



COMMISSIONE TRIBUTARIA REGIONALE DELLA LIGURIA

**MASSIMARIO 2021
DELLA GIURISPRUDENZA TRIBUTARIA
DELLA LIGURIA**



Presidente della Commissione Tributaria Regionale e Direttore Ufficio Massimario:
Dott. Alberto CARDINO

Dirigente dell'Ufficio di Segreteria della Commissione Tributaria Regionale:
Dott.ssa Paola BERTONELLI

© Copyright **Commissione Tributaria Regionale per la Liguria**

In copertina: Allegory of Justice, published by J. Chereau, Paris, 1792

Genova, Luglio 2022

Il contenuto del volume è pubblicato, con le relative sentenze, sulle banche dati di giurisprudenza nazionale e comunitaria create presso il Centro di Ricerca Documentazione Economica e Tributaria Ce.R.D.E.F. del Ministero dell'Economia e delle Finanze (M.E.F.), di libera consultazione all'indirizzo <https://www.giustiziatributaria.gov.it> sezione "Documentazione Economica e Finanziaria"

UFFICIO DEL MASSIMARIO
DELLA GIURISPRUDENZA TRIBUTARIA LIGURE

Direttore: **Dott. Alberto CARDINO** Presidente della CTR Liguria

Componenti: **Dott. Bruno PIOMBO** Giudice tributario
Avv. Renzo CUNATI Giudice tributario

Collaboratori esterni: **Avv. Andrea GIOLO** Incarico ad personam

Segreteria di redazione: **Dott.ssa Federica ROCCO** Funzionario
Dott. Roberto FABBRI Funzionario

INDICE

ACCERTAMENTO	1
Sentenza del 08/01/2021 n. 5 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4	2
Sentenza del 13/01/2021 n. 15 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 3	3
Sentenza del 14/01/2021 n. 30 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4	4
Sentenza del 14/01/2021 n. 33 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4	5
Sentenza del 19/01/2021 n. 40 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4	6
Sentenza del 01/02/2021 n. 62 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1	7
Sentenza del 03/02/2021 n. 89 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 2	8
Sentenza del 23/02/2021 n. 145 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4	9
Sentenza del 1/03/2021 n. 170 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1	10
Sentenza del 12/03/2021 n. 183 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4	11
Sentenza del 12/03/2021 n. 187 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4	12
Sentenza del 12/03/2021 n. 194 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 3	13
Sentenza del 24/03/2021 n. 249 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 3	14
Sentenza del 26/05/2021 n. 434 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 3	15
Sentenza del 1/07/2021 n. 528 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4	16
Sentenza del 26/07/2021 n. 624 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1	17
Sentenza del 01/10/2021 n. 741 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4	18
Sentenza del 01/10/2021 n. 754 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 2	19
Sentenza del 16/03/2021 n. 158 - Comm. Trib. Prov. Genova Sezione 3.....	20
Sentenza del 18/05/2021 n. 334 - Comm. Trib. Prov. Genova Sezione 2.....	21
Sentenza del 18/05/2021 n. 345 - Comm. Trib. Prov. Genova Sezione 4.....	22
Sentenza del 14/05/2021 n. 111 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1	23
Sentenza del 22/02/2021 n. 115 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1	24
Sentenza del 09/06/2021 n. 147 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 2.....	25
Sentenza del 22/06/2021 n. 181 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 2.....	26
Sentenza del 07/07/2021 n. 192 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1	27
Sentenza del 16/07/2021 n. 199 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1	28
Sentenza del 06/12/2021 n. 266 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1	29
Sentenza del 29/09/2021 n. 298 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1	30
Sentenza del 26/10/2021 n. 326 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1	31
Sentenza del 04/11/2021 n. 329 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 2.....	32

Sentenza del 08/11/2021 n. 334 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 2.....	33
Sentenza del 10/11/2021 n. 340 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 2.....	34
ACCISE, DAZI E DIRITTI DOGANALI.....	35
Sentenza del 20/05/2021 n. 417 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 3	35
Sentenza del 2/11/2021 n. 836 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4	36
FINANZA LOCALE.....	37
Sentenza del 14/01/2021 n. 31 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4	37
Sentenza del 14/01/2021 n. 32 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4	38
Sentenza del 31/03/2021 n. 282 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 2	39
Sentenza del 15/04/2021 n. 297 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 3	40
Sentenza del 03/05/2021 n. 349 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 2	41
Sentenza del 12/08/2021 n. 657 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 3	42
Sentenza del 20/09/2021 n. 708 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1	43
Sentenza del 22/09/2021 n. 716 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4	44
Sentenza del 17/11/2021 n. 883 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria sezione 3.....	45
Sentenza del 24/02/2021 n. 129 - Comm. Trib. Prov. Genova Sezione 1.....	46
Sentenza del 23/08/2021 n. 235 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1	47
Sentenza del 28/09/2021 n. 283 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 2.....	48
Sentenza del 13/10/2021 n. 316 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1	49
REGISTRO-IPOTECARIE E CATASTALI	50
Sentenza del 14/01/2021 n. 30 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4	50
Sentenza del 30/04/2021 n. 334 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4	51
Sentenza del 28/05/2021 n. 441 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4	52
Sentenza del 14/06/2021 n. 488 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1	53
Sentenza del 28/06/2021 n. 521 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 3	54
Sentenza del 03/08/2021 n. 648 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 3	55
Sentenza del 30/12/2021 n. 1031 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1	56
Sentenza del 26/10/2021 n. 335 - Comm. Trib. Prov. di Imperia Sezione 1	57
Sentenza del 27/08/2021 n. 234 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1	58
SUCCESSIONE E DONAZIONE.....	59
Sentenza del 5/11/2021 n. 848 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 2	59
IVA	60
Sentenza del 21/04/2021 n. 314 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 3	60
RISCOSSIONE E MISURE CAUTELARI	61

Sentenza del 18/01/2021 n. 46 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1	61
Sentenza del 26/02/2021 n. 164 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4	62
Sentenza del 29/04/2021 n. 319 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 3	63
Sentenza del 14/05/2021 n. 399 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 2	64
Sentenza del 7/06/2021 n. 468 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1	65
Sentenza del 13/09/2021 n. 689 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1	66
Sentenza del 28/05/2021 n. 177 - Comm. Trib. Prov. Imperia Sezione 1	67
Sentenza del 4/05/2021 n. 105 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 2	68
Sentenza del 15/06/2021 n. 164 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1	69
Sentenza del 7/07/2021 n. 190 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1	70
Sentenza del 25/08/2021 n. 238 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1	71
PROCESSO TRIBUTARIO	72
Sentenza del 13/01/2021 n. 14 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria sezione 3.....	72
Sentenza del 26/01/2021 n. 56 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4	73
Sentenza del 12/03/2021 n. 185 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria sezione 3.....	74
Sentenza del 8/03/2021 n. 187 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria sezione 1	75
Sentenza del 24/03/2021 n. 248 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria sezione 3.....	76
Sentenza del 24/03/2021 n. 249 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 3	77
Sentenza del 17/05/2021 n. 403 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria sezione 1	78
Sentenza del 29/10/2021 n. 830 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria sezione 3.....	79
Sentenza del 17/11/2021 n. 883 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria sezione 3.....	80
Sentenza del 03/12/2021 n. 945 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria sezione 2.....	81
Sentenza del 16/03/2021 n. 163 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 3.....	82
CONDONI E SANATORIE	83
Sentenza del 30/12/2021 n. 1030 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1	83
CONTRIBUTO UNIFICATO TRIBUTARIO.....	84
Sentenza del 06/09/2021 n. 547 - Comm. Trib. Prov. Genova Sezione 4.....	84
Sentenza del 26/02/2021 n. 132 - Comm. Trib. Prov. Genova Sezione 1.....	85
Sentenza del 28/04/2021 n. 287 - Comm. Trib. Prov. Genova Sezione 1.....	86
Sentenza del 01/09/2021 n. 536 - Comm. Trib. Prov. Genova Sezione 2.....	87
Sentenza del 28/10/2021 n. 734 - Comm. Trib. Prov. Genova Sezione 2.....	88
Sentenza del 20/12/2021 n. 883 - Comm. Trib. Prov. Genova Sezione 1.....	89
VARIE	90
Sentenza del 10/05/2021 n. 368 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1	90

Sentenza del 17/05/2021 n. 405 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1	91
Sentenza del 20/09/2021 n. 703 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1	92
Sentenza del 10/12/2021 n. 975 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 2	93
Sentenza del 06/09/2021 n. 246 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 2.....	94

ACCERTAMENTO

Sentenza del 08/01/2021 n. 2 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - utilizzo di fatture per operazioni inesistenti - ripartizione dell'onere probatorio

Massima:

Secondo consolidato orientamento giurisprudenziale, spetta all'Ufficio impositore dimostrare per primo l'avvenuto utilizzo di fatture false, in tutto o in parte; all'esito di tale verifica, il giudice tributario, qualora ritenga gli elementi forniti dotati dei requisiti di gravità, precisione e concordanza, è tenuto a dare ingresso alla valutazione della prova contraria, fornita ad onere del contribuente (cfr., ex multis, Cass., n. 6943/2011).

Sentenza del 08/01/2021 n. 5 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - IRPEF - dichiarazione integrativa - limiti e modalità

Massima:

Con l'art. 5 del D.L. n. 193/2016, convertito con modificazioni in L. n. 225/2016, il Legislatore ha equiparato i termini per la dichiarazione integrativa, sia essa a favore del fisco ovvero contribuente, facendoli coincidere con i termini previsti per l'accertamento. Secondo quanto affermato in Cass., SS.UU. n. 13378/2016, inoltre, il contribuente, indipendentemente dalle modalità e dai termini di cui all'art. 2 del D.P.R. n. 322/1998 e dall'istanza di rimborso ex art. 38 del D.P.R. n. 602/73, può sempre opporsi, in sede contenziosa, allegando errori, di fatto o di diritto, commessi nella redazione della dichiarazione, incidenti sull'obbligazione tributaria.

Sentenza del 13/01/2021 n. 15 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 3

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - studi di settore - motivazione dell'atto

Massima:

Ai fini dell'accertamento tramite studi di settore, incombe sull'Ufficio l'obbligo di dare menzione nella motivazione delle giustificazioni fornite dal contribuente in fase di contraddittorio, esplicitando le ragioni per le quali ha ritenuto di disattenderle del tutto o in parte. In difetto, l'atto deve ritenersi illegittimo.

Sentenza del 14/01/2021 n. 30 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - sottoscrizione - delega - natura - delega “di firma” - conseguenze

Massima:

La delega alla sottoscrizione dell'accertamento ha natura di delega di firma - e non di funzioni - poiché realizza un mero decentramento burocratico senza rilevanza esterna, restando l'atto firmato dal delegato imputabile all'organo delegante. Conseguentemente, nell'ambito dell'organizzazione interna dell'ufficio, l'attuazione di detta delega di firma può avvenire anche mediante ordini di servizio, senza necessità di indicazione nominativa, essendo sufficiente l'individuazione della qualifica rivestita dall'impiegato delegato, la quale consente la successiva verifica della corrispondenza tra sottoscrittore e destinatario della delega stessa.

