preceduta dalla comunicazione di avviso bonario né dalla notifica di avviso di recupero e accertamento, la procedura di controllo automatizzato ex art. 36 bis del D.P.R. n. 600 del 1973 non può essere utilizzata qualora l'Agenzia intenda disconoscere un credito d'imposta che tragga le proprie fondamenta dalla dichiarazione dei redditi dell'anno precedente che è stata omessa.

#### 184. Notifica a mezzo pec

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 579/2019 del 12.09.2018, Pres. Domenico Parisi, Est. Maurizio Villari; *massima n. 41/2019*

**CARTELLA ESATTORIALE – NOTIFICAZIONE – Notifica a mezzo pec – Preventivo consenso della società – Esclusione – File in formato pdf e p7m – Equipollenza**

Qualora la cartella esattoriale sia indirizzata ad una società, non è richiesto alcun preventivo consenso, da parte di quest'ultima, alla notifica telematica, sussistendo la necessità del prerequisite del consenso esclusivamente per i contribuenti privati; il file allegato alla pec in formato pdf è assimilabile a quello in formato p7m.

#### 185. Prescrizione

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 582/2019 del 26.09.2018, dep. 25.01.2019, Pres. Domenico Parisi, Est. Maria Delia Gaudino - *massima n. 176/2019*

**RISCOSSIONE – CARTELLA DI PAGAMENTO – Mancata opposizione – Termini di prescrizione – Individuazione in ragione del tributo**

In presenza di un atto impositivo divenuto definitivo per mancata opposizione da parte del contribuente, non può ritenersi applicabile il termine prescrizione decennale dell'*actio*

*iudicati*, ma occorre far riferimento al termine prescrizione originariamente previsto in relazione alla singola imposta in quanto il titolo del ruolo è costituito dall'atto originario. Nel caso di specie, per i diritti camerali il termine di prescrizione è di cinque anni, per la tassa automobilistica di tre anni, e per ciò che concerne i tributi di carattere statale, la prescrizione è invece decennale.

**Riferimenti normativi:** art.2953 c.c.

#### 186. Prescrizione

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 24 Sentenza n. 611/2019 del 06.04.2018, dep. 25.01.2019, Pres. Fernando Spanò, Est. Angelo Scafuri; *massima n. 60/2019*

#### RISCOSSIONE – CARTELLA ESATTORIALE – Mancata impugnazione – Conseguenze – Prescrizione

La mancata impugnazione della cartella di pagamento produce l'effetto sostanziale della irretrattabilità del credito, senza determinare anche la c.d. conversione del termine di prescrizione breve in quello ordinario decennale ai sensi dell'art. 2953 c.c. Tale ultima disposizione, infatti, si applica esclusivamente alle ipotesi in cui intervenga un titolo giudiziale divenuto definitivo, laddove la cartella esattoriale, avendo natura di atto amministrativo, è priva dell'attitudine ad acquistare efficacia di giudicato.

**Riferimenti normativi:** art. 2953 c.c.

#### 187. Prescrizione

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 2 Sentenza n. 831/2019 del 09.01.2019, dep. 04.02.2019, Pres. Est. Alfredo Notari; *massima n. 175/2019*

#### RISCOSSIONE – CARTELLA DI PAGAMENTO – Definitività per mancata opposizione – Prescrizione decennale – Esclusione – Ragioni

La prescrizione decennale opera solo in caso di *actio iudicati* ex art. 2953 c.c., mentre, in assenza di sentenza passata in giudicato, si applica la prescrizione propria del tributo considerato; pertanto, la prescrizione è quinquennale in ordine ai tributi esigibili a scadenze ripetute, come appunto i tributi locali di che trattasi, ex art. 2948 n. 4 c.c., mentre per i tributi erariali la prescrizione è decennale perché non è prevista *ad hoc* una diversa prescrizione, per cui quest'ultima è ordinaria.

**Riferimenti Normativi:** art. 2948 c.c.

#### 188. Notifica della cartella

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 7 Sentenza n. 2966/2019 del 02.04.2019, dep. 03.04.2019, Pres. Mario Serpone, Est. Tobia Squitieri; *massima n. 26/2019*

NOTIFICAZIONE – Notifica della cartella esattoriale – presso il domicilio del destinatario – consegna a persona qualificatasi familiare convivente – Validità – Sussistenza

In ipotesi di impugnazione di atti emanati dall'Agente della Riscossione, la notifica della cartella esattoriale avvenuta presso il domicilio del destinatario nelle mani di persona qualificatasi "familiare convivente" è valida e legittima.

*Riferimenti normativi:* art. 139 ed art. 148 del c.p.c.

*Riferimenti giurisprudenziali:* Cfr.: Cass. SS. UU. n. 250 del 23.04.1999; Cass. n. 5761 del 27.06.1997, Cass. n. 8597 del 5.09.1997, Cass. n. 10955 del 12.05.2009, Cass. n. 30393 del 23.11.2018.

#### 189. Produzione di copie

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 1 Sentenza n. 5884/2019 del 02.07.2019, dep. 04.07.2019, Pres. Alfredo Montagna, Est. Alfredo Montagna; *massima n. 83/2019*

ACCERTAMENTO – NOTIFICAZIONE – Contestazione della notifica – Produzione della copia – Idoneità – Fondamento

In tema di notifica della cartella esattoriale, laddove l'obbligato contesti la conformità agli originali delle copie delle relate di notifica e degli avvisi di accertamento, ai sensi dell'art. 2719 c.c., il giudice non può limitarsi a negare ogni efficacia probatoria alle copie prodotte, in ragione della riscontrata mancanza di una rituale certificazione di conformità agli originali, ma deve valutare le specifiche difformità contestate alla luce degli elementi istruttori disponibili, compresi quelli di natura presuntiva, attribuendo il giusto rilievo anche all'eventuale attestazione da parte dell'Ufficio. Pertanto, in assenza di difformità o segni di alterazione, o di altre specifiche anomalie indicate dal contribuente, il relativo motivo di ricorso va disatteso

*Riferimenti Normativi:* art. 2719 c.c.; D.P.R. 29 settembre 1973 n. 602, art. 26; art. 215 c.p.c.

