

# COMMISSIONE TRIBUNARIA CENTRALE

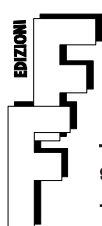
## LE MASSIME DELLE DECISIONI



Raccolta cronologica

**Agosto 1998 - Febbraio 1999**

Le decisioni all'interno del settimanale sono in ordine numerico crescente e l'indice per materia è diviso per mesi.



# Finanza & Fisco

direttore Eugenio Pompei

9 ottobre 1999


Settimanale tecnico di informazione  
e documentazione tributaria

Anno XIII - numero 37

Direttore Responsabile, **Eugenio Pompei**. Direzione marketing e pubblicità, **Alberto Rossi**. Direzione, redazione, amministrazione, Via C. Colombo, 436 - 00145 ROMA - Tel. 06/54.16.320 - 54.16.291, fax 06/54.15.822. **Indirizzo internet** [Http://www.finanzefisco.it](http://www.finanzefisco.it)  
Stampa, Romaprint srl, Via di Scorticabove n. 136.

**Abbonamento annuale, (per informazioni rivolgersi al numero verde 800/867105), L. 370.000 effettuato su C/C postale N. 79966008, intestato a "Finanza e Fisco", Via C. Colombo, 436 - 00145 ROMA - Prezzo copia L. 7.700 - Vendita esclusiva per abbonamento.**

Autorizzazione del Tribunale di Roma rilasciata in data 02/01/1987, n. 3. Sped. in abbonamento post. 45% art. 2, comma 20/b legge 662/96 - Roma. Iscritto al registro nazionale della stampa con il n. 2064, in data 09/02/1987. Pubblicazione edita da "Finanza e Fisco".

I contenuti e i pareri espressi negli articoli sono da considerare opinioni degli autori che non impegnano pertanto la direzione del giornale. I manoscritti e fotografie, anche se non pubblicati non si restituiscono. Associato all'USPI 

Gli abbonamenti non disdetti un mese prima della scadenza si intendono rinnovati.

---

# MASSIMARIO DELLA COMMISSIONE TRIBUTARIA CENTRALE

## SUDDIVISIONE PER MESI DELL'INDICE PER MATERIA

L'indice per materia è diviso per mesi; pertanto la ricerca dell'argomento dovrà essere ripetuta per ogni indice mensile.

### ANNO 1998

AGOSTO .....	8
SETTEMBRE .....	8
OTTOBRE .....	11
NOVEMBRE .....	14
DICEMBRE .....	17

### ANNO 1999

GENNAIO .....	20
FEBBRAIO .....	23

## INDICE PER MESE DELLE MASSIME

### ANNO 1998

AGOSTO .....	27
SETTEMBRE .....	27
OTTOBRE .....	39
NOVEMBRE .....	50
DICEMBRE .....	62

### ANNO 1999

GENNAIO .....	73
FEBBRAIO .....	85

# COMMISSIONE TRIBUTARIA CENTRALE

## UFFICIO DEL MASSIMARIO

PERIODO  
AGOSTO 1998 - FEBBRAIO 1999

### AGOSTO-SETTEMBRE 1998

---

#### IN IRPEF LA BUONUSCITA OPAFS

---

*Sezione II - Decisione n. 4289 del 28/08/1998  
Presidente: Polifroni, Relatore: De Musis*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Tassazione separata - Indennità di buonuscita corrisposta dall'Opera di Previdenza a favore del personale delle ferrovie dello Stato - Imponibilità - Limiti**

Le indennità di buonuscita erogate, a norma degli art. 14 ss. L. 14/12/1973 n. 429, dall'opera di previdenza a favore del personale delle ferrovie dello Stato (Opafs) hanno caratteristiche analoghe a quelle delle corrispondenti indennità corrisposte dall'Enpas, dall'Inadel e dalla cassa integrativa di previdenza del personale telefonico statale; pertanto, poiché tali indennità sono formate, in parte, dai contributi degli aventi diritto che non possono essere considerate reddito ed assoggettate all'Irpef; ne consegue che da tali indennità va detratta una somma percentuale corrispondente al rapporto esistente, alla data del collocamento a riposo, tra il contributo posto a carico dell'Iscriuto e l'aliquota complessiva del contributo previdenziale obbligatorio.