Sentenza del 14/01/2021 n. 33 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4

Intitolazione:

**ACCERTAMENTO - studi di settore - giustificazioni fornite dal contribuente -
menzione - obbligo - sussiste**

Massima:

Prima di emettere un accertamento basato sugli studi di settore l'Ufficio deve sempre esplicitare le ragioni per le quali ha ritenuto di disattendere le giustificazioni fornite dal contribuente. Né è consentito all'ente impositore medesimo subordinare la motivazione ad un'arbitraria valutazione di plausibilità ed attendibilità delle argomentazioni proposte. (cfr. Cass., n. 29323/2018). Ne consegue l'illegittimità dell'accertamento.

Sentenza del 19/01/2021 n. 40 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - mancata notifica al soggetto fallito - profili processuali e sostanziali

Massima:

La mancata notifica dell'atto impositivo al contribuente fallito non assume rilevanza ai fini del processo tributario radicato dalla curatela, ma determina l'inefficacia della pretesa tributaria nei confronti del contribuente medesimo (Cass., n. 6476/2007).

Sentenza del 01/02/2021 n. 62 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - accertamento analitico presuntivo - studi di settore - scostamento di modesta entità - art. 39, c.1, lett. d), D.P.R. n. 600/73 - art. 62-sexies, c. 3, D.L. n. 331/93

Massima:

Nel rispetto del principio di capacità contributiva espresso dall'art. 53, Cost., l'Amministrazione finanziaria non è legittimata a procedere ad accertamento analitico presuntivo in presenza di un mero scostamento non significativo tra i ricavi dichiarati e quelli desumibili dallo studio di settore, non potendosi ravvisare, in tale caso, una grave incongruenza, come invece richiesto dall'art. 62-sexies, c. 3 del D.L. n. 331/93 (cfr. Cass., n. 8855/2019).

Sentenza del 03/02/2021 n. 89 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 2

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - verifica *in loco* - elementi acquisiti oltre la scadenza del termine - art. 12, c. 5, L. n. 212/2000 - utilizzabilità - sussiste

Massima:

Ai fini dell'accertamento, la permanenza dei verificatori nei locali oltre i termini indicati dall'art. 12, comma 5 della Legge n. 212/2000 non preclude l'utilizzo dei documenti, delle informazioni e degli altri elementi probatori acquisiti oltre la scadenza dei predetti termini (Cass., n. 7870/2015).

Sentenza del 23/02/2021 n. 145 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - IRES - costi di sponsorizzazione - deducibilità - condizioni - art. 90, c. 8, L. n. 289/2002 - presunzione legale assoluta

Massima:

In tema di deducibilità dei costi di sponsorizzazione, la norma di cui all'art. 90, comma 8 della Legge n. 289/2002 introduce una presunzione legale assoluta di deducibilità, subordinata alla compresenza di quattro elementi: il soggetto sponsorizzato deve essere una compagine sportiva dilettantistica; deve essere rispettato il limite quantitativo di spesa di 200 mila euro; la sponsorizzazione deve essere finalizzata alla promozione dell'immagine e dei prodotti dello sponsor; il soggetto sponsorizzato deve avere effettivamente posto in essere una specifica attività promozionale. Qualora sussistano congiuntamente tali condizioni, la sponsorizzazione sportiva costituisce un costo di pubblicità deducibile interamente nell'anno, non suscettibile di accertamento o riqualificazione alcuna dal parte dell'Amministrazione (ex pluris: Cass., Sent. n. 5720/2016; Cass., Ord. nn. 14232/2017, 7202/2017, 8981/2017, 1420/2018).

Sentenza del 1/03/2021 n. 170 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - decadenza - fattispecie - rilevanza penale - L. n. 208/2015 - retroattività - esclusione - denuncia - astratto obbligo di presentazione - sufficienza

Massima:

Per gli accertamenti emessi anteriormente all'entrata in vigore della L. n. 208/2015 (quale "ius superveniens" che non ha carattere retroattivo), il "raddoppio dei termini" opera semplicemente in presenza di una fattispecie a rilevanza penale per cui sussista l'obbligo della relativa denuncia, a prescindere dalla sua effettiva presentazione e, quindi, indipendentemente dal fatto che tale denuncia possa esser stata presentata anche oltre lo spirare del termine di decadenza.

Sentenza del 12/03/2021 n. 183 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - notifica dell'atto impositivo eseguita mediante spedizione diretta mediante raccomandata con avviso di ricevimento - inesistenza - non sussiste

Massima:

La notificazione dell'accertamento "esecutivo" può essere legittimamente eseguita dall'ufficio in via diretta a mezzo del servizio postale, modalità che concerne, in generale, tutti gli atti tributari. Si applica inoltre il principio della sanatoria per raggiungimento dello scopo di cui all'art. 156, terzo comma del codice di procedura civile, con conseguente effetto sanante dell'eventuale vizio di notifica.

Sentenza del 12/03/2021 n. 187 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - reddito d'impresa - cessione d'azienda - plusvalenza patrimoniale - principio di capacità contributiva - art. 53 Cost. - effettività - art. 86, c. 4, D.P.R. n. 917/86

Massima:

Il mancato incasso di parte del corrispettivo pattuito per la cessione di un'azienda assume rilevanza ai fini del computo della eventuale plusvalenza effettivamente conseguita, non realizzandosi il presupposto impositivo per quanto alla quota non riscossa.

Sentenza del 12/03/2021 n. 194 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 3

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - sottoscrizione dell'avviso di accertamento - delega di firma - verificabilità della corrispondenza fra il sottoscrittore ed il destinatario della delega - necessita

Massima:

In tema di delega alla sottoscrizione di un atto di accertamento tributario, secondo recente orientamento giurisprudenziale della Corte di Cassazione, non è richiesta alcuna indicazione nominativa del delegato allorché si tratti di fare attuazione dell'istituto della delega di firma, poiché appare conforme alle esigenze di buon andamento e di legalità della pubblica amministrazione ritenere che, nell'ambito dell'organizzazione interna dell'ufficio, tale delega possa essere conferita mediante ordini di servizio che individuano il delegato attraverso l'indicazione della qualifica rivestita, elemento che consente di verificare successivamente la corrispondenza tra il sottoscrittore e il destinatario della delega (cfr. Cass., n. 8814/2019)

Sentenza del 24/03/2021 n. 249 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 3

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - decadenza - fattispecie - rilevanza penale - denuncia - astratto obbligo di presentazione - sufficienza

Massima:

In presenza di fattispecie che in astratto configura reato penale, deve escludersi che l'anno di imposta 2006 sia accertabile entro il 31 dicembre 2011 in quanto, come affermato dalla Corte costituzionale (sent. n. 247/2011), quando la legge prevede che i termini lunghi operino al cospetto di violazioni tributarie per le quali vi sia obbligo di denuncia, tale previsione vale anche nel caso in cui la denuncia non venga in concreto presentata.

Sentenza del 26/05/2021 n. 434 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 3

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - fatture per operazioni oggettivamente inesistenti - dichiarazioni di terzi - elementi indiziari - presunzioni - art. 2729 c.c. - ripartizione dell'onere probatorio

Massima:

Un unico elemento indiziario fornito dall'Ufficio per provare l'indebita detrazione di fatture afferenti operazioni oggettivamente inesistenti (nella fattispecie le dichiarazioni di un terzo) non risulta sufficiente, di per sé soltanto ed in assenza di ulteriori riscontri, per dimostrare presuntivamente il carattere fittizio delle operazioni contestate e dare così ingresso alla prova contraria circa l'effettività delle stesse della quale è onerato il contribuente.

Sentenza del 1/07/2021 n. 528 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - avviso di accertamento - firma digitale - D.Lgs. n. 82/2005 (CAD) - applicabilità

Massima:

L'aggiunta del comma 6-bis all'art. 2 del D. Lgs. n. 82/2005 (CAD) ed effetto del D.Lgs. n. 217/2017, con introduzione della possibilità di sottoscrizione digitale degli atti di liquidazione, rettifica, accertamento ed irrogazione sanzioni, decorre a far data dal 27/01/2018, non essendo suscettibile di interpretazione retroattiva; ne consegue la nullità degli avvisi di accertamento firmati digitalmente prima di tale data.

Sentenza del 26/07/2021 n. 624 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - IRES - oneri - inerenza - contratto di consulenza - commessa - aggiudicazione - costo - inerenza - prova

Massima:

Il contratto con cui una società britannica si sia impegnata a fornire ad una società italiana prestazioni di consulenza, raccolta di informazioni, dati, ed assistenza in vista dell'aggiudicazione di una commessa poi conseguita dalla società italiana, può legittimamente costituire prova dell'inerenza del costo di tali prestazioni fatturate dalla società britannica.

Sentenza del 01/10/2021 n. 741 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4

Intitolazione:

**ACCERTAMENTO - ritenute alla fonte - lavoro dipendente - Italia - Francia -
Convenzione contro le doppie imposizioni - pensioni - INPS - principio della
tassazione concorrente - applicabilità**

Massima:

In base alla Convenzione contro le doppie imposizioni stipulata tra Italia e Francia (come integrata dall'Accordo Amichevole del 20/12/2000), tutte le pensioni di vecchiaia, anzianità, reversibilità e invalidità erogate dagli Enti elencati nell'accordo, tra i quali l'INPS, rientrano nell'ambito applicativo del paragrafo 2 dell'art. 18 della Convenzione, e devono essere assoggettate ad imposizione sia in Italia sia nel Paese estero (per il principio della tassazione concorrente) e, per le imposte pagate in quest'ultimo Stato in via definitiva, spetta il credito d'imposta se previsto.

Sentenza del 01/10/2021 n. 754 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 2

Intitolazione:

**ACCERTAMENTO - IRPEF - oneri deducibili - separazione e divorzio - assegno
- mantenimento figli - deducibilità - sussiste**

Massima:

Ai fini IRPEF, devono essere esclusi dalla base imponibile gli assegni periodici destinati al mantenimento dei figli spettanti al coniuge in conseguenza di separazione o divorzio.

Sentenza del 16/03/2021 n. 158 - Comm. Trib. Prov. Genova Sezione 3

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - negozio di vendita al dettaglio - prezzario di annualità passate - utilizzabilità - non sussiste - art. 39, D.P.R. n. 600/73

Massima:

É illegittimo l'accertamento condotto nei confronti di un'attività di vendita al dettaglio (di articoli ortofrutticoli nel caso di specie) condotto sulla base di un prezzario relativo ad annualità diversa da quella accertata.

Sentenza del 18/05/2021 n. 334 - Comm. Trib. Prov. Genova Sezione 2

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - società a ristretta base partecipativa - utili extrabilancio non dichiarati - responsabilità dei soci - onere della prova

Massima:

In una società di capitali a ristretta base partecipativa deve escludersi la possibilità di automatica imputazione ai soci degli utili extracontabili accertati in capo al soggetto collettivo con inversione dell'onere della prova a carico dei soci medesimi, in assenza di una specifica norma in tal senso. Incombe piuttosto sull'ente impositore dimostrare previamente che alla presenza di un esiguo numero di partecipanti si accompagna un ulteriore vincolo di complicità, tale da poter argomentare una estesa conoscenza della gestione societaria, caratterizzata da comunità di intenti e controllo reciproco tra i soci.