#### 190. Irreperibilità relativa

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 8 Sentenza n. 5964/2019 del 24.10.2018, dep. 08.07.2019, Pres. Maurizio Stanziola, Est. Anna Rita Motti; *massima n. 143/2019*

CARTELLA DI PAGAMENTO – NOTIFICA – A contribuente irreperibile – Irreperibilità relativa e non assoluta – Modalità di perfezionamento – Individuazione

La notifica delle cartelle di pagamento, quando siano conosciuti la residenza e l'indirizzo del destinatario e la notifica non sia avvenuta perché costui, o altro possibile consegnatario, non sia stato ivi rinvenuto, deve essere effettuata osservando tutte le modalità di cui all'art. 140 c.p.c. Secondo quanto dettato dalla Corte Costituzionale con sentenza n. 258/2012 "nei casi di irreperibilità relativa, sarà applicabile, il disposto dell'ultimo comma dell'art.26 del D.P.R. n. 602/1973, in forza del quale, per quanto non è regolato dal presente articolo, si applicano le disposizioni dell'art. 60 del decreto n. 600 del 1973, e quindi in base all'integrazione data a tale normativa dal diritto vivente, quelle dell'art. 140 c.p.c.. Pertanto affinché si perfezioni la fattispecie notificatoria occorrono: 1) il deposito di copia dell'atto da parte del notificatore nella casa del Comune dove la notificazione deve eseguirsi; 2) l'affissione dell'avviso di deposito, in busta chiusa e sigillata, alla porta dell'abitazione, dell'ufficio o dell'azienda del destinatario; 3) la comunicazione mediante lettera raccomandata con avviso di ricevimento, dell'avvenuto deposito dell'atto nella casa comunale; 4) il ricevimento della lettera raccomandata informativa o, comunque il decorso del termine di dieci giorni dalla data di spedizione della raccomandata.

*Riferimenti normativi:* art. 26 D.P.R. 602/1973; art. 60 D.P.R. 600/1973; art.140 c.p.c.

#### 191. Notifica a mezzo posta

Commissione Tributaria Regionale Della Campania Sezione 14 Sentenza n. 7009/2019 del 10.09.2019, dep. 17.09.2019, Pres. Rel. Arrigo Fava Del Piano; massima 147/2019

**IMPOSTE E TASSE IN GENERE – Riscossione Notificazione – Notifica eseguita direttamente dall'agente della riscossione – A mezzo posta – Modalità**

In caso di notifica effettuata direttamente dall'agente della riscossione a mezzo posta, è sufficiente la sottoscrizione dell'avviso di ricevimento da parte della persona individuata dall'ufficio postale come legittimata alla ricezione.

*Riferimenti normativi:* art. 26 del D.P.R. 602/73.

*Riferimenti giurisprudenziali:* Cfr. Cass. civ. Sez. V, sentenza 19/11/2019, n. 29965; Cass. civ. Sez. V, sentenza 04/04/2013, n. 8321; Cass. civ. Sez. VI - 5 Ord., 24/04/2015, n. 8333; Cass. civ. Sez. V, ordinanza, 17-01-2020, n. 946.

#### 192. Notifica della cartella esattoriale a mezzo p. e. c

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 1 Sentenza n. 109/2019 del 11.01.2019, dep. 08.02.2019, Pres. Modestino Spiniello, Est. Domenico Parisi; massima n. 172/2019

**NOTIFICAZIONE ATTI TRIBUTARI – Notifica della cartella esattoriale a mezzo p. e. c. – Validità – Sussiste – Attestazione di integrale ricevimento del messaggio di posta certificata – Necessità**



In ipotesi di notificazione di cartelle di pagamento a mezzo p e c, disciplinata dal comma 2 dell'articolo 26 del D.P.R. n. 602/73, è necessario documentare, attraverso il deposito dell'attestazione di integrale ricevimento da parte del destinatario del messaggio di posta elettronica certificata, la ritualità dell'avvenuta notifica.

*Riferimenti normativi:* art. 26, comma 2, D.P.R. n. 602/73; D.P.R. n. 68/2005; art. 27 della L. n. 3/2003; art. 60 del D.P.R. n. 600/73.

#### 193. Sanatoria

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 1 Sentenza n. 109/2019 del 11.01.2019, dep. 08.02.2019, Pres. Modestino Spiniello, Est. Domenico Parisi; *massima n. 173/2019*

**NOTIFICAZIONE ATTI TRIBUTARI - Notifica della cartella esattoriale a mezzo p.e.c. - Irregolarità - Tempestiva opposizione sull'intero contenuto della cartella - Sanatoria**

In ipotesi di notificazione di cartelle di pagamento a mezzo p. e. c., disciplinata dal comma 2 dell'articolo 26 del D.P.R. n. 602/73, ove la procedura seguita sia affetta da irregolarità, la tempestiva e completa impugnazione dell'atto impositivo rende possibile l'applicazione dell'istituto della sanatoria per raggiungimento dello scopo.

*Riferimenti normativi:* art. 26, comma 2 e comma 5, D.P.R. n. 602/73; D.P.R. n. 68/2005; art. 27 della L. n. 3/2003; art. 60 del D.P.R. n. 600/73.

*Riferimenti giurisprudenziali:* Conf.: Cass. civ. Sez. V, Sen. 30/10/2018, n. 27561 e Cass. civ. Sez. VI - 5, Ord. 05/03/2019, n. 6417.