---

#### POTERI ISTRUTTORI DELLE COMMISSIONI TRIBUTARIE E ONERI PROBATORI DELLE PARTI

---

*Sezione II - Decisione n. 4300 del 31/08/1998  
Presidente: Polifroni, Relatore: Fiumara*

**Contenzioso tributario - Procedimento nelle Commissioni tributarie: disposizioni generali e comuni - Poteri istruttori delle commissioni tributarie ex art. 35 DPR n. 636/72 - Esercizio - Discrezionalità**

I poteri istruttori che l'art. 35 DPR 636/72 (come sostituito dall'art. 23 DPR n. 739/81) attribuisce alle commissioni tributarie costituiscono una facoltà discrezionale che non elimina l'onere, a carico degli uffici, di fornire essi stessi gli elementi a sostegno dell'atto impositivo.

---

#### IN CONTENZIOSO DOMANDA DI RIMBORSO E TERMINI PER RICORRERE

---

*Sezione XVI - Decisione n. 4305 del 02/09/1998  
Presidente: Di Giambattista, Relatore: Ferrari*

**Contenzioso tributario - Ricorso in primo grado - Art. 16 ultimo comma DPR 636/72, nel testo modificato dall'art. 7 DPR n. 739/81 - Applicabilità anche nel caso in cui la domanda di rimborso sia stata presentata ed il successivo termine di novanta giorni sia scaduto anteriormente alla data di entrata in vigore del decreto modificato**

L'art. 16, ultimo comma del DPR 636/72, nel testo modificato dall'art. 7 DPR n. 739/81 (per il quale "trascorsi almeno novanta giorni dalla presentazione dell'istanza di rimborso senza che sia stato notificato il provvedimento dell'ufficio tributario sulla stessa, il ricorso può essere proposto fino a quando il diritto al rimborso non è prescritto"), si applica anche nel caso in cui la domanda di rimborso sia stata presentata ed il successivo termine di novanta giorni sia scaduto anteriormente alla data di entrata in vigore del decreto modificato.

---

#### NOTIFICAZIONE CON CONSEGNA AL DIPENDENTE DEL DESTINATARIO

---

*Sezione XVI - Decisione n. 4307 del 02/09/1998  
Presidente: Di Giambattista, Relatore: Baldassarre*

**Riscossione delle imposte - Ruoli: pagamento - Cartella esattoriale - Notificazione mediante consegna a impiegato della società di appartenenza del destinatario persona fisica - Nullità**

È nulla la notifica della cartella esattoriale eseguita presso la sede di una s.p.a. a mani di un impiegato, ancorché il destinatario, persona fisica, sia, con la moglie, l'unico altro socio di essa, non potendosi configurare la sede di una società di capitali né come ufficio né come azienda dei soci della medesima, in quanto l'autonomia della personalità giuridica della società esclude l'esistenza di alcun rapporto di dipendenza e di assegnazione-incarico rispetto ai soci.

---

**IN CONTENZIOSO INVIM  
RICORSO DELL'ACQUIRENTE  
ANCHE PER CONTO DEL VENDITORE**

---

*Sezione XVI - Decisione n. 4313 del 02/09/1998  
Presidente: Di Giambattista, Relatore: Altana*

**Contenzioso tributario - Ricorso in primo grado - Impugnazione proposta dall'acquirente in proprio e per conto del venditore - Sottoscrizione apposta da quest'ultimo sull'originale dell'atto, ma non sulla copia destinata all'Ufficio - Efficacia dell'impugnazione anche riguardo all'INVIM**

La impugnazione dell'avviso di liquidazione relativo ad imposta di registro e ad INVIM, proposta dall'acquirente in proprio e per conto del venditore con atto sottoscritto nell'originale anche da quest'ultimo, spiega la sua efficacia anche ai fini dell'INVIM, anche se la sottoscrizione del venditore non sia riprodotta nella copia destinata all'ufficio, essendo sufficiente - la sottoscrizione dell'originale - a garantire la riferibilità del ricorso al soggetto che lo propone e non impedendo - la mancanza di sottoscrizione della copia - assolvimento dello scopo di rendere edotto l'ufficio del contenuto del ricorso per metterlo in condizione di esercitare il diritto di difesa.