Sentenza del 18/05/2021 n. 345 - Comm. Trib. Prov. Genova Sezione 4

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - motivazione dell'atto - art. 7, c.1, L. n. 212/2000 - art. 3, L. n. 241/1990 - art. 42, c.2, D.P.R. n. 600/73 - art. 56, D.P. R. n. 633/72

Massima:

É illegittimo l'avviso di accertamento nella cui motivazione non vengono riportate le ragioni, sia in fatto sia in diritto, per le quali l'ente impositore ha ritenuto di disattendere e di rigettare le argomentazioni rese dal contribuente in fase istruttoria. Il mero richiamo ai processi verbali redatti nel corso della fase amministrativa e prima dell'emissione dell'atto impositivo costituisce infatti motivazione meramente apparente, inidonea ad assolvere agli specifici obblighi posti a carico dell'Amministrazione in tal senso. Né tale originario vizio di motivazione è suscettibile di essere sanato ex post, nel corso del processo, con una tardiva integrazione.

Sentenza del 14/05/2021 n. 111 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - IRPEF - reddito di impresa - costi indeducibili - art.109 TUIR inerenza - necessità di un controllo della sussistenza del requisito alla luce dei principi della capacità contributiva art.53 Cost. e dell'efficienza e l'imparzialità dell'amministrazione art.97 Cost.

Massima:

In tema di deducibilità dei costi, necessita che la verifica del requisito dell'inerenza venga pur sempre condotta alla luce dei principi posti dall'art.53 Cost. in tema di "capacità contributiva" e dell'art.97 Cost. in tema di "efficiente ed imparziale amministrazione". Tanto, non dovendosi limitare l'indagine del Giudice tributario al puro riscontro dell'essere, i detti costi, puramente riferibili all'attività d'impresa.

Sentenza del 22/02/2021 n. 115 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - reddito dei fabbricati - riduzione del canone di locazione - opponibilità al fisco - prova della data certa

Massima:

Ai fini dell'accertamento di un maggior reddito da fabbricati, è riconosciuto al locatore fornire la prova di avere convenuto con il conduttore una riduzione del canone contrattualmente previsto. Va infatti considerato che non corre l'obbligo di registrare le scritture modificative del canone medesimo, essendo sufficiente la dimostrazione, come nel caso specifico, che alle scritture private non autenticate è stata attribuita data certa attraverso l'apposizione del timbro postale impresso direttamente sul foglio.

Sentenza del 09/06/2021 n. 147 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 2

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - reddito di impresa - società - accordo con altra società controllata per accollo di quota dei debiti nei confronti di terzi - natura di sopravvenienza attiva da dichiarare ai sensi dell'art.88, primo co. TUIR - ricorre

Massima:

Nel caso in cui una società esposta debitoriamente e in difficoltà economiche, stipuli accordo con altra società - controllata dalla prima -, in base al quale una percentuale significativa di suoi debiti (registrati a bilancio) vengano assunti dalla seconda, si realizza un'ipotesi di sopravvenienza attiva di cui al primo comma dell'art.88 Tuir. Come tale costituente ricavo da registrare e dichiarare, nei limiti della differenza tra l'entità dei debiti a bilancio e quella dei debiti assunti in acollo dall'altra società.

Sentenza del 22/06/2021 n. 181 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 2

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - avviso di accertamento - fallimento - notifica dell'atto al fallito - applicazione dell'art. 43, L. fall. al processo tributario

Massima:

L'atto di accertamento tributario, ove riguardi pretese erariali i cui presupposti si siano verificati anteriormente alla dichiarazione di fallimento del contribuente o nel periodo d'imposta in cui detta dichiarazione è intervenuta, deve essere notificato non solo al curatore ma anche al soggetto fallito (Cass., n. 11618/2018).

Sentenza del 07/07/2021 n. 192 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - reddito di impresa - irregolarità nella tenuta delle scritture obbligatorie in società in contabilità ordinaria- accertamento analitico-induttivo - situazione delle giacenze di magazzino risultanti da programma di gestione istituito dal contribuente - presunzione di cui agli artt.1, 3 e 4 DPR.441/1997 - legittimità

Massima:

Laddove una società in contabilità ordinaria abbia tenuto in modo irregolare le scritture contabili obbligatorie per legge (art. 14 e ss. DPR.600/73), è legittimo l'accertamento di un maggior reddito d'impresa/ volume di affari, scaturente dalla ricostruzione analitico-induttiva, eseguita dall'ufficio ai sensi del primo comma lett. d) dell'art.39 D.P.R.600/73, sulla base, in particolare, della rilevazione di "acquisti senza fattura" di merci, riscontrata sulla scorta di "programma di gestione del magazzino" istituito dalla società, confrontato con le risultanze dell'inventario delle merci a magazzino, eseguito dai verificatori. Tanto, in applicazione della presunzione di avvenuta vendita, di cui agli artt.1, 3 e 4 del DPR.441/1997 (come da Cassazione, sent. 23.01.2019, n.1783).

Sentenza del 16/07/2021 n. 199 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - dichiarazione di terzi - integrazione con ulteriori elementi qualificati ai sensi dell'art.2729 cod.civ. - necessità

Massima:

Le dichiarazioni di terzi costituiscono indizio liberamente valutabile dal giudice tributario, potendo costituire prova del fatto evasivo laddove integrati da ulteriori elementi qualificati da gravità, precisione e concordanza.

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - dichiarazioni di terzi - mancata ostensione del testo integrale delle dichiarazioni - diritto di difesa - trascrizione della parte qualificante delle stesse in avviso di accertamento - sufficienza

Massima:

La mancata ostensione dell'integrale testo delle dichiarazioni rese da terzi, così come della segnalazione con cui le stesse sono state trasmesse all'ufficio finanziario, non lede il diritto di difesa del contribuente (art.24 Cost.), laddove l'avviso di accertamento riporti il testo delle dichiarazioni nella parte assunta a fondamento della prova del fatto di evasione, integrate da ulteriori elementi qualificati di prova.

Sentenza del 06/12/2021 n. 266 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - abuso del diritto - art.10 bis L.212/2000 - rivalutazione di partecipazioni azionarie e successiva cessione onerosa - libertà di iniziativa economica del contribuente -esistenza di legittime ragioni extrafiscali - non ravvisabilità dell'abuso

Massima:

Non sussiste ipotesi di abuso del diritto, nel caso in cui i partecipi di società di capitali provvedano alla rivalutazione delle partecipazioni azionarie possedute (art.5 L.448/2001 con pagamento dell'imposta sostitutiva di cui al DL.355/2003), successivamente cedendo le stesse, dopo un congruo lasso di tempo (nel caso di specie, sei anni dalla rivalutazione). Tanto, non potendosi limitare la libera iniziativa dei contribuenti circa la scelta del modello di condotta contrattuale meno onerosa fiscalmente (Cassazione, 21.11.2011 n.1372). Ciò, in presenza di valide ragioni extrafiscali rispettose delle finalità perseguite dalla legislazione in tema di rivalutazioni, volte a favorire la circolazione delle partecipazioni.

Sentenza del 29/09/2021 n. 298 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1

Intitolazione:

**ACCERTAMENTO - reddito d'impresa - fatture per operazioni inesistenti (FOI)
- richiesta di archiviazione da parte del Pubblico Ministero - rilevanza nel giudizio tributario - ricorrenza**

Massima:

La richiesta di archiviazione formulata dal P.M. all'esito delle indagini preliminari svolte sulla base della medesima documentazione e fatti posti a fondamento della pretesa impositiva, rileva nel processo tributario, laddove detta richiesta abbia condotto a "disattendere completamente l'impianto accusatorio". Tanto, pur non rientrando espressamente detta ipotesi nel disposto di cui all'art.654 cod. proc. pen.

Sentenza del 26/10/2021 n. 326 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - reddito d'impresa - costi per operazioni inesistenti (FOI) - ripartizione dell'onere della prova - elementi presuntivi qualificati da parte dell'ufficio - sussistenza - mancata prova contraria del contribuente - legittimità dell'accertamento

Massima:

É legittimo l'avviso di accertamento basato su un congruo numero di indizi gravi, precisi e concordanti, volti a dimostrare la fittizietà, quanto meno per una parte significativa, delle prestazioni fatturate e portate in deduzione dai ricavi (assenza di struttura adeguata a rendere la prestazione fatturata, mancanza di disponibilità di danaro su conto corrente per asseriti pagamenti in contanti e altro). Gravando, per contro, al contribuente l'onere di fornire prova dell'effettività, almeno parziale, delle prestazioni di cui alle fatture contestate dall'ufficio.

Sentenza del 04/11/2021 n. 329 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 2

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - reddito d'impresa - plusvalenza da cessione di quota di partecipazione in società di persone - mancata considerazione della contestuale rinuncia al rimborso di finanziamenti soci - conseguente riduzione della corrispondente voce di bilancio - azzeramento sostanziale dell'utilità realizzata dei soci con la cessione quote - insussistenza della plusvalenza

Massima:

Non sussistente ipotesi di plusvalenza nel caso in cui, i partecipi di società di persone (s.a.s.), cedano la propria quota di partecipazione, rinunciando al contempo al rimborso dei finanziamenti eseguiti in precedenza a favore della società. In particolare, laddove risultino iscritte a bilancio le dette operazioni e che, con la rinuncia, siano presso che azzerati i corrispettivi ottenuti dai soci con la cessione quote, mentre la situazione del Patrimonio Netto della società, veda azzerarsi l'esposizione debitoria (divenendo congruamente positivo).

Sentenza del 08/11/2021 n. 334 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 2

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - IRPEF - soci di società di persone - attribuzione del reddito di partecipazione ai sensi dell'art.5 TUIR in conseguenza del reddito di impresa accertato nei riguardi della società - legittimità - responsabilità dei soci non amministratori per colpa - sussistenza

Massima:

É legittima l'attribuzione, ai soci di società di persone ai sensi dell'art.5 TUIR, del reddito di partecipazione in conseguenza del reddito di impresa accertato nei riguardi della società. Ciò, in quanto le società di persone non rappresentano un autonomo soggetto di imposta, bensì di centro di riferimento del reddito, da attribuire ai soci (Corte Costituz. sent. 17.09.2020 n.201). Sussiste la responsabilità dei soci non amministratori di una s.a.s., a titolo di colpa, per l'omesso o insufficiente esercizio dei poteri/ doveri di controllo e di verifica/ rendicontazione della gestione societaria.

Sentenza del 10/11/2021 n. 340 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 2

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - reddito d'impresa - società di persone - perdite su crediti divenuti inesigibili - deducibilità nei cinque anni successivi la dichiarazione di fallimento del debitore - art.101 comma 5 TUIR in combinato disposto con il comma 5 bis stesso articolo, come introdotto con l'art.13, co.1 lett.d) del D.Lgs.14.09.2015 n.147 - ammissibilità

Massima:

É legittima la deduzione a titolo di perdite su crediti divenuti inesigibili, ripartita in quote variabili, nei cinque anni successivi all'apertura di procedimento concorsuale (dichiarazione di fallimento) nei confronti del debitore. Tanto, in base al combinato disposto del comma 5 art.101 TUIR, con il comma 5 bis stesso articolo, introdotto dall'art.13, comma 1 lett. d) del D.Lgs.14.09.2015 n.147. Tanto, attribuendo al comma 5 bis citato, una funzione "chiarificatrice/interpretativa" del comma 5: per cui la deduzione "... potrebbe rilevare anche per gli esercizi precedenti ..." (così Cassazione, Sez.V[^], Ordin.12.05.2021, dep.1^o.06.2021, n.15218).