#### 194. Attestazioni dell'ufficiale notificante

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 1 Sentenza n. 109/2019 del 11.01.2019, dep. 08.02.2019, Pres. Modestino Spiniello, Est. Domenico Parisi dell'ufficiale notificante; *massima n. 174/2019*

**NOTIFICAZIONE IN MATERIA CIVILE - NOTIFICAZIONE - Notifica degli atti impositivi a mezzo posta - art. 149 c. p. c. e art. 8 della legge 890/1982 - Attestazioni dell'ufficiale notificante - Fede privilegiata - Querela di falso - Necessità**

In ipotesi di notificazione a mezzo posta degli atti impositivi, le attività compiute dall'agente postale e le dichiarazioni a lui rese sono assistite da fede privilegiata ex art. 2700 del cod. civ., superabile unicamente attraverso apposita querela di falso.

*Riferimenti normativi:* art. 149 del c.p.c., art. 8 della L. n. 890/1982; art. 2700 c.c.

*Riferimenti giurisprudenziali:* Conf.: Cass. civ. Sez. I, Sen. 29.03.2016, n. 6046 e Cass. civ. Sez. V, Sen. 06. 03. 2019, n. 6498.

#### 195. Istanza di rateazione

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 22 Sentenza n. 6880/2019 del 27.05.2019, dep. 11.06.2019, Pres. Furio Cioffi, Est. Gianmario Palliggiano; *massima n. 117/2019*

**RISCOSSIONE - CARTELLA DI PAGAMENTO – Istanza di rateazione – Effetti – Atto interruttivo della prescrizione**

La presenza di provvedimenti di rateazione, concessi dall'Agente della Riscossione su richiesta dei contribuenti con conseguente pagamento delle rate pattuite, neutralizzano le eccezioni sollevate dai ricorrenti in sede di impugnazione degli estratti di ruolo ed aventi ad oggetto il difetto di notifica delle cartelle di pagamento e/o l'avvenuta prescrizione della pretesa erariale. Infatti, se è vero che di per sé in materia tributaria, non può costituire acquiescenza da parte del contribuente l'aver chiesto ed ottenuto, senza riserva alcuna, la rateizzazione degli importi indicati nelle cartelle di pagamento, nondimeno il riconoscimento del debito comporta, in ogni caso, l'interruzione del decorso del termine di prescrizione e si pone, quindi, in maniera incompatibile con l'eccezione del contribuente di non avere mai ricevuto notifica delle cartelle.

*Riferimenti Normativi:* artt. 26 del D.P.R. 602/1973 e 2946 c.c.

#### 196. Società estinta

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 5 Sentenza n. 130/2019 del 19.02.2019, Pres. Enzo Maria Marengi, Est. Straccia Antonio; *massima n. 16/2019*

**RISCOSSIONE – SOCIETA' IN NOME COLLETTIVO- Società estinta - Cartella di pagamento notificata ai soci coobbligati - Legittimità**

Stante l'infruttuosa iscrizione a ruolo a carico della società estinta, è legittima la cartella di pagamento emessa nei confronti dei soci, in quanto condebitori solidali relativamente all'IVA non versata dalla società.

*Riferimenti Normativi:* D.P.R. 602/1973, art. 2291 c.c.

#### 197. Motivazione

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 1 Sentenza n. 194/2019 del 28.02.2019, dep. 01.03.2019, Pres. Ettore Ferrara, Est. Giovanni De Gruttola; *massima n. 27/2019*

**ATTI TRIBUTARI - CARTELLA ESATTORIALE - Requisiti - Motivazione - Conformità al modello approvato dal Ministro dell'Economia e delle Finanze - Necessità - Sufficienza**

La cartella esattoriale non abbisogna di alcuna specifica motivazione, in quanto i requisiti formali necessari richiesti dalla legge sono: la conformità al modello approvato dal Ministero delle Finanze, l'indicazione dell'intimazione ad adempiere entro sessanta giorni l'obbligo

risultante dal ruolo, con l'avvertimento che, in mancanza, si procederà ad esecuzione forzata e l'indicazione della data in cui il ruolo è stato reso esecutivo.

**Riferimenti normativi:** art. 25 del D.P.R. n. 602/73; D.M. 03/09/1999 n. 321, art. 1 ed art. 6.

**Riferimenti giurisprudenziali:** Cfr.: Cassazione sez. V n. 22356 del 13.09.2018.

#### 198. Prescrizione

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 1 Sentenza n. 194/2019 del 28.02.2019, dep. 01.03.2019, Pres. Ettore Ferrara, Est. Giovanni De Gruttola; *massima n. 28/2019*

**RISCOSSIONE - Prescrizione credito tributario - Notifica intimazione di pagamento - Interruzione - Sussistenza**

In ipotesi di crediti tributari, cristallizzati dalla mancata opposizione alla cartella esattoriale ritualmente notificata che li conteneva, la notifica dell'intimazione di pagamento interrompe efficacemente il termine prescrizione, rendendo infondata la relativa eccezione del contribuente.

**Riferimenti normativi:** artt. 2943, 2945 e 2946 c.c.; art. 50, comma II del D.P.R. n. 602/73.

**Riferimenti giurisprudenziali:** Cfr.: Cassazione sez. V n. 4825 del 28.02.2014; Cassazione sez. V n. 7442 del 15.03.2019; Cassazione sez. V n. 10667 del 17.04.2019.