---

**PLUSVALENZE DA CESSIONE  
DI AZIONI  
E INTENTO SPECULATIVO**

---

*Sezione XVIII - Decisione n. 4316 del 10/09/1998  
Presidente: Spadaccini, Relatore: Barbagallo*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Redditi d'impresa: disposizioni generali - Presupposti - Plusvalenze realizzate mediante cessione di azioni relative a società diverse da quelle contemplate nell'ultimo comma dell'art. 76 DPR n. 597/73 - Intento speculativo - Prove - Necessità - Onere a carico dell'ufficio - Fattispecie**

Con riferimento alle plusvalenze realizzate mediante cessione di azioni relative a società diverse da quelle contemplate nell'ultimo comma dell'art. 76 DPR n. 597/73 (per le quali l'intento speculativo si presume), è onere dell'ufficio provare la natura speculativa dell'operazione (nella specie cessione di azioni acquistate quattordici mesi prima). Né, a tal fine, l'ufficio può limitarsi a dedurre la mancata giustificazione della cessione, senza determinare una inammissibile inversione dell'onere della prova.

---

**IN IRPEF  
SOGGETTI STRANIERI E CONDIZIONI  
DI RECIPROCIÀ CON L'ESTERO**

---

*Sezione XVIII - Decisione n. 4318 del 10/09/1998  
Presidente: Spadaccini, Relatore: Barbagallo*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Soggetti passivi - Convenzioni internazionali dirette ad evitare doppie imposizioni -**

---

**Condizione di reciprocità ex art. 22 della Convenzione tra Italia e Marocco - Interpretazione - Fattispecie**

---

In base all'art. 22 della Convenzione tra l'Italia e il Marocco diretta ad evitare doppie imposizioni in materia di imposte sui redditi, da interpretarsi nel senso di escludere qualsiasi obbligo per i soggetti stranieri cui non sia assoggettato il cittadino ad opera dell'altro Stato, il soggetto appartenente allo Stato del Marocco (nella specie, Royal Air Maroc) non è tenuto alla presentazione della dichiarazione dei redditi conseguiti in Italia (mod. 760), allo stesso modo in cui, reciprocamente, il soggetto italiano (nella specie, Alitalia) non è soggetto al medesimo obbligo nei confronti dello Stato del Marocco.

---

**IN ACCERTAMENTO  
NOTIFICA  
A PERSONA DI FAMIGLIA**

---

*Sezione XVIII - Decisione n. 4320 del 10/09/1998  
Presidente: Spadaccini, Relatore: D'Avanzo*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Notificazioni - Avviso - Notificazione a "persona di famiglia" non convivente col destinatario - Validità - Limiti**

Ai fini della validità della notifica ai sensi dell'art. 139 c.p.c. (nella specie, accompagnata dall'attestazione del messo notificatore di avere consegnato l'atto "alla sorella convivente"), l'espressione "persona di famiglia" è comprensiva non solo delle persone in rapporto stabile di convivenza, ma di tutte quelle legate al destinatario da vincoli di sangue o di parentela comportanti diritti e doveri reciproci, che implicano, quindi, la presunzione della successiva consegna dell'atto al destinatario. Tale espressione, pertanto, non richiede necessariamente un rapporto di convivenza col destinatario medesimo, salvo, da parte di quest'ultimo, la dimostrazione della assoluta occasionalità della presenza (meramente momentanea) del familiare, che non si raggiunge con la semplice produzione di certificati di residenza altrove o di stati di famiglia del familiare che abbia ritirato l'atto.

---

**SANZIONI  
PER OMESSA  
DICHIARAZIONE IVA**

---

*Sezione XXVII - Decisione n. 4322 del 10/09/1998  
Presidente: Catalozzi, Relatore: Catalozzi*

**Imposta sul valore aggiunto - Violazioni e sanzioni amministrative - Dichiarazione annuale - Omissione o infedeltà - Sanzioni applicabili - Pene pecuniarie ex art. 43 DPR n. 633/72 - Individuazione**

L'applicazione della sanzione di cui all'art. 43, comma 1, DPR n. 633/72, prevista per l'ipotesi di mancanza di presentazione della dichiarazione, o di cui al comma 2, prevista per l'ipotesi di infedeltà della stessa, esclude l'applicazione della sanzione stabilita dal com-

ma 3, che opera solo quando non esistono i presupposti per le prime due ed ha carattere residuale per le violazioni meramente formali.