ACCISE, DAZI E DIRITTI DOGANALI

Sentenza del 20/05/2021 n. 417 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 3

Intitolazione:

ACCISE, DAZI E DIRITTI DOGANALI - accise - imbarcazioni private da diporto - attività di bunkeraggio - esenzione - volontà del proprietario - contratti di noleggio - irrilevanza - uso del noleggiatore - rilevanza - art. 2 codice nautica da diporto - contrasto norme UE - disapplicazione

Massima:

Al fine di stabilire se le operazioni di bunkeraggio sono esenti da accisa (ai sensi della Tabella A, n° 3, d.lgs. n. 504/95), è del tutto irrilevante la circostanza che l'imbarcazione privata da diporto abbia formato oggetto di contratti di noleggio da parte del suo proprietario, dovendosi invece avere riguardo all'uso effettivo che ne è stato fatto da parte dei noleggiatori. In proposito, la previsione dell'art. 2, comma 1, lett. a), del d.lgs. 18 luglio 2005, n. 171 (secondo cui "l'unità da diporto è utilizzata a fini commerciali quando è oggetto di contratti di locazione e di noleggio") deve essere disapplicata in quanto si pone in diretto contrasto con la disciplina eurounitaria che riconosce carattere solo strumentale al titolo grazie al quale si consolida il potere di utilizzo sul mezzo nautico.

Intitolazione:

ACCISE, DAZI E DIRITTI DOGANALI - accise - natura - tributi armonizzati - contraddittorio preventivo - necessità - "prova di resistenza" - necessità

Massima:

Dato che le accise appartengono ai tributi "armonizzati", anche in assenza di una specifica norma interna sussiste l'obbligo dell'Amministrazione finanziaria di attivare il contraddittorio prima dell'adozione dell'atto impositivo. A tal fine, l'invalidità dell'atto è subordinata al fatto che il contribuente fornisca la "prova di resistenza" attraverso la concreta enunciazione delle ragioni che avrebbe potuto far valere in sede preaccertativa. In particolare, la circostanza che il contribuente sia stato coinvolto in un procedimento penale prima dell'emissione dell'accertamento impedisce che possa dirsi violato l'art. 47 della Carta dei diritti fondamentali dell'Unione Europea.

Sentenza del 2/11/2021 n. 836 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4

Intitolazione:

ACCISE, DAZI E DIRITTI DOGANALI - valore in dogana - royalties - assoggettabilità a dazio - produttore - contratto di licenza - controllo del licenziante - esame del contratto di licenza - necessità

Massima:

I diritti di licenza non devono essere inclusi nel valore doganale quando il licenziante non è in grado di esercitare alcun potere di controllo nei confronti dei fornitori della merce, tale da obbligare questi ultimi a richiedere alla licenziataria il pagamento delle royalties quale condizione per procedere alla vendita. A tal fine risulta quindi necessario verificare il contenuto del contratto di licenza onde verificare la sussistenza delle condizioni, previste dall'art. 32, par. 1, lett. c), del CDC, in presenza delle quali la Dogana può daziare tali diritti di licenza (nella specie, la CTR, dopo aver esaminato il contratto di licenza, ha ritenuto che il controllo esercitato dalla licenziante non fosse diretto solo alla verifica della qualità dei prodotti forniti dal produttore ma si estrinsecasse in un potere di costrizione e di orientamento di quest'ultimo, il quale non avrebbe potuto vendere la merce a chiunque ma solo a chi, avendo previamente provveduto al pagamento delle royalties, poteva godere del consenso del licenziante).

FINANZA LOCALE

Sentenza del 14/01/2021 n. 31 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4

Intitolazione:

FINANZA LOCALE - ICI - ONLUS - esenzione - art. 7, c. 1, lett. i) d.lgs. n. 504/1992 - requisito “oggettivo” - attività commerciale - “retta” - importo simbolico - necessità

Massima:

Deve escludersi che una ONLUS possa beneficiare dell'esenzione prevista dall'art. 7, c. 1, lett. i), d.lgs. n. 504/92, se l'attività sanitario-assistenziale svolta non riveste i caratteri della “gratuità”. A tal fine, è irrilevante la circostanza che la “retta” possa non essere corrisposta dai degenti piuttosto che dagli enti del SSN, essendo indispensabile che le prestazioni siano svolte “a titolo gratuito”, ovvero dietro versamento di un importo simbolico, tale da coprire solamente una frazione del costo effettivo del servizio prestato.

Sentenza del 14/01/2021 n. 32 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4

Intitolazione:

FINANZA LOCALE - TARI - avviso di pagamento - mancata notifica - Regolamento comunale - scadenze per il pagamento - onere del contribuente - provvedere al versamento - sanzioni - irrogazione - legittimità

Massime:

In conformità alla previsione del Regolamento comunale, se il contribuente non riceve l'avviso di pagamento TARI deve comunque attivarsi presso il Gestore del servizio provvedendo al suo versamento entro le scadenze previste; in caso contrario, sono legittime le sanzioni irrogate per mancato pagamento del tributo.

Sentenza del 31/03/2021 n. 282 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 2

Intitolazione:

FINANZA LOCALE - imposta di pubblicità - pannelli e scritte apposti sulle cabine automatiche per la riproduzione fotografica - insegne o mezzi pubblicitari - inquadramento della fattispecie

Massima:

In materia di imposta di pubblicità, ai fini dell'inquadramento della fattispecie e della individuazione del presupposto impositivo, deve escludersi che le cabine automatiche per foto tessera passano essere ricondotte alla nozione di sede legale o a quello di sede effettiva di esercizio dell'attività commerciale e neppure che le stesse possano essere collegate alla sede sociale tramite un rapporto pertinenziale, in ragione dell'ampia diffusione territoriale che ne caratterizza l'impiego. Ciò premesso, l'impossibilità, in via generale, di riscontrare una corrispondenza tra insegna e sede societaria - unica condizione prevista dalla normativa di riferimento per beneficiare dall'esenzione - determina la debenza dell'imposta per quanto alle scritte apposte sulle macchinette in oggetto (cfr. Cass., n. 7785/2019).

Sentenza del 15/04/2021 n. 297 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 3

Intitolazione:

FINANZA LOCALE - ICI - omessa denuncia - accertamento - notificazione - quinto anno successivo - anno di presentazione - fattispecie.

Massima:

In ipotesi di omessa denuncia ICI il termine per notificare l'accertamento scade il 31 dicembre del quinto anno successivo all'anno nel quale la dichiarazione andava presentata. In relazione all'anno d'imposta 2006, dovendo la dichiarazione esser presentata entro il 31/12/2007, è legittimo l'accertamento notificato il 17/04/2012.

Intitolazione:

FINANZA LOCALE - ICI - DOCFA - classamento - retroattività - errori materiali - riconoscimento da parte dell'Ufficio - ammissibilità - fattispecie

Massima:

Le risultanze catastali divenute definitive per mancata impugnazione hanno efficacia a decorrere dall'anno di imposta successivo a quello nel corso del quale sono state annotate negli atti catastali. Solo nel caso in cui le variazioni costituiscano correzioni di errori materiali riconosciuti dalla stessa Amministrazione o conseguano a modificazioni della consistenza o della destinazione dell'immobile denunciate dallo stesso contribuente, esse possono operare retroattivamente dalla data della denuncia. Pertanto, la DOCFA con cui il contribuente denuncia una variazione causata da una precedente errata rappresentazione grafica, pur se accettata dall'Ufficio, non può ricondursi ad un errore materiale corretto ad iniziativa dell'Ufficio, non potendo, conseguentemente, avere effetto retroattivo.

Sentenza del 03/05/2021 n. 349 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 2

Intitolazione:

FINANZA LOCALE - IMU - immobili - classamento - mancata notificazione - Comune - maggiore tributo - avviso di pagamento - “piena conoscenza” del classamento modificato - impugnazione - anche nei confronti dell’Agenzia delle Entrate.

Massima:

Qualora il contribuente intenda contestare il nuovo classamento attribuito dall’Agenzia dell’Entrate, in assenza di un provvedimento notificato egli deve opporre tale classamento nel momento in cui ne ha avuto “piena conoscenza” a seguito della comunicazione, da parte del Comune, dell’atto con cui è richiesta la maggiore IMU in ragione di tale nuovo classamento, proponendo l’impugnazione sia nei confronti del Comune, sia nei confronti dell’Agenzia delle Entrate.

Sentenza del 12/08/2021 n. 657 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 3

Intitolazione:

FINANZA LOCALE - imposta sulla pubblicità - “insegna” - assenza - “preinsegna” - presenza - esenzione - sussistenza

Massima:

É esente dall'imposta sulla pubblicità, ai sensi dell'art. 17, c. 1-bis, d.lgs. n. 507/93, anche la “preinsegna” (quale cartello che indica la direzione in cui è situata la sede dell'attività), quando, per lo stato dei luoghi, essa sia l'unico strumento identificativo dell'attività visibile dalla pubblica via ed utile ad indicare il luogo dell'attività, dovendo, in tale ipotesi, essere assimilata ad una vera e propria “insegna di esercizio”.

Sentenza del 20/09/2021 n. 708 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1

Intitolazione:

**FINANZA LOCALE - TARSU - B&B - terrazza pertinenziale - soggettività -
sussiste**

Massima:

É soggetta a TARSU la terrazza pertinenziale ad un immobile utilizzato quale B&B non potendo tale immobile esser considerato, per l'attività commerciale ivi svolta da una s.n.c., ad uso abitativo.

Sentenza del 22/09/2021 n. 716 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4

Intitolazione:

FINANZA LOCALE - IMU - locazione - contratto - canone concordato - aliquota ridotta - regolamento locale - beneficio - comunicazione scritta - onere - ammissibilità

Massima:

In tema di IMU, è legittima la previsione del regolamento comunale che subordini la fruizione dell'aliquota ridotta per il caso di locazione a canone concordato alla trasmissione di apposita comunicazione scritta da parte del locatario e/ o contribuente.

Sentenza del 17/11/2021 n. 883 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria sezione 3

Intitolazione:

FINANZA LOCALE - TARI - area scoperta - nozione - “specchio d’acqua per ormeggio” - riconducibilità

Massima:

In tema di tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani, la nozione di "aree scoperte", utilizzata dall'art. 62 del d.lgs. 15 novembre 1993, n. 507, ed applicabile anche ai fini TARI, non si riferisce soltanto alla terraferma, ma a tutte le estensioni o superfici spaziali, comunque utilizzabili e concretamente utilizzate da una comunità umana che produce rifiuti urbani da smaltire, indipendentemente dal supporto (solido o liquido) di cui l'estensione è composta e, dunque, dal mezzo (terrestre o navale) utilizzato per fruire di quell'estensione. È quindi riconducibile a tale nozione anche quella di “specchio d’acqua per ormeggio”.

Intitolazione:

FINANZA LOCALE - TARI - enti pubblici - zone portuali - Autorità portuale - istituzione - attività di gestione dei rifiuti - competenza - potere impositivo del Comune - esclusione

Massima:

L'attività di gestione dei rifiuti nell'ambito dell'area portuale, da intendersi come spazio territoriale in cui svolge i suoi compiti la singola Autorità portuale, rientra nella competenza di quest'ultima, la quale per legge è tenuta ad attivare il relativo servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti fino alla discarica. Pertanto, nelle zone portuali in cui sia stata istituita l'Autorità Portuale, i Comuni sono privi di ogni potere impositivo. Per converso, nelle zone portuali prive di tale Autorità riemerge la competenza e la privativa comunale in ordine all'istituzione e alla prestazione del servizio di igiene urbana.