#### 199. Notifica a mezzo posta

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 1 Sentenza n. 194/2019 del 28.02.2019, dep. 01.03.2019, Pres. Ettore Ferrara, Est. Giovanni De Gruttola; *massima 30/2019*

**NOTIFICAZIONE ATTI TRIBUTARI - Notifica eseguita a mezzo posta direttamente dall'ufficio finanziario presso il domicilio del destinatario - Necessità relata - Esclusione - Presunzione di conoscenza - Sussistenza - Consegna a persona abilitata al ricevimento della posta - Validità**

In ipotesi di notificazione di atti tributari, eseguita direttamente dall'Ufficio finanziario utilizzando il servizio postale, non si applicano le disposizioni di cui alla legge n. 890 del 1982 che attengono alle sole fattispecie in cui la notifica a mezzo posta avvenga per il tramite dell'ufficiale giudiziario o di altro ufficiale notificatore. Pertanto, in tal caso, ai fini della validità del procedimento di notifica, non è necessaria la redazione della relata e/o l'apposizione di una specifica annotazione sull'avviso di ricevimento in ordine alla persona cui è stato consegnato l'atto tributario. Opera in tal caso, per il destinatario, qualora l'atto sia pervenuto al suo indirizzo, la presunzione di conoscenza di cui all'art. 1335 del cod. civ., superabile solo con la prova effettiva di essersi trovato, senza alcuna colpa, nell'impossibilità di conoscerlo. Infine, ai fini della validità della notificazione così operata, è sufficiente che il plico sia stato

consegnato al destinatario o, in mancanza, a persona abilitata alla ricezione per conto di questi.

**Riferimenti normativi:** artt. 139 e 149 c.p.c.; art. 1335 del c.c.; art. 26, comma I del D.P.R. n. 602/73.

**Riferimenti giurisprudenziali** Cfr.: Cass. sez. VI - 5 n. 10037 del 10.04.2019; Cass. sez. VI - 5 n. 28872 del 12.11.2018; Corte Cost. n. 175 del 2018.

#### 200. Sottoscrizione cartella esattoriale

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 4 Sentenza n. 255/2019 del 23.01.2019, dep. 18.03.2019, Pres. Michele Rescigno, Est. Tobia Gerardo Raffone; *massima n. 119/2019*

#### RISCOSSIONE – Cartella esattoriale – Sottoscrizione – Necessità – Non sussiste

Ai sensi del disposto dell'art. 25 del D.P.R. 602/73, non è prevista la sottoscrizione da parte dell'esattore della cartella esattoriale predisposta secondo il pertinente modello approvato con decreto ministeriale, dovendosi riconoscere essenzialità dell'autografia della sottoscrizione degli atti amministrativi ai soli casi espressamente previsti dalla legge. Conseguentemente la mancata sottoscrizione non comporta l'invalidità della cartella esattoriale, rappresentazione esterna del ruolo ed atto amministrativo assistito da presunzione di legittimità.

**Riferimenti Normativi:** art. 25 D.P.R. 602/73; art. 156 c.p.c.

#### 201. Notifica a mezzo posta

Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 6 Sentenza n. 602/2019 del 21.01.2019, dep. 12.02.2019, Pres. Nicola Graziano, Est. Maria Teresa Onorato; *massima n. 140/2019*

#### RISCOSSIONE - CARTELLA DI PAGAMENTO - Notifica a mezzo pec - Principio del raggiungimento dello scopo – Applicabilità

La notifica a mezzo pec delle cartelle esattoriali, già introdotta dall'art. 38 della legge 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla L. 30 luglio 2010, n. 122 e completata per effetto del D.lgs. 159/2015, ove supportata dalla relativa ricevuta, certifica che il documento è stato recapitato con successo all'indirizzo di posta elettronica del destinatario che, in tal modo, ne consegue piena ed effettiva conoscenza, dovendo il "domicilio digitale" essere equiparato al "domicilio fisico". Nel caso in cui il contribuente lamenti la notifica della cartella di pagamento in formato "PDF" a mezzo di un messaggio PEC privo di contenuto testuale e di cui contesti la mancanza dei caratteri di qualità, di sicurezza, di integrità e di immodificabilità, non essendo il messaggio neppure firmato digitalmente, la stessa presentazione del ricorso nei termini di rito da parte del contribuente dimostra come tale modalità partecipativa abbia conseguito l'obiettivo di

realizzare la cd. *provocatio ad opponendum*, sicché trova applicazione l'art. 156 c.p.c., che non permette di dichiarare la nullità dell'atto quando abbia raggiunto il suo scopo.

**Riferimenti normativi:** artt. 26 del D.P.R. 29.9.1973 n. 602; art. 38, comma 4, lett. b), D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla L. 30 luglio 2010, n. 122; art. 14, comma 1, D.lgs. 24 settembre 2015, n. 159; art. 156 c.p.c.

#### 202. Notifica a mezzo posta

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 16 Sentenza n. 6669/2019 del 14.05.2019, dep. 05.06.2019, Pres. Lorenzo Di Gaetano, Est. Lorenzo Di Gaetano; *massima n. 212/2019*

#### RISCOSSIONE – NOTIFICAZIONE - A mezzo servizio postale – Consegna al portiere – Sufficienza – Ragioni

In tema di notificazione degli atti tributari, è compiuta la notifica avvenuta a mezzo servizio postale a mani del portiere, senza che si renda necessario l'invio di raccomandata. Ciò in quanto gli uffici finanziari possono procedere alla notificazione a mezzo posta ed in modo diretto degli avvisi e degli atti che per legge vanno notificati al contribuente. Quando l'ufficio si avvale di tale facoltà, alla spedizione dell'atto si applicano le norme concernenti il servizio postale ordinario e non quelle previste dalla L. n. 890 del 1982, con la conseguenza che la notifica si considera avvenuta nella data indicata nell'avviso di ricevimento sottoscritto, senza la necessità di ulteriori adempimenti.