---

### MOTIVAZIONE DELL'ACCERTAMENTO IN REGISTRO

---

Sezione XXVI - Decisione n. 4331 del 11/09/1998

Presidente: Zucconi Galli Fonseca, Relatore: Zucconi Galli Fonseca

**Imposta di registro - Base imponibile - Accertamento in rettifica - Motivazione - Riferimento ad uno o più dei criteri astratti previsti dalla legge - Sufficienza - Prova del maggior valore accertato - Onere a carico dell'Ufficio**

L'obbligo di motivazione dell'avviso di accertamento dell'imponibile soggetto ad imposta di registro è assolto con la indicazione di uno o più dei criteri astratti previsti dalla legge, ma in sede contenziosa l'ufficio ha l'onere di provare la sussistenza dei concreti elementi di fatto che possono giustificare, nel parametro prescelto, il "quantum" accertato.

---

### AGEVOLAZIONI PER INSEDIAMENTI PRODUTTIVI E PREVISIONE DI ABITAZIONE

---

Sezione XXVI - Decisione n. 4332 del 11/09/1998

Presidente: Zucconi Galli Fonseca, Relatore: Zucconi Galli Fonseca

**Disciplina delle agevolazioni tributarie - Agevolazioni ed esenzioni per l'edilizia - Cessione di area da parte del Comune per la realizzazione di insediamenti produttivi - Registrazione a tassa fissa - Applicabilità - Previsione di unità abitativa annessa al costruendo edificio industriale o artigianale - Irrilevanza**

Le agevolazioni concesse per la cessione di area, da parte del Comune, per la realizzazione di insediamenti produttivi (art. 32 comma 2 DPR n. 601/73) spettano anche quando nel relativo piano e nella cessione sia prevista un'unità abitativa annessa al costruendo edificio industriale o artigianale e destinata a chi vi deve esercitare l'attività produttiva.

---

### IN CONTENZIOSO SPEDIZIONE DELL'APPELLO E TEMPESTIVITÀ

---

Sezione XXVII - Decisione n. 4361 del 14/09/1998

Presidente: Mastelloni, Relatore: Catalozzi

**Contenzioso tributario - Ricorso in primo grado - Appello in secondo grado - Appello proposto mediante raccomandata con busta chiusa - Data di spedizione - Individuazione - Riferimento al-**

**la data di ricezione apposta sull'originale dalla segreteria competente - Legittimità**

A norma degli artt. 17 e 22 DPR n. 636/72, quando l'appello sia stato proposto mediante raccomandata con busta chiusa deve tenersi conto, ai fini della tempestività dell'impugnazione, della data di ricezione apposta sullo originale dalla segreteria competente, da intendersi in tal caso come data di spedizione.

---

### IN ACCERTAMENTO DOCUMENTI NON ESIBITI E DIVIETO DI UTILIZZO

---

Sezione XXVII - Decisione n. 4363 del 14/09/1998

Presidente: Mastelloni, Relatore: Catalozzi

**Imposta sul valore aggiunto - Accertamento e controlli - Documenti non esibiti dal contribuente in occasione di ispezioni o verifiche - Non producibilità in sede contenziosa - Condizione**

Il divieto, sancito dall'art. 52, comma 1, del DPR 633/72, per gli organi amministrativi e per quelli del contenzioso, di prendere in considerazione registri, scritture e documenti non esibiti dal contribuente in sede di ispezione postula la duplice condizione della preesistenza nell'interessato del possesso di tali atti e dell'apposito interpellato rivolto all'ispezzionato con conseguente diniego del medesimo.

---

### CREDITO RIPORTATO ALL'ANNO SUCCESSIVO E DIRITTO AL RIMBORSO

---

Sezione XXI - Decisione n. 4381 del 15/09/1998

Presidente: Brignola, Relatore: Taddeucci

**Riscossione delle imposte - Rimborsi e sgravi - Riscossione di somme eccedenti l'imposta dovuta - Omesso scomputo nella dichiarazione dell'anno successivo ancorché enunciato nella precedente dichiarazione - Domanda di rimborso ex art. 38 DPR n. 602/73 - Termine - "Dies a quo"**

Dell'eccedenza di imposta da portare in diminuzione nella dichiarazione dei redditi relativi al periodo di imposta successivo, non scomputata in detta dichiarazione malgrado l'enunciazione contenuta in quella precedente, il contribuente, a norma dell'art. 4, comma 4, del DPR n. 42/88 (di coordinamento e attuazione del T.U. n. 917/86), può chiedere il rimborso, ai sensi dell'art. 38 DPR n. 602/73, nel termine di diciotto mesi decorrente dalla data entro cui sia stata presentata (o si sarebbe dovuta presentare) la dichiarazione nella quale andava operato lo scomputo.