Sentenza del 24/02/2021 n. 129 - Comm. Trib. Prov. Genova Sezione 1

Intitolazione:

FINANZA LOCALE - TARI - grande distribuzione - aree non suscettibili di produzione di rifiuti

Massima:

Secondo la prevalente giurisprudenza di legittimità (cfr. Cass., nn. 10168/2019, 11035/2019; 8909/2018, 7647/2018; 17488/2017, 10548/2017; 9631/2012) e di merito (cfr. C.T.R. Lombardia -Brescia, n. 2121/2019; C.T.R. Lombardia - Milano, n. 1520/2019; C.T.R. Piemonte, n. 544/2019), relativamente alla grande distribuzione, non sono assoggettabili a TARI né le aree adibite ad attività commerciali - tra le quali, in primis, quelle destinate alla vendita - né i locali destinati a depositi o imballaggi, in ragione della destinazione nettamente prevalente alla produzione di rifiuti speciali. Parimenti non produttive di rifiuti devono inoltre ritenersi le aree adibite a parcheggio, poiché meramente accessorie e destinate alla sosta dei veicoli di clienti e dipendenti.

Sentenza del 23/08/2021 n. 235 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1

Intitolazione:

FINANZA LOCALE - IMU - art.7 co.1 lett. I, D.Lgs. 504/1992 - immobile di proprietà di istituzione religiosa concesso in comodato gratuito al comune per attività socialmente rilevante - esenzione - applicabile

Massima:

É esente dall'IMU l'immobile di proprietà di istituzione religiosa (congregazione di suore) concesso in comodato gratuito al comune, per consentire allo stesso di svolgere attività educativa a favore dei minori. Attività non commerciale rientrante tra quelle tutelate dalla norma agevolativa, indipendentemente dal fatto che non venga svolta direttamente dall'ente religioso titolare.

Sentenza del 28/09/2021 n. 283 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 2

Intitolazione:

FINANZA LOCALE - IMU - immobili abitativi posseduti da Azienda Regionale Territoriale per l'Edilizia (A.R.T.E) - riconducibilità alla nozione di "alloggio sociale" ai sensi del DM.22.04.2008 n.146 - ravvisabilità - esclusione dall'imposta

Massima:

Rientrano nell'esclusione da IMU di cui alla lett.b) comma 2, dell'art.13, D.L.6.12.2011 n.201, convertito con modificazioni L.214/2011, le unità immobiliari abitative in titolarità di ARTE Liguria, trattandosi di abitazioni qualificabili come "alloggi sociali", ai sensi del DM.22.04.2008. Tanto, poiché a mezzo di tali Aziende, viene assicurato il perseguimento della finalità - di assoluta rilevanza - di apprestare un'adeguata offerta di un servizio pubblico destinato alla provvista di alloggi per i soggetti meno abbienti. Tanto, in particolare, quanto alle unità con caratteristiche non di lusso.

Sentenza del 13/10/2021 n. 316 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1

Intitolazione:

FINANZA LOCALE - IMU - riduzione dell'imposta per inagibilità, ai sensi dell'art. 8 D. Lgs. 540/92 - presentazione di istanza documentata da parte del contribuente - mancato sopralluogo da parte del comune - illegittimità dell'accertamento

Massima:

É illegittimo l'accertamento IMU, senza riconoscimento della spettanza della riduzione al 50% di cui all'art.8 co. primo, del D.Lgs. 504/92, laddove il comune, non abbia eseguito opportuno sopralluogo, in presenza di istanza documentata del contribuente con richiesta di verifica dello stato dei luoghi. Né, tale condotta dell'ente può essere giustificata in base a parere espresso dall'ufficio urbanistico, senza menzione del tipo di attività di verifica da quello svolta (né di eventuale documentazione a supporto).

REGISTRO-IPOTECARIE E CATASTALI

Sentenza del 14/01/2021 n. 30 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4

Intitolazione:

REGISTRO-IPOTECARIE E CATASTALI - imposta di registro - imprenditore agricolo professionale - agevolazioni - società di persone - estensione - condizioni

Massima:

Le agevolazioni tributarie previste dal d.l. n. 194 del 2009 in favore dell'imprenditore agricolo professionale (IAP) si estendono alle società agricole a condizione che, oltre a qualificarsi come tali e ad avere ad oggetto esclusivo l'esercizio delle attività di cui all'art. 2935 c.c. , almeno uno dei soci (nel caso di società di persone), almeno un amministratore (nel caso di società di capitali), ed almeno un amministratore che sia anche socio (nel caso di cooperative), possiedano detta qualifica di IAP.

Sentenza del 30/04/2021 n. 334 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4

Intitolazione:

REGISTRO-IPOTECARIE E CATASTALI - imposta di registro - avviso di liquidazione - cessione di diritti edificatori - aliquota d'imposta applicabile - inquadramento fattispecie - beni diversi dagli immobili e diritti diversi dai diritti reali immobiliari - imposta ipotecaria - esclusione

Massima:

Secondo l'orientamento espresso dalle Sezioni Unite della Corte di Cassazione con sentenza n. 23902/2020 del 29 ottobre 2020, la cessione di diritti edificatori non ha natura reale, non inerisce al terreno ed è trasferibile autonomamente. Ne consegue, nel caso di specie, l'applicazione dell'imposta di registro con aliquota del tre per cento e l'esclusione dall'imposta ipotecaria.

Sentenza del 28/05/2021 n. 441 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4

Intitolazione:

REGISTRO-IPOTECARIE E CATASTALI - imposte ipotecaria e catastale - registro - trust - applicazione delle imposte in misura fissa

Massima:

Il trasferimento del bene dal “settlor” al “trustee” avviene a titolo gratuito e non determina effetti traslativi, poiché non ne comporta l’attribuzione definitiva allo stesso, che è tenuto solo ad amministrarlo e a custodirlo, in regime di segregazione patrimoniale, in vista del suo trasferimento ai beneficiari del trust. Detto atto, pertanto, è soggetto a tassazione in misura fissa, sia per quanto attiene all’imposta di registro, sia per quanto alle imposte ipotecaria e catastale, non realizzandosi alcun trasferimento effettivo di ricchezza (art. 53, Cost.) mediante un’attribuzione patrimoniale stabile nel “trust” di cui alla Legge n. 364/1989 (di ratifica ed esecuzione della Convenzione dell’Aja 1 luglio 1985).

Sentenza del 14/06/2021 n. 488 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1

Intitolazione:

REGISTRO-IPOTECARIE E CATASTALI - imposta di registro - trasferimenti immobiliari - maggior valore - rettifica - condizioni effettive dell'immobile - valutazione - necessità

Massima:

Al fine della determinazione del valore di un immobile è determinante ricostruire le sue condizioni reali onde verificare se il prezzo indicato nel rogito fosse adeguato al valore di mercato del bene. In assenza di tale verifica non hanno carattere decisivo, al fine della determinazione del maggior valore dell'immobile, né le quotazioni OMI, né i prezzi indicati sulle offerte in vendita pubblicate in internet, né la comparazione con altri immobili effettuata solo sulla base dei loro rogiti e non attraverso un esame delle loro condizioni effettive.

Sentenza del 28/06/2021 n. 521 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 3

Intitolazione:

REGISTRO-IPOTECARIE E CATASTALI - imposta di registro - benefici prima casa - trasferimenti immobiliari - immobili da accorpare - diritto di abitazione - accorpamento catastale - termine triennale - mancato rispetto - decadenza - esclusione

Massima:

Spettano i benefici prima casa in relazione all'acquisto di due appartamenti contigui per uno dei quali il venditore si sia riservato il diritto di abitazione a vita ed in relazione ai quali compratori abbiano dichiarato di acquistarli allo scopo di unirli tra loro facendone un'unica unità abitativa. Non è infatti legittimo revocare il beneficio per il fatto le parti non abbiano provveduto all'accorpamento catastale nel termine di tre anni dall'acquisto.

Sentenza del 03/08/2021 n. 648 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 3

Intitolazione:

REGISTRO-IPOTECARIE E CATASTALI - imposta di registro - altro - espropriazione per pubblica utilità - ente espropriante - Stato - esenzione - applicabilità - soggetti riconducibile indirettamente allo stato - applicazione - esclusione - fattispecie

Massima:

Ai fini del registro, l'art. 57, comma 8, del d.P.R. n. 131 del 1986, esonera dal pagamento dell'imposta unicamente lo "Stato" ed una estensione interpretativa del beneficio a soggetti solo indirettamente riconducibili all'amministrazione statale (nella specie, "Rete Ferroviaria Italiana S.p.A.") è preclusa dalla natura eccezionale delle norme di esenzione fiscale (fattispecie in realtà decisa a favore di RFI per la presenza di un "giudicato esterno" ad essa favorevole, accertato già dal giudice di primo grado e non oggetto di specifica impugnazione da parte dell'Ufficio, con conseguente formazione di un "giudicato interno").

Sentenza del 30/12/2021 n. 1031 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1

Intitolazione:

REGISTRO-IPOTECARIE E CATASTALI - imposta di registro - liquidazione dell'imposta-revoca della donazione - imposta proporzionale

Massima:

Il trasferimento di beni in seguito a sentenza dichiarativa di revoca della donazione è soggetto ad imposta proporzionale e non ad imposta fissa.

Nel caso della revocazione della donazione, infatti, non ci si trova di fronte ad una sentenza dichiarativa di un vizio genetico del negozio a titolo gratuito e nemmeno ad una risoluzione contrattuale, bensì ad una statuizione giudiziale, di carattere costitutivo ed eccezionale, che provoca un effetto traslativo di segno opposto rispetto a quello cagionato dalla donazione revocata.

Sentenza del 26/10/2021 n. 335 - Comm. Trib. Prov. di Imperia Sezione 1

Intitolazione:

REGISTRO-IPOTECARIE E CATASTALI - diritti reali immobiliari - servitù di passaggio - costituzione - “permuta a catena” - unico atto con più disposizioni - unitarietà dei negozi - liquidazione dell’imposta - art. 21, c. 2, TUR - applicabilità

Massima:

Nelle ipotesi di “permuta a catena”, se le disposizioni, per la loro intrinseca natura, derivano necessariamente una dalle altre, è corretta la liquidazione dell’imposta di registro effettuata ai sensi dell’art. 21, comma 2, TUR, con applicazione dell’imposta sulla disposizione che dà luogo all’imposizione più onerosa (nella specie, più soggetti avevano costituito, a titolo di permuta, con unico rogito, più servitù reciproche di passaggio pedonale e carraio su alcuni terreni, a loro rispettivamente intestati. L’Ufficio, non ravvisando alcun nesso causale tra i diversi negozi giuridici, li aveva tassati autonomamente. La CTP, accogliendo il ricorso, ha ritenuto corretta la liquidazione operata ai sensi dell’art. 21, c. 2, TUR, essendo inequivocabilmente emerso dalla lettura del rogito che tutte le disposizioni permutative operate dalle parti, in ordine a ciascun fondo di rispettiva proprietà, erano tra di loro collegate “necessariamente” dall’unico e condiviso intento di garantire, e riconoscere in maniera formale, il reciproco diritto di servitù, di transitare e lasciare transitare, per poter liberamente accedere e recedere, rispetto alla pubblica via, dai fondi di rispettiva proprietà delle parti medesime).