#### 203. Irreperibilità del destinatario

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 11 Sentenza n. 6685/2019 del 08.05.2019, dep. 06.06.2019, Pres. Francesco Rippa, Est. Fabio Maffei; *massima n. 211/2019*

#### RISCOSSIONE – Notificazione - Irreperibilità del destinatario – Irreperibilità relativa – Adempimenti

In caso di irreperibilità relativa del contribuente è necessario, ai fini del perfezionamento della notifica, che siano effettuati tutti gli adempimenti ivi prescritti, tra i quali la consegna, nelle forme di legge, al destinatario della raccomandata informativa del deposito dell'atto presso la casa comunale, non essendo sufficiente la sola spedizione.

**Riferimenti Normativi:** art. 140 c.p.c.

#### 204. Notifica presso l'ultimo domicilio

Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 14 Sentenza n. 14/2019 del 20.12.2018, dep. 09.01.2019, Pres. Giancarlo Bianchi, Est. Giancarlo Bianchi; *massima n. 171/2019*

#### NOTIFICAZIONI - CONTRIBUENTE DECEDUTO - Notifica presso l'ultimo domicilio – Condizioni

L'atto impositivo intestato al defunto può essere validamente notificato nell'ultimo domicilio di quest'ultimo solamente indirizzando la notifica agli eredi collettivamente ed impersonalmente a norma dell'art. 65 del D.P.R. 29 settembre 1973, nr. 600.

*Riferimenti Normativi:* art. 65 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600.

## MISURE CAUTELARI

### 205. Iscrizione ipotecaria e comunicazione preventiva

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 20 Sentenza n. 288/2019 del 17.01.2019, dep. 17.01.2019, Pres. Valeria Ciampelli, Est. Sebastiano Napolitano; *massima n. 44/2019*

**ISCRIZIONE IPOTECARIA – NOTIFICA PREAVVISO – Necessità - Mancanza – Nullità dell'iscrizione – Sussistenza**

L'iscrizione di ipoteca non preceduta dalla comunicazione al contribuente è nulla, in ragione della violazione dell'obbligo che incombe sull'amministrazione di attivare il "contraddittorio endoprocedimentale" mediante la preventiva comunicazione al contribuente della prevista adozione di un atto o provvedimento che abbia la capacità di incidere negativamente, determinandone una lesione, sui diritti e sugli interessi del contribuente medesimo. Ciò trova applicazione anche nel regime antecedente l'entrata in vigore del D.P.R. n. 602 del 1973, art. 77, comma 2 bis, introdotto con D.L. n. 70 del 2011.

### 206. Iscrizione ipotecaria e comunicazione

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 8 Sentenza n. 2250/2019 del 27.02.2019, Pres. Stanziola Maurizio, Est. De Pietro Piero Francesco; *massima n. 102/2019*

**RISCOSSIONE – Iscrizione ipotecaria – Comunicazione preventiva Necessaria – Mancanza – Conseguenze – Individuazione**

L'iscrizione ipotecaria, quale garanzia posta a favore della pretesa erariale, necessita della notifica della cartella di pagamento, ma anche di una comunicazione preventiva che possa determinare la partecipazione dell'interessato al procedimento; con la conseguenza che la mancata attivazione del procedimento preventivo all'iscrizione ipotecaria rende nulla la stessa. Ciò in quanto il procedimento impositivo si concreta in una serie di atti posta in sequenza logico giuridica tale per cui l'omissione di uno si riflette sul successivo, con profili di illegittimità derivata.

*Riferimenti Normativi:* art. 77 D.P.R. 602/73; art. 97 Cost.

### 207. Comunicazione preventiva

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 18 Sentenza n. 5248/2019 del 12.09.2018, dep. 12.06.2019, Pres. Maurizio Stanziola Est. A.R. Motti *massima n. 180/2019*

**RISCOSSIONE - CARTELLE DI PAGAMENTO – ISCRIZIONE IPOTECA – Mancata comunicazione preventiva – Nullità**

L'iscrizione ipotecaria non preceduta da comunicazione preventiva al contribuente è nulla in violazione dell'obbligo che grava sull'Amministrazione di attivare un contraddittorio endoprocedimentale con il contribuente concedendo a quest'ultimo un termine di 30 giorni per esercitare il proprio diritto alla difesa presentando opportune osservazioni o provvedendo al pagamento del dovuto.

### 208. Iscrizione ipotecaria e comunicazione preventiva

Commissione Tributaria Regionale Della Campania Sezione 14 Sentenza n. 7009/2019 del 10.09.2019, dep.17.09.2019, Pres. Est. Arrigo Fava Del Piano; *massima n. 146/2019*

**IMPOSTE E TASSE IN GENERE Riscossione - Iscrizione ipotecaria – Comunicazione preventiva – Necessità - Omissione - Conseguenze**

La omissione della comunicazione preventiva della iscrizione ipotecaria non comporta la nullità della iscrizione, atteso che il comma 2 bis dell'art. 77 D.P.R. 602/73 non la prevede espressamente. Stante la necessità di tale comunicazione preventiva, la sua omissione può dare luogo alla semplice remissione nei termini del contribuente per l'esercizio dei propri diritti.

*Riferimenti normativi:* art. 77 comma 2 bis D.P.R. 602/73.

*Riferimenti giurisprudenziali:* Diff. Cass. civ. Sez. V, sentenza 19/11/2019, n. 29965; Cass. civ. Sez. VI - 5 ordinanza, 12/02/2016, n. 2879; Cass. civ. SS. UU., sentenza 18/09/2014 n. 19667.