---

**IN IVA E REGISTRO  
IL DECRETO DI CONDANNA  
AL DEBITORE E AL FIDEIUSSORE**

---

*Sezione XXI - Decisione n. 4382 del 15/09/1998*

*Presidente: Brignola, Relatore: Taddeucci*

**Imposta sul valore aggiunto - Operazioni esenti - Ordine di pagamento dei corrispettivi mediante decreto ingiuntivo - Tassa fissa di registro - Applicabilità anche in presenza (e a favore) di fideiussori del debitore principale imprenditore**

Il decreto di condanna emesso, oltre che a carico dell'imprenditore cliente e debitore principale della banca, nei confronti dei suoi fideiussori, persone non soggetti agli adempimenti IVA ma contraenti nell'ambito di operatività dell'IVA, fruisce del regime di non assoggettamento all'imposta proporzionale di registro in base al disposto della seconda nota posta in calce all'art. 8 della Tariffa allegata al T.U. n. 131/86.

---

**IN IRPEF PLUSVALENZE  
DA LOTTIZZAZIONE E PRESUNZIONE  
DI INTENTO SPECULATIVO**

---

*Sezione I - Decisione n. 4390 del 16/09/1998*

*Presidente: Vela, Relatore: Della Valle Pauciullo*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Redditi di impresa - Plusvalenze realizzate mediante la vendita di aree oggetto di lottizzazione programmata, ancorché non attuata al momento della cessione - Intento speculativo - Presunzione assoluta - Operatività**

Costituisce plusvalenza tassabile, connotata da presunzione assoluta dell'intento speculativo ai sensi dell'art. 16 comma 3 n. 1 DPR n. 597/73, quella realizzata mediante la vendita di aree oggetto di lottizzazione programmata, ancorché non attuata al momento della cessione.

---

**REGISTRAZIONE D'UFFICIO  
DI ATTI SEQUESTRATI  
IN SEDE PENALE**

---

*Sezione I - Decisione n. 4401 del 16/09/1998*

*Presidente: Vela, Relatore: Patierno*

**Imposta di registro - Accertamento - Registrazione d'ufficio di atti venuti in possesso dell'Amministrazione a seguito di sequestro penale per reato estraneo - Illegittimità**

Nel quadro dell'art. 52, comma 2, DPR 633/72, che ha una norma corrispondente nell'art. 33 DPR n. 600/73 e che non risulta contradd-

detto dall'art. 15 lett. b) DPR n. 131/86, deve ritenersi illegittima la registrazione d'ufficio di atti venuti in possesso dell'Amministrazione a seguito di sequestro penale per reato estraneo.

---

**IN REGISTRO VALUTAZIONE  
AUTOMATICA E TERRENI IN  
"ZONA SERVIZI" DEL COMUNE**

---

*Sezione IX - Decisione n. 4447 del 19/09/1998*

*Presidente: Cuonzo, Relatore: Dell'Acqua*

**Imposta di registro - Accertamento e liquidazione - Vendita di terreni non agricoli - Valutazione automatica ex art. 52, comma 4 DPR n. 131/86 - Esclusione**

La valutazione automatica di cui all'art. 52, comma 4 del DPR 131/86, prevista per i terreni di natura agricola, non è applicabile a terreni posti in "zona servizi" del Comune e da ritenere, quindi, non agricoli.

---

**IN IRPEF  
LE PLUSVALENZE  
DA INDENNITÀ DI ESPROPRIO**

---

*Sezione XXIII - Decisione n. 4449 del 19/09/1998*

*Presidente: Liguori, Relatore: Consoli*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Base imponibile - Plusvalenze conseguenti alla percezione di indennità di esproprio riscosse successivamente alla data di entrata in vigore della L. n. 413/91 - Tassabilità**

Sono tassabili, in base all'art. 11, comma 5, L. n. 413/91, le plusvalenze conseguenti alla percezione di indennità di esproprio riscosse successivamente alla data di entrata in vigore di detta legge (1° gennaio 1992), qualunque sia la data del provvedimento di liquidazione non essendo in tal caso applicabile la norma intertemporale di cui al comma 9 del citato articolo, secondo cui le norme impositive si riferiscono alle somme percepite per effetto di provvedimenti successivi al 31 dicembre 1988 e fino alla data di entrata in vigore della legge.