Sentenza del 27/08/2021 n. 234 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1

Intitolazione:

**REGISTRO-IPOTECARIE E CATASTALI - imposta di registro - atto di divisione
- scioglimento di comunione fra i due contitolari - formazione di lotti e rinuncia al
conguaglio - assenza di presupposto impositivo - art.34 comma 1 del DPR.131/86
- non applicabile**

Massima:

Non dovuta l'imposta di registro su atto di divisione di proprietà comune, di cui al primo comma dell'art.34 DPR.131/86, laddove la comunione venga sciolta e la parte a favore della quale sia dovuto conguaglio in denaro, rinunci allo stesso. Tanto, non potendosi considerare venuta in essere una cessione onerosa della parte eccedente, prevalendo al riguardo lo scopo di liberalità.

SUCCESSIONE E DONAZIONE

Sentenza del 5/11/2021 n. 848 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 2

Intitolazione:

SUCCESSIONE E DONAZIONE - deducibilità - passività - mutuo ipotecario - assunzione - estinzione altri debiti - ammissibilità - art. 22, d.lgs. n. 346/90 - applicabilità - esclusione

Massima:

Ai fini dell'imposta di successione, è deducibile il debito correlato all'assunzione, da parte del de cuius, di un mutuo ipotecario finalizzato all'estinzione di una precedente situazione debitoria del medesimo de cuius. Ed infatti, la deducibilità di tale passività non è limitata dalla previsione dell'art. 22, d.lgs. n. 346/1990, la quale attiene alla diversa ipotesi dei "debiti contratti per l'acquisto di beni o di diritti non compresi nell'attivo ereditario".

IVA

Sentenza del 21/04/2021 n. 314 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 3

Intitolazione:

IVA - attività occasionale di meretricio - presupposto - non si realizza

Massima:

L'esercizio occasionale dell'attività di prostituzione, pur generando reddito imponibile IRPEF nell'ambito dei redditi diversi, non realizza il presupposto impositivo ai fini dell'imposta del valore aggiunto, secondo quanto previsto dall'art. 5 del D.P.R. n. 633/72, stante il difetto del requisito dell'abitudine (cfr. Cass., nn. 10578/2011 e 22413/2016).

RISCOSSIONE E MISURE CAUTELARI

Sentenza del 18/01/2021 n. 46 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1

Intitolazione:

RISCOSSIONE E MISURE CAUTELARI - liti da riscossione - imposte dirette ed IVA - termine di prescrizione - decennale - sanzioni ed interessi - termine quinquennale - art. 20, c. 3, D.Lgs. n. 472/97 - art. 2948, c.1, n. 4), c.c.

Massima:

In materia tributaria, ai fini delle imposte dirette e dell'IVA, in mancanza di disposizioni specifiche che stabiliscano un termine di prescrizione, il regime da applicarsi è quello di cui all'art. 2946 c.c., con conseguente applicabilità del termine decennale (Cass., Sez. VI-5, 33266/2019; 32308/2019. Sez. V, 22977/2010; 2941/2007). Diversamente deve ragionarsi per le sanzioni tributarie, per le quali l'art. 20, c.3 del D.Lgs. n. 472/97 stabilisce espressamente un termine quinquennale di prescrizione, così come per gli interessi, alla luce della previsione contenuta nell'art. 2948, c.1, n. 4), c.c.

Sentenza del 26/02/2021 n. 164 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4

Intitolazione:

RISCOSSIONE E MISURE CAUTELARI - liti da riscossione - cartella di pagamento - sanzioni tributarie e interessi - prescrizione - termine quinquennale

Massima:

La pretesa tributaria a titolo di sanzioni ed interessi deve ritenersi prescritta decorso il termine quinquennale, ancorché non sia spirato quello decennale previsto invece per i relativi tributi (Cass., n. 20955/2020). Ciò in base all'art. 20, c. 3 del D.Lgs. n. 472/97: "il diritto alla riscossione della sanzione irrogata si prescrive nel termine di cinque anni" e all'art. 2948, c. 1, n. 4 del codice civile: "si prescrivono in cinque anni (...) gli interessi e, in generale, tutto ciò che deve pagarsi periodicamente ad anno o in termini più brevi".

Sentenza del 29/04/2021 n. 319 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 3

Intitolazione:

RISCOSSIONE E MISURE CAUTELARI - cartella di pagamento - notificazione - contestazione - atto prodromico - mancata notifica - Agente della riscossione - ente impositore - chiamata in causa - onere - mancanza - giudizio - conseguenze - a suo carico

Massima:

Nel caso in cui il contribuente impugni una cartella di pagamento deducendo anche vizi non riconducibili all'attività dell'Agente della riscossione, quale l'omessa notifica del prodromico avviso di accertamento, è onere dell'Agente della Riscossione, non potendovi a ciò provvedere d'ufficio il giudice in quanto non si verte in una fattispecie di litisconsorzio necessario, chiamare in causa l'ente impositore al fine di contestare quanto sostenuto dal contribuente, rispondendo esso stesso, in caso di omissione, delle conseguenze della lite. Mancando tale chiamata, sarà infatti l'Agente della riscossione a dover dimostrare l'avvenuta notifica del prodromico atto impositivo rispondendo in proprio nel caso in cui non fornisca tale prova.

Sentenza del 14/05/2021 n. 399 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 2

Intitolazione:

RISCOSSIONE E MISURE CAUTELARI - cartella di pagamento - notificazione - formato file - “.pdf” - equiparazione - “.p7m” - conseguenza - cartella notificata in formato “.pdf” - validità dell’atto.

Massima:

Ai fini della validità della notificazione di una cartella di pagamento a mezzo pec, l’atto in formato “.pdf” deve essere equiparato all’atto in formato “.pdf.p7m”, di modo che anche il formato “.pdf” è idoneo a garantire l’autenticità del documento rendendo quindi legittima la sua notificazione.

Sentenza del 7/06/2021 n. 468 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1

Intitolazione:

RISCOSSIONE E MISURE CAUTELARI - liti da riscossione - cartella di pagamento - notifica - contenuto del piego raccomandato - affermazioni di natura confessoria

Massima:

L'eccezione del contribuente relativa al contenuto del piego raccomandato, che afferma non avere mai contenuto alcuna cartella di pagamento, costituisce confessione -dell'avvenuta consegna del piego stesso, posto che è del tutto evidente che, per contestare che il piego fosse vuoto, bisogna averlo ricevuto. La notificazione delle cartelle di pagamento contenute nei pieghi oggetto di contestazione, nel caso di specie, deve ritenersi avvenuta e le eccezioni del contribuente relativa alla mancanza di valore probatorio delle copie degli atti prodotti dall'Agente della riscossione sono superate dalla sua ammissione circa la ricezione degli atti, secondo quanto attestato nelle copie stesse.

Sentenza del 13/09/2021 n. 689 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1

Intitolazione:

RISCOSSIONE E MISURE CAUTELARI - cartella di pagamento - società - concordato preventivo - notificazione - legale rappresentante - esclusione - commissario giudiziale - necessità

Massima:

La notifica di un atto di riscossione, emesso nei confronti di società ammessa al concordato preventivo, deve essere effettuata al rappresentante legale e non al Commissario Giudiziale Liquidatore atteso che il debitore concordatario è l'unico legittimato passivo in ordine alla verifica dei crediti dopo l'omologazione del concordato, sussistendo la legittimazione del liquidatore solo nei giudizi relativi a rapporti obbligatori sorti nel corso ed in funzione delle operazioni di liquidazione. Inoltre, l'impugnazione dell'atto è idonea a sanare la nullità offrendo la prova che la notificazione, pur viziata, ha raggiunto lo scopo suo proprio di portare l'atto a conoscenza del destinatario.

Sentenza del 28/05/2021 n. 177 - Comm. Trib. Prov. Imperia Sezione 1

Intitolazione:

RISCOSSIONE E MISURE CAUTELARI - liti da riscossione - successioni - rinuncia all'eredità - efficacia retroattiva - art. 521 c.c.

Massima:

Secondo gli insegnamenti della suprema Corte di Cassazione, il chiamato all'eredità che abbia ad essa validamente rinunciato non risponde dei debiti tributari del de cuius, neppure per il periodo intercorrente tra l'apertura della successione e la rinuncia, neanche se risulti tra i succedibile "ex lege" o abbia presentato la dichiarazione di successione (che non costituisce accettazione), in quanto, avendo la rinuncia effetto retroattivo ex art. 521 c.c., egli è considerato come mai chiamato alla successione e non deve più essere annoverato tra i successibili (cfr. Cass., Sez. n. 5, Ord. n. 15871/2020).

Sentenza del 4/05/2021 n. 105 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 2

Intitolazione:

RISCOSSIONE E MISURE CAUTELARI - liti da riscossione - società di capitali cancellata dal registro delle imprese -- responsabilità di soci, amministratori e liquidatori - ambito - art. 2495 c.c. - art- 36, D.P.R. n. 602/73

Massima:

Ancorché soci, amministratori e liquidatori di società di capitali cancellate dal registro delle imprese possano essere individuati quali destinatari di cartelle di pagamento riguardanti le imposte della persona giuridica, l'origine, la natura ed i limiti della loro responsabilità deve essere stata preventivamente accertata, sulla scorta dell'art. 2495 c.c. e dell'art. 36 del D.P.R. n. 602/73. In difetto di tale necessario presupposto giuridico, logico e fattuale, la cartella risulta illegittima.

Sentenza del 15/06/2021 n. 164 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1

Intitolazione:

RISCOSSIONE E MISURE CAUTELARI - intimazione di pagamento - sentenza di appello di parziale modifica - atto impto-esattivo secondario emesso per la riscossione provvisoria ai sensi dell'art.68 D.Lgs.546/92 - motivazione congrua - rispetto del diritto di difesa -necessità

Massima:

Laddove, dopo la decisione di secondo grado della CTR, di riforma della sentenza appellata, l'ufficio dell'agenzia delle entrate emetta intimazione di pagamento ai sensi dell'art.29 comma 1, lett.a), del D.L.78/2010, questa deve essere dotata di congrua motivazione, dato che, rispetto all'esecuzione provvisoria della sentenza di primo grado, sono mutati i termini della pretesa impositiva. Tanto, al fine di consentire al contribuente un adeguato esercizio del diritto di difesa tutelato dagli artt.24 Cost., 3 Legge 241/90 e 7 L.212/2000 (Cassazione, 7.09.2018 n.21851).

Sentenza del 7/07/2021 n. 190 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1

Intitolazione:

RISCOSSIONE E MISURE CAUTELARI - liti da riscossione - intimazione di pagamento - procedimento di notifica - Legge n. 890/1982 art. 140 c.p.c. - raccomandata informativa (CAD) - Cass. SS.UU. n. 10012/2021

Massima:

Secondo le Sezioni Unite della Suprema Corte di Cassazione in recente composizione di un contrasto sorto all'interno della giurisprudenza di legittimità "in tema di notifica di un atto impositivo ovvero processuale tramite il servizio postale secondo le previsioni della L. n. 890 del 1982, qualora l'atto notificando non venga consegnato al destinatario per rifiuto a riceverlo ovvero per temporanea assenza del destinatario stesso ovvero per assenza/inidoneità di altre persone a riceverlo, la prova del perfezionamento della procedura notificatoria può essere data dal notificante esclusivamente mediante la produzione giudiziale dell'avviso di ricevimento della raccomandata che comunica l'avvenuto deposito dell'atto notificando presso l'Ufficio postale (c.d. CAD), non essendo a tal fine sufficiente la prova dell'avvenuta spedizione della raccomandata medesima".