### 209. Presupposti misure cautelari

Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 1 Sentenza n. 406/2019 del 1.2.2019, Pres. Est. Lucio Di Nosse; *massima n. 193/2019*

**MISURE CAUTELARI FISCALI – ISCRIZIONE DI IPOTECA E DI SEQUESTRO CONSERVATIVO – Richiesta - Preventiva notifica atto impositivo o p.v.c. - Necessità - Sussiste**

I presupposti per la richiesta di misure cautelari previste dall'art. 22 del decreto legislativo n. 472/97 sono l'emanazione e la necessaria notifica di un atto di contestazione, di un provvedimento di irrogazioni della sanzione, di un processo verbale di constatazione in quanto la norma dispone che *"solo dopo la loro notifica, l'ufficio o l'ente, quando ha fondato timore di perdere la garanzia del proprio credito, può chiedere, con istanza motivata al presidente della CTP l'iscrizione d'ipoteca sui beni del trasgressore e dei soggetti obbligati in*

*solido e l'autorizzazione a procedere, a mezzo ufficiale giudiziario, al sequestro conservativo dei loro beni, compresa l'azienda".*

**Riferimenti Normativi:** art. 22 del D.lgs. 18 dicembre 1997, n. 472.

## TRIBUTI ERARIALI INDIRETTI

### ACCISE

210. Frode o furto di energia elettrica

Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 6 Sentenza n. 11/2019 del 07.01.2019, Pres. Barretta, Est. Cusani; *massima n 133/2019*

ACCERTAMENTO - ACCISE - Frode o furto di energia elettrica - Verbale di verifica – Valore

In tema di accise, il verbale di verifica redatto in contraddittorio dagli ispettori ENEL e relativo alla frode o furto di energia elettrica è pienamente opponibile alla parte ricorrente responsabile dell'utenza.

### IVA

211. Onere della prova

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 14 Sentenza n. 269/2019 del 15.01.2019, dep. 15.1.2019, Pres. Arrigo Fava Del Piano, Est. Clelia Mancuso; *massima n. 18/2019*

ACCERTAMENTO – FRODE FISCALE- ONERE DELLA PROVA– Ripartizione – Presenza di elementi presuntivi gravi, precisi e concordanti

Il contribuente è onerato dal provare la propria buona fede e, quindi, la propria inconsapevolezza di aver acquistato merce da soggetto coinvolto nella frode, solo se l'avviso di accertamento è fondato su elementi presuntivi gravi, precisi e concordanti inerenti alla frode. In presenza di un avviso di accertamento fondato esclusivamente su mere affermazioni e su una riproposizione acritica del pvc redatto dalla Guardia di Finanza, il contribuente non è gravato dal fornire prova contraria.

**Riferimenti normativi:** art. 54 D.P.R. n. 633/1972; artt. 2727 e 2697 c.c.

**Riferimenti giurisprudenziali:** Cass. n. 32448 del 14/12/2018; Cass. n. 9851 del 20/04/2018; Cass. n. 12794 del 21/06/2016.



## 212. Frodi carosello

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 20 Sentenza n. 291/2019 del 29.11.2018, dep. 17.01.2019, Pres. Lucia Picone, Est. Alfonso Barbarano; *massima n. 45/2019*

**AVVISO DI ACCERTAMENTO – Frodi carosello - Operazioni soggettivamente inesistenti - Tassazione degli omessi versamenti Iva - Natura di redditi diversi - Legittimità**

L'importo dell'Iva omessa costituisce, per i gestori delle società coinvolte, provento rientrante nella categoria dei redditi diversi di cui all'art. 6 c. 1 lett. f) TUIR e, come tale, va recuperato a tassazione.

## 213. Sconto sul prezzo di vendita e premi di fine anno

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 20 Sentenza n. 294/2019 del 29.11.2018, dep. 17.01.2019, Pres. Lucia Picone, Est. Alfonso Barbarano; *massima n. 46/2019*

**AVVISO DI ACCERTAMENTO – IVA – Sconto sul prezzo di vendita e premi di fine anno – Trattamento fiscale - Differenze**

La distinzione tra lo sconto sul prezzo che comporta l'applicazione dell'art. 26 del D.P.R. n. 633 del 1972 e il premio di fine anno che, invece, è escluso da Iva, risiede nella circostanza secondo la quale il primo deve incidere direttamente sul prezzo del bene, riducendone l'ammontare dovuto per ciascuna operazione, mentre il premio o abbuono di fine anno deve consistere in un'elargizione in denaro che è riconosciuta al cliente in relazione al raggiungimento di un determinato fatturato, ovvero anche solo per incentivarlo a futuri acquisti.

*Riferimenti Normativi:* art. 26, co. 2 e 3., D.P.R. n. 633 del 1972.

## 214. Reverse charge

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 21 Sentenza n. 7683/2019 del 27.09.2019, dep. 11.10.2019, Pres. Mauro De Luca, Est. Roberto De Matteis; *massima n. 220/2019*

**IVA – Reverse charge - Autofatturazione - Regime applicabile – Individuazione**

L'autofatturazione dell'Iva interna all'atto dell'estrazione della merce solo virtualmente inserita nel deposito, con registrazione nel registro degli acquisti e delle vendite del soggetto passivo, è idonea a provare l'assolvimento, sia pure tardivo, dell'imposta, attraverso il meccanismo dell'inversione contabile. L'inosservanza delle regole del cd. deposito fiscale Iva, non comporta evasione dell'imposta, assolta con il meccanismo del reverse charge al momento della dichiarata estrazione della merce dal deposito Iva, ma mera violazione formale che non comporta la sanzione del doppio dell'Iva pretesa.

*Riferimenti normativi:* art. 50 bis c. 4 lett. b) D.L. 331/93; L. 427/1993.