---

**IN ILOR  
DEDUZIONI PER ONERI  
ANTERIORI ALL'INIZIO ATTIVITÀ**

---

*Sezione XXIII - Decisione n. 4456 del 19/09/1998*

*Presidente: Liguori, Relatore: Baccarini*

**Imposta locale sui redditi - Base imponibile - Determinazione - Deduzioni - Oneri anteriori all'inizio di esercizio dell'attività - Non deducibilità - Fattispecie**

Nell'ipotesi in cui all'attività di un imprenditore individuale faccia seguito quella di una società personale, dal reddito della seconda non sono deducibili gli oneri della precedente gestione - Al fine di distinguere le due gestioni, occorre considerare l'inizio effettivo dell'attività della società, anche se questa risulti anteriormente costituita, e non rileva la data della denuncia d'inizio dell'attività fatta ai diversi fini dell'IVA; né assume rilevanza la circostanza che l'imprenditore individuale fosse anche socio ed amministratore dell'impresa collettiva.

---

**IN REGISTRO PENA PECUNIARIA  
E PENDENZA PER IMPUGNAZIONE  
DI COOBLIGATI**

---

*Sezione VI - Decisione n. 4459 del 21/09/1998*

*Presidente: Sgroi, Relatore: Silvestri*

**Imposta di registro - Accertamento e liquidazione - Riscossione - Avviso di liquidazione notificato in pendenza di ricorso proposto alla C.T.C. da altri coobbligati contro l'avviso di accertamento di maggior valore - Irrogazione di pena pecuniaria - Illegittimità**

Con riferimento all'art. 54 DPR n. 634/72, la pendenza della controversia promossa da taluni coobbligati contro l'avviso di accertamento non consente all'ufficio di irrogare sanzioni pecuniarie per insufficiente dichiarazione di valore nei confronti degli altri coobbligati, ancorché questi non abbiano impugnato l'avviso di accertamento.

---

**IN IVA CALCOLO  
DEL PRO-RATA E LOCAZIONE  
DI IMMOBILI EDIFICATI  
PER LA VENDITA**

---

*Sezione VI - Decisione n. 4462 del 21/09/1998*

*Presidente: Sgroi, Relatore: Cardarelli*

**Imposta sul valore aggiunto - Detrazione d'imposta - Imponibile - Determinazione - Volume d'affari - Operazioni esenti - Locazione di immobili destinati alla vendita dal costruttore - Non computabilità**

Non concorre alla formazione del volume di affari di una società ai fini del c.d. calcolo del "pro-rata" la locazione di immobili edificati per la vendita in quanto la locazione in tal caso non forma oggetto dell'attività propria dell'impresa e riguarda immobili naturalmente destinati ad essere alienati (cfr. art. 19, u.c. DPR 633 del 1972).

---

**AGEVOLAZIONI PER L'AGRICOLTURA  
E OMESSA DOCUMENTAZIONE  
DELLA QUALITÀ DI IMPRENDITORE**

---

*Sezione VI - Decisione n. 4463 del 21/09/1998*

*Presidente: Sgroi, Relatore: Cardarelli*

**Imposta di registro - Agevolazioni per l'agricoltura - Imposta di registro ridotta ex art. 2 L. 36/77 - Omessa produzione, nel triennio dall'acquisto, del certificato attestante la qualità di imprenditore agricolo a titolo principale dell'acquirente - Decadenza dal beneficio**

Qualora sia stato acquistato un terreno agricolo e sia stata chiesta l'applicazione dell'imposta di registro nella misura ridotta ai sensi dell'art. 2 della legge n. 36/77, deve essere prodotto, a pena di decadenza, entro il termine triennale decorrente dalla registrazione dell'atto di acquisto, apposito certificato attestante la qualità di imprenditore agricolo a titolo principale dell'acquirente. Pertanto, se tale certificato non è stato presentato nei termini, legittimamente l'Ufficio ha provveduto al recupero dell'imposta di registro nonché