Sentenza del 25/08/2021 n. 238 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 1

Intitolazione:

**RISCOSSIONE E MISURE CAUTELARI - ingiunzione di pagamento -
rideterminazione delle sanzioni in misura unica ex art.12 D.Lgs.472/1997 -
motivazione - necessità**

Massima:

Laddove il comune, in applicazione di sentenza di primo grado passata in giudicato, emetta direttamente ingiunzione di pagamento per la riscossione delle sanzioni rideterminate in misura unica, ai sensi dell'art. 12 del D.Lgs. 472/97, necessita che l'atto ingiuntivo sia dotato di congrua motivazione che dia conto del rispetto del giudicato (riguardo al comma applicato) e dei calcoli compiuti per la riliquidazione delle sanzioni.

PROCESSO TRIBUTARIO

Sentenza del 13/01/2021 n. 14 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria sezione 3

Intitolazione:

PROCESSO TRIBUTARIO - sottoscrizione degli atti - delega di firma - esibizione - obbligo - sussiste

Massima:

La mera “delega di firma”, senza trasferimento al firmatario di alcuna responsabilità o potere da parte del soggetto delegante, può essere conferita tramite un ordine di servizio che indichi i nominativi delle persone abilitate alla firma degli atti. Se non allegata all’avviso, tale disposizione deve essere esibita a fronte di eventuale contestazione del contribuente, che può avvenire solo nel primo grado del giudizio, quello introduttivo (cfr. Cass., Ord. nn. 18675/2020, 16844/2020; 23433/2019).

Sentenza del 26/01/2021 n. 56 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 4

Intitolazione:

PROCESSO TRIBUTARIO - divieto di prova testimoniale - art. 7, D.Lgs. n. 546/92

Massima:

A fronte di un generalizzato divieto di prova testimoniale così detta “tipica”, secondo la previsione dell’art. 7 del D.Lgs. n. 546/92, è tuttavia possibile tenere conto di quella così detta “atipica”, in virtù della quale le dichiarazioni scritte dei terzi possono costituire meri indizi, soggetti al libero apprezzamento da parte del giudice tributario.

Intitolazione:

PROCESSO TRIBUTARIO - giudicato penale - rilevanza - limiti - doppio binario

Massima:

La sentenza penale di condanna o di assoluzione, anche quando sia divenuta irrevocabile, non ha efficacia vincolante nel processo tributario, ai sensi dell’art. 654 c.p.p., a causa delle limitazioni della prova (divieto di prova testimoniale) esistenti in quest’ultimo e del fatto che, in esso, trovano ingresso legittime presunzioni, inidonee a fondare la pronunzia penale di condanna e il giudice tributario nell’esercizio dei propri autonomi poteri di valutazione della condotta delle parti e del materiale probatorio acquisito agli atti (art. 116 c.p.c.), è tenuto a verificare la rilevanza, rispetto alla fattispecie tributaria soggetta ad esame, di tutti gli elementi desumibili dall’inchiesta e dalla sentenza penale (Cass., n. 12200/2008)

Sentenza del 12/03/2021 n. 185 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria sezione 3

Intitolazione:

PROCESSO TRIBUTARIO - appello non contenente rilievi inerenti alle statuizioni della sentenza di primo grado - inammissibilità - sussiste

Massima:

In materia di contenzioso tributario, per consolidato orientamento giurisprudenziale, 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 (Cass., nn. 1461/2017 e 14908/2014; Cass., SS.UU. n. 23299/2011; Cass., n. 1224/2007).

Sentenza del 8/03/2021 n. 187 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria sezione 1

Intitolazione:

PROCESSO TRIBUTARIO - giudizio di revocazione - art. 395, n. 4, c.p.c. - errore di fatto - sussistenza - materia del contendere - esclusione - errore valutativo - esclusione - fattispecie

Massima:

Il motivo di revocazione di cui all'art. 395, n° 4 c.p.c., presuppone la sussistenza di un "errore di fatto" che si concretizza in una "svista" immediatamente percepibile od in una dimenticanza del Giudice, sempre che il "fatto" oggetto dell'errore non abbia costituito materia del dibattimento processuale su cui la pronuncia contestata abbia in qualche modo statuito. Al contrario, non costituisce un errore di fatto, ai fini della revocazione, l'eventuale errore nel ragionamento decisionale compiuto dai giudici nella valutazione dei fatti processuali (nella specie, la CTR ha escluso la sussistenza di un errore revocatorio con riguardo ad una pronuncia che, con riferimento ad un accertamento bancario, aveva affermato che l'atto impugnato avesse già ritenuto giustificati i versamenti corrispondenti ai corrispettivi contabilizzati, trattandosi di errore nel ragionamento decisorio su di un fatto che aveva costituito materia controversa).

Sentenza del 24/03/2021 n. 248 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria sezione 3

Intitolazione:

PROCESSO TRIBUTARIO - ricorso - oggetto - incertezza assoluta - inammissibilità - fattispecie

Massima:

E' inammissibile il ricorso (ai sensi dell'art. 18, c. 4, d.lgs. n. 546/92), nel caso in cui l'associato di un'associazione professionale impugni l'accertamento emesso nei propri confronti indicando tale accertamento nel frontespizio del ricorso ma richiedendo, nelle conclusioni dell'atto, l'annullamento del diverso accertamento emesso nei confronti di un altro associato, se dal corpo del medesimo ricorso non sia possibile individuare con assoluta certezza l'oggetto dell'impugnazione.

Sentenza del 24/03/2021 n. 249 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 3

Intitolazione:

PROCESSO TRIBUTARIO - appello - motivi - specificità - condizioni

Massima:

Nel processo tributario, l'indicazione dei motivi specifici di impugnazione, richiesta dall'art. 53 del d.lgs. n. 546/92, non deve necessariamente consistere in una rigorosa e formalistica enunciazione delle ragioni invocate a sostegno dell'appello, richiedendosi invece soltanto un'esposizione chiara ed univoca, anche se sommaria, sia della domanda rivolta al giudice del gravame, sia delle ragioni della doglianza, non occorrendo l'enunciazione di nuovi argomenti giuridici a sostegno dell'impugnazione rispetto a quelli già respinti dal giudice di primo grado. Deve quindi ritenersi valido il motivo con cui l'appellante affermi "di ribadire le argomentazioni espone nel ricorso introduttivo".

Sentenza del 17/05/2021 n. 403 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria sezione 1

Intitolazione:

PROCESSO TRIBUTARIO - sentenza appellata - pluralità di *rationes decidendi* - impugnazione parziale - passaggio in giudicato - conseguenza

Massima:

Qualora la sentenza di I° grado sia fondata su più autonome rationes decidendi ciascuna idonea a sorreggere la decisione, l'appellante deve impugnarle entrambe in quanto un'impugnazione parziale comporta il passaggio in giudicato della sentenza.

Sentenza del 29/10/2021 n. 830 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria sezione 3

Intitolazione:

PROCESSO TRIBUTARIO - atto introduttivo del giudizio - appello - Agenzia delle Entrate - sottoscrizione - illeggibilità - funzionario delegato - ammissibilità – sussiste

Massima:

Nei gradi di merito del processo tributario gli uffici periferici dell'Agenzia delle Entrate sono legittimati direttamente alla partecipazione al giudizio e possono essere rappresentati sia dal direttore, sia da altro soggetto delegato, anche ove non sia esibita in favore di quest'ultimo una specifica delega, salvo che non sia eccepita e provata la non appartenenza del sottoscrittore all'ufficio dovendosi altrimenti presumere che l'atto provenga dallo stesso e ne esprima la volontà.

Intitolazione:

PROCESSO TRIBUTARIO - atto introduttivo del giudizio - appello - motivi - specificità – condizioni

Massima:

L'inammissibilità, per difetto di specificità dei motivi, dell'atto di appello è, nel contenzioso tributario, limitata al solo caso in cui nell'appello si ometta il minimo riferimento alle statuizioni di cui è chiesta la riforma, ovvero a quello in cui il gravarne non contenga alcuna parte argomentativa che, mediante la censura espressa e motivata, miri a contestare il percorso logico-giuridico della sentenza impugnata. Nel processo tributario, infatti, gli elementi di specificità dei motivi possono essere ricavati, anche per implicito, dall'intero atto di impugnazione considerato nel suo complesso, comprese le premesse in fatto, la parte espositiva e le conclusioni.

Intitolazione:

ACCERTAMENTO - notificazioni - società cessata - rito degli “irreperibili assoluti” - legale rappresentante - previo tentativo di notifica – necessità

Massima:

Nel caso debba eseguirsi una notificazione ad una società cessata, tale notificazione non può essere effettuata con il rito degli “irreperibili assoluti” se nel medesimo Comune in cui la società destinataria dell'atto aveva la propria sede risiede anche la persona fisica sua legale rappresentante. In tale ipotesi, infatti, il messo deve previamente ricercare il legale rappresentante, dando atto di tali ricerche nella relata di notifica, e, solo successivamente, in caso di ricerche infruttuose, procedere con il rito degli “irreperibili assoluti” ai sensi dell'art. 60, c. 1, lett. e) d.p.r. n. 600/73 (con affissione dell'atto nella casa comunale).

Sentenza del 17/11/2021 n. 883 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria sezione 3

Intitolazione:

PROCESSO TRIBUTARIO - atti impugnabili - avviso di pagamento - ammissibilità

Massima:

L'elencazione tassativa degli atti impugnabili innanzi al giudice tributario, non esclude la facoltà del contribuente di impugnare innanzi al medesimo giudice anche atti diversi da quelli contenuti in detto elenco ma contenenti, come l'avviso bonario, la manifestazione di una compiuta e definitiva pretesa tributaria.

Sentenza del 03/12/2021 n. 945 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria sezione 2

Intitolazione:

PROCESSO TRIBUTARIO - giudicato penale - assoluzione - “fatto non sussiste” - efficacia nel processo tributario - valore di prova - fatti esaminati dal giudice penale - identità con quelli esaminati dal giudice tributario - estensione del giudicato penale - possibilità

Massima:

La sentenza penale irrevocabile di assoluzione, emessa con la formula “perché il fatto non sussiste”, non ha automaticamente efficacia di giudicato nel processo tributario, ma può valere quale possibile fonte di prova. Tuttavia, se il giudice tributario accerta che i fatti posti a base della pretesa fiscale sono gli stessi sui quali si è pronunciato il giudice penale, si deve ritenere che il giudicato penale espliciti effetti anche nel processo tributario, e ciò anche tenuto conto del fatto che il processo penale ha in sé maggiori poteri istruttori e più incisività nel ricercare la verità dei fatti rispetto al processo tributario (nella specie, la CTR ha ritenuto che i fatti addebitati dall’Ufficio al contribuente, afferenti delle fatture per operazioni inesistenti, non fossero stati provati nel processo penale, nel quale erano stati utilizzati strumenti inquisitori tipici di quel procedimento, ben più incisivi rispetto a quelli propri dell’accertamento/processo tributario. Pertanto, secondo la CTR, in assenza di specifiche e convincenti argomentazione da parte dell’Agenzia idonee a contestare ragionevolmente le conclusioni del giudice penale, l’accertamento induttivo tributario doveva ritenersi infondato).