215. Omessa preventiva notifica del pvc

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 3 Sentenza n. 7692/2019 del 25.9.2019, dep. 09.10.2019, Pres. Giuseppina Pusateri, Est. Maurizio Villari; *massima n. 214/2019*

ACCERTAMENTO – Precedente PVC – Omessa preventiva notifica del pvc- Mancata allegazione all'accertamento – Automatica nullità dell'accertamento - Esclusione – Condizioni – Individuazione

La mancata notifica del processo verbale di constatazione e la mancata allegazione all'avviso di accertamento non determina la nullità dell'accertamento per carenza di motivazione se il contribuente è stato comunque messo in condizione di comprendere le ragioni dell'addebito, potendo così esercitare pienamente il proprio diritto di difesa. Ciò accade allorquando il contribuente si difende movendo specifiche censure avverso le operazioni verbalizzate dai verificatori e ben rappresentate nell'avviso di accertamento.

216. Operazioni soggettivamente inesistenti

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 12 Sentenza n. 8913/2019 del 25.02.2019, dep. 26.11.2019, Pres. Massimo Buono, Est. Giovanni Grasso; *massima n. 221/2019*

IVA - PRESUPPOSTO SOGGETTIVO - Operazioni soggettivamente inesistenti - Detrazione - Esclusione - Onere della prova sulla natura fraudolenta dell'operazione – Grava sull'Amministrazione – Oneri probatori del contribuente - Non conoscibilità del carattere fraudolento delle operazioni ovvero ignoranza inevitabile.

In caso di operazioni soggettivamente inesistenti, qualora l'Amministrazione contesti al contribuente l'indebita detrazione di costi e fornisca attendibili riscontri indiziari sull'inesistenza soggettiva delle operazioni fatturate, è onere del contribuente dimostrare l'effettiva realizzazione dei costi dichiarati. Segnatamente, incombe sul contribuente cessionario l'onere di dimostrare alternativamente una di queste due circostanze e cioè di non essersi trovato nella situazione giuridica oggettiva di conoscibilità delle operazioni pregresse intercorse tra cedente e fatturante in ordine al bene ceduto oppure di non essere stato in grado di superare lo stato di ignoranza sul carattere fraudolento delle operazioni degli altri soggetti collegati all'operazione.

**Riferimenti Normativi:** art. 19, comma I, art. 21, comma 7; art. 26, comma 3 D.P.R. n. 633/72.

217. Indennizzo Cassa Nazionale di previdenza ed assistenza forense

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 2 Sentenza n. 78/2019 del 28.01.2019, Pres. Giuseppe Trimonti, Est. Teresa Cianciulli; *massima n. 14/2019*

IVA- Indennizzo Cassa Nazionale di previdenza ed assistenza forense – Tassabilità Esclusione

L'indennizzo erogato dalla cassa Nazionale di Previdenza ed assistenza forense ex art.18 comma 2 L. 141/1992 costituisce un'indennità di malattia e non reddito di lavoro autonomo e pertanto non è tassabile ai fini IVA.

*Riferimenti Normativi:* art.18 comma 2, L. 141/1992.

218. Omessa presentazione dichiarazione IVA

Commissione Tributaria Provinciale di Avellino Sezione 3 Sentenza n. 118/2019 del 13.02.2019, Pres. Michele Rescigno, Est. Spiniello Modestino; *massima n. 17/2019*

ACCERTAMENTO - REDDITO DI IMPRESA - OMESSA PRESENTAZIONE DI DICHIARAZIONE - RICOSTRUZIONE INDUTTIVA – Percentuale di redditività – Mancata prova contraria da parte ricorrente - Legittimità della ricostruzione

In assenza della presentazione dei modelli obbligatori da parte del contribuente, l'ufficio è legittimato a determinare la percentuale di redditività ex art. 39 del D.P.R. 600/73 in ragione della attività svolta dal contribuente e non a riconoscere la detraibilità dell'IVA assolta.

*Riferimenti Normativi:* art. 39 D.P.R. 600/1973, c.p.c. art. 2967 c.c.

219. Contratto preliminare di vendita

Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 5 Sentenza n. 1428/2019 del 03.04.2019, Pres. Antonio Panico, Est. Anna Signore; *massima n. 198/2019*

IVA- Contratto preliminare di vendita - Somme versate contestualmente – Natura Caparra confirmatoria

In caso di contratto preliminare di vendita di beni immobili, il cui definitivo è soggetto a IVA, occorre accertare la funzione che i contraenti abbiano inteso attribuire alla somma versata, ovvero se con natura di caparra/liquidazione convenzionale del danno, oppure con natura di caparra/acconto sul prezzo concordato. Se la caparra mantiene la funzione di anticipo sul prezzo, unitamente a quella di rafforzamento della garanzia costituita dall'essere il corrispettivo del recesso, la relativa dazione di denaro ha la stessa natura della corresponsione del prezzo del bene ed è, pertanto, assoggettata a IVA. Solo dall'esame del preliminare può emergere la ricostruzione delle reali intenzioni dei contraenti, tenendo presente che, al fine di accertare la funzione della caparra confirmatoria, assume, comunque, rilievo la proporzione tra la caparra ed il valore della prestazione oggetto del contratto. In caso di dubbio, i pagamenti anticipati devono sempre essere considerati come acconti e, pertanto, assoggettati ad IVA.

*Riferimenti Normativi:* art. 1385 c.c.; art.6, comma 4 del D.P.R. n. 633/1972.

## 220. Operazione soggettivamente inesistente

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 6 Sentenza n. 6622/2019 del 22.02.2019, dep. 04.06.2019, Pres. Raffaele Casuscelli, Est. Olindo Di Popolo; *massima n. 207/2019*

### IVA- Operazione soggettivamente inesistente – Onere della Prova – Ripartizione

L'amministrazione finanziaria, al fine di contestare la c.d. "frode carosello", deve provare, anche a mezzo di presunzioni semplici - purché gravi, precise e concordanti – l'oggettiva fittizietà del cedente, come la sua natura di "cartiera", l'inesistenza di una struttura autonoma operativa, il mancato pagamento dell'IVA, nonché che il contribuente ne fosse a conoscenza, o avrebbe dovuto esserlo, usando l'ordinaria diligenza in ragione della qualità professionale ricoperta. È onere del contribuente dimostrare di avere concluso realmente l'operazione con il cedente o di essersi trovato nella situazione di oggettiva impossibilità, nonostante l'impiego della dovuta diligenza, di conoscere il carattere fraudolento delle operazioni, non essendo a tal fine sufficiente la mera regolarità della documentazione contabile.

*Riferimenti Normativi:* art. 39 comma 1 lett. C, D.P.R. 600/1973; art. 54, comma 3, del D.P.R. 633/1372

## 221. Compensazione credito IVA

Commissione Tributaria Provinciale di Salerno Sezione 8 Sentenza n. 4832/2018 del 23.10.2018, dep. 30.11.2018, Pres. Triano Eva, Est. Vincenzo Paesano; *massima n. 170/2019*

### IVA- COMPENSAZIONE DI CREDITO - ESISTENTE E SPETTANTE- Effettuazione in anticipo – Inapplicabilità delle sanzioni.

La compensazione di un credito IVA, esistente e spettante, in anticipo rispetto alla previsione normativa costituisce violazione formale che dà luogo ad un tardivo versamento, per il quale sono dovuti i soli interessi legali.

*Riferimenti normativi:* art. 10, D.L. 1° luglio 2009, n. 78; art. 10, comma 3, legge n. 212 del 2000.

## IMPOSTA DI REGISTRO

### 222. Cessione di azienda

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 2 Sentenza n. 781/2019 del 09.01.2019, dep. 01.02.2019, Pres. Alfredo Notari, Est. Andrea Ferraiuolo; *massima n. 169/2019*

### IMPOSTA DI REGISTRO – CESSIONE DI AZIENDA – Avviamento – Criterio di calcolo – Percentuale di redditività applicata alla media dei ricavi del triennio anteriore al trasferimento – Legittimità

Ai fini del calcolo del valore dell'avviamento commerciale, quale parte del corrispettivo della cessione d'azienda, per la determinazione della base imponibile dell'imposta di registro, la percentuale di redditività deve essere parametrata alla media dei ricavi accertati o, in mancanza, dichiarati ai fini delle imposte sui redditi nei tre periodi d'imposta anteriori a quello in cui è intervenuto il trasferimento.

*Riferimenti Normativi:* art. 51 D.P.R. 26 aprile 1986 n. 131; art. 2 D.P.R. 31 luglio 1996 n. 460.

#### 223. Agevolazioni ed esenzioni

Commissione Tributaria Regionale della Campania Sezione 18 Sentenza n. 2236/2019 del 26.02.2019, dep. 12.03.2019, Pres. Giovanni Cilenti, Est. Giovanni Cilenti; *massima n. 103/2019*

**IMPOSTA DI REGISTRO - AGEVOLAZIONI ED ESENZIONI – Rapporto tra proprietà principale e proprietà pertinenziale – Scindibilità - Mutamento della destinazione d'uso dell'edificio pertinenziale nei cinque anni dall'acquisto - Decadenza parziale delle agevolazioni**

In materia di imposta di registro, quando nei cinque anni dall'acquisto muti la destinazione del solo edificio pertinenziale da agricola a commerciale, rimanendo invece immutata la destinazione del terreno, durevolmente destinato alla produzione agricola, va disposta la decadenza parziale delle agevolazioni ex art. 2 comma 4 bis del D.L. n. 194/2009 limitatamente al bene pertinenziale, attesa la scindibilità, ai fini suddetti, del rapporto tra proprietà principale e proprietà pertinenziale.

*Riferimenti Normativi:* art. 2 comma 4 bis del D.L. n. 194/2009; art. 817 c.c.; art. 818 c.c.

#### 224. Valutazione del bene

Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Sezione 9 Sentenza n. 324/2019 del 22.1.2019, Pres. Giovanni Scialpi, Est. Sergio Della Volpe; *massima n. 190/2019*

**IMPOSTE INDIRETTE - TRASFERIMENTO DI BENI - ACCERTAMENTO DI VALORE - Scrittura privata non autenticata – Momento di valutazione-Individuazione**

Nella valutazione di beni trasferiti con scrittura privata non autenticata, deve farsi riferimento al momento in cui l'atto ha acquistato data certa e, quindi, ad esempio, alla data della sua registrazione o a quella della morte di uno dei sottoscrittori se antecedente alla registrazione.

#### 225. Motivazione

Commissione Tributaria Provinciale di Napoli Sezione 22 Sentenza n. 6872/2019 del 08.10.2018, dep. 11.06.2019, Pres. Furio Cioffi, Est. Giuseppe Borrelli; *massima n. 124/2019*

**ACCERTAMENTO - LIQUIDAZIONE E CONTROLLI – Imposta di registro – Accertamento maggior valore – Mancata allegazione atti comparativi – Non necessità- Condizioni**

La motivazione di un avviso di rettifica e liquidazione si deve ritenere congrua qualora il provvedimento impugnato contenga gli elementi sufficienti a individuare e ricostruire le circostanze prese in considerazione dall'Amministrazione Finanziaria, atteso che, fermo restando l'onere della prova gravante sulla Amministrazione, è sufficiente che la motivazione contenga l'enunciazione dei criteri in base ai quali è stato determinato il maggior valore. In particolare, è irrilevante che l'Ufficio non alleggi gli atti di compravendita registrati riguardanti analoghi immobili presi in considerazione ai fini della comparazione con l'immobile il cui valore è stato oggetto della rettifica, qualora vengano indicati gli estremi degli atti di vendita che li hanno coinvolti e che sono consultabili dal contribuente.

**Riferimenti Normativi:** dell'art. 52, comma 2-bis, del D.P.R. n. 131 del 1986.