Sentenza del 16/03/2021 n. 163 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 3

Intitolazione:

PROCESSO TRIBUTARIO - principio di non contestazione - art. 115, c.1, c.p.c. - art. 1, c.2, D.Lgs. 546/92

Massima:

Secondo il principio di non contestazione di cui all'art 115, c.1 c.p.c. applicabile al processo tributario giusto il richiamo di cui all'art. 1, c.2 del D.Lgs. n. 546/92, le affermazioni meramente generiche da parte dell'ufficio resistente a fronte delle giustificazioni plausibili e documentate offerte dal ricorrente vincolano il giudice ai fini della decisione di annullamento da assumere.

CONDONI E SANATORIE

Sentenza del 30/12/2021 n. 1030 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1

Intitolazione:

CONDONI E SANATORIE - diniego di definizione - art. 6, d.l. n. 119/2018 - atto di irrogazione delle sanzioni - sanzioni collegate al tributo - nessun importo dovuto - rapporto relativo al tributo - sua avvenuta definizione - impugnazione del diniego di definizione - prova - necessità

Massima:

Ai sensi dell'art. 6 del d.l. n. 119/2018, l'atto con cui sono irrogate le sanzioni collegate al tributo può esser definito senza il pagamento di alcuna somma, qualora il sottostante rapporto relativo al tributo sia stato a sua volta definito in qualsivoglia modo. Pertanto, in caso di impugnazione del diniego di definizione sull'atto di irrogazione delle sanzioni, il ricorrente che voglia far valere la legittimità della domanda di definizione, deve dimostrare (trattandosi di domanda giudiziale dallo stesso formulata al fine di ottenere un beneficio di legge) che il rapporto relativo al tributo era stato definito (nella specie, l'Ufficio emetteva il diniego di definizione dell'atto di irrogazione delle sanzioni sul presupposto del mancato pagamento dei tributi sottostanti. Impugnato il diniego, il ricorrente si limitava solo ad affermare di aver provveduto al pagamento dei tributi accertati, senza dimostrarlo; la CTR, rilevando tale omissione, ha inoltre ritenuto che la contumacia dell'Amministrazione finanziaria non poteva comunque essere considerata alla stregua di una mancata contestazione di tale, solo affermato, avvenuto pagamento).

CONTRIBUTO UNIFICATO TRIBUTARIO

Sentenza del 06/09/2021 n. 547 - Comm. Trib. Prov. Genova Sezione 4

Intitolazione:

CONTRIBUTO UNIFICATO - determinazione del tributo - ricorso - pluralità di atti - debenza del tributo - in relazione a ciascun singolo atto impugnato

Massima:

Ai fini della debenza del contributo unificato, il valore della lite è da valutarsi in relazione al singolo atto che nel ricorso sia indicato quale atto impugnato e di cui nelle conclusioni sia chiesto l'annullamento. Ciò in quanto la determinazione del quantum del tributo non può essere subordinata alla decisione della contribuente di impugnare gli atti singolarmente o cumulativamente.

Sentenza del 26/02/2021 n. 132 - Comm. Trib. Prov. Genova Sezione 1

Intitolazione:

CONTRIBUTO UNIFICATO - sanzione - calcolo del tributo in rapporto a ciascun atto impugnato - idonea motivazione dell'atto di irrogazione della sanzione per omesso versamento - valenza meramente interna delle direttive della Direzione della Giustizia Tributaria - congruità della pena comminata nella misura massima

Massima:

Nel caso in cui, con l'impugnazione dell'atto successivo (i.e. l'ingiunzione di pagamento), il contribuente intenda opporre gli atti presupposti (i.e. le cartelle di pagamento), il contributo dovuto va rapportato separatamente al valore di ciascun atto impugnato e non alla somma dei valori degli atti opposti.

Integra il requisito della motivazione del provvedimento sanzionatorio l'indicazione delle irregolarità riscontrate e delle disposizioni normative violate.

Non sono vincolanti per il giudice le direttive della Direzione della Giustizia Tributaria in quanto fonti secondarie di mera guida del personale amministrativo.

È proporzionata la sanzione irrogata nella misura massima consentita (cioè, pari a due volte il tributo evaso), stante la gravità dell'infrazione commessa avuto riguardo alla natura del tributo quale corrispettivo del servizio reso dall'organo giurisdizionale adito, tassazione indiretta d'atto e imposizione di scopo con effetto deflattivo.

Sentenza del 28/04/2021 n. 287 - Comm. Trib. Prov. Genova Sezione 1

Intitolazione:

CONTRIBUTO UNIFICATO - calcolo del tributo in rapporto a ciascun atto impugnato

Massima:

Nel caso di ricorso cumulativo, il contributo dovuto va rapportato separatamente al valore di ciascun atto impugnato e non alla somma dei valori degli atti opposti.

Sentenza del 01/09/2021 n. 536 - Comm. Trib. Prov. Genova Sezione 2

Intitolazione:

CONTRIBUTO UNIFICATO - determinazione del tributo - calcolo in rapporto a ciascun atto impugnato - idonea motivazione - non obbligatorietà del processo verbale di constatazione prima dell'invito al pagamento

Massima:

Nel caso di ricorso cumulativo, il contributo dovuto va rapportato separatamente al valore di ciascun atto impugnato e non alla somma dei valori degli atti opposti.

Integra il requisito della motivazione l'indicazione delle irregolarità riscontrate e delle disposizioni normative violate.

La contestazione dell'omesso versamento non deve essere preceduta dalla redazione e/o notifica di alcun processo verbale di constatazione.

Sentenza del 28/10/2021 n. 734 - Comm. Trib. Prov. Genova Sezione 2

Intitolazione:

CONTRIBUTO UNIFICATO - invito al pagamento - atto irrogativo di sanzioni - notificazione - a mezzo pec - file “.p7m” - legittimità - relata di notificazione - necessità - esclusione

Massima:

É legittima la notificazione a mezzo pec sia dell'invito al pagamento del maggior CUT, sia del relativo atto di irrogazione delle sanzioni, i cui atti siano stati firmati digitalmente in formato “.p7m”, e senza la redazione di alcuna relata di notificazione.

Sentenza del 20/12/2021 n. 883 - Comm. Trib. Prov. Genova Sezione 1

Intitolazione:

CONTRIBUTO UNIFICATO - determinazione del tributo - comunicazione preventiva di iscrizione ipotecaria - valore della lite - indeterminabile - esclusione - cartelle di pagamento - riferibilità - necessità

Massima:

In caso di impugnazione di una comunicazione preventiva di iscrizione ipotecaria, ai fini del contributo unificato il valore della lite non può dirsi “indeterminato”, dovendosi fare riferimento agli importi recati dalle cartelle di pagamento richiamate all’interno di tale comunicazione preventiva.

VARIE

Sentenza del 10/05/2021 n. 368 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1

Intitolazione:

**VARIE - atti catastali - categoria - villa unifamiliare - C8 - suddivisione - porzioni
- minor pregio - categoria - C7 - attribuzione**

Massima:

La suddivisione di una villa unifamiliare in due unità immobiliare (di cui uno destinato a box) compromette il pregio delle singole porzioni di modo che, stante anche la loro ridotta superficie, comporta l'attribuzione della categoria C7 ("villino") in luogo della categoria C8 attribuita dall'Ufficio

Sentenza del 17/05/2021 n. 405 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1

Intitolazione:

VARIE - atti catastali - classamento - stima diretta con sopralluogo - immobili ordinari - necessità - esclusione

Massima:

La stima diretta con sopralluogo non è necessaria per gli immobili ordinari, nel caso di classamento catastale, in assenza di variazioni edilizie, né il sopralluogo è necessario quando il nuovo classamento consegua ad una denuncia di variazione catastale presentata dal contribuente, atteso che le esigenze sottese al sopralluogo ed al contraddittorio si pongono solo in caso di accertamento d'ufficio giustificato da specifiche variazioni.

Intitolazione:

VARIE - atti catastali - classamento - correzione di errori dichiarati - rettifica rendita proposta - possibilità - immobile "signorile" - valutazione - Nota C-111022 del 4/05/1994 - riferimento al D.M. 2/08/1961 - immobili "di lusso" - inconferenza

Massima:

In tema di classamento d'immobili, il contribuente può domandare, in ogni momento, all'Amministrazione, la correzione dei dati dichiarati e la rettifica della rendita proposta quando la situazione di fatto o di diritto denunciata non corrisponde al vero, trattandosi di un procedimento di accertamento, e può ricorrere, in caso di diniego, avendo diritto ad una definizione mirata e specifica della sua proprietà senza necessità di prospettare un interesse generale, al giudice tributario. In particolare, al fine di valutare l'attualità delle condizioni che consentono di definire un immobile "signorile", occorre far riferimento ai criteri indicati nella nota C-111022 del 4/05/1994 del MEF e non a quanto indicato dal D.M. 2/08/1961 che si riferisce alla diversa casistica degli "immobili di lusso".

Sentenza del 20/09/2021 n. 703 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 1

Intitolazione:

VARIE - sanzioni - *ius superveniens* - accertamento - definitivo - intimazione di pagamento - impugnazione - invocazione della sanzione più mite - inutilità

Massima:

Il mutamento del regime sanzionatorio in senso più favorevole al contribuente, sopravvenuto all'emissione dell'accertamento divenuto definitivo, non può essere utilmente invocato in sede di impugnazione della successiva intimazione di pagamento.

Sentenza del 10/12/2021 n. 975 - Comm. Trib. Reg. per la Liguria Sezione 2

Intitolazione:

VARIE - liti catastali - autostrada - prefabbricato contenente apparecchiature elettroniche - attribuzione di rendita - impossibilità

Massima:

Il prefabbricato contenente apparecchiature elettroniche, collocato sul tracciato autostradale, non assume rilevanza ai fini della determinazione della rendita catastale sia in quanto manufatto privo di attitudine reddituale, sia in quanto insuscettibile di esser considerato "unità immobiliare" ai sensi dell'art. 2 del d.m. n. 28/1998.

Sentenza del 06/09/2021 n. 246 - Comm. Trib. Prov. Savona Sezione 2

Intitolazione:

VARIE - sanzione - riferibilità esclusiva alla persona giuridica e non all'autore della violazione -condizioni di applicabilità del principio di cui all'art.7 D.Lgs.269/2003 - mancata dimostrazione delle utilità personali perseguite dall'autore - applicabilità

Massima:

Le sanzioni da irrogare a seguito di accertamento di fatti di evasione, sono da riferire alla sola persona giuridica (in specie, società di capitali), ai sensi dell'art.7 del D.Lgs.269/2003, laddove la condotta dell'autore delle violazioni abbia portato a sicuri vantaggi a favore della persona giuridica e, per contro, l'ufficio non abbia fornito prova sufficiente per ritenere che l'autore abbia conseguiti vantaggi dalla condotta punibile (Cassazione, 19.05.2019 n.12334 e 13.11.2020 n.25757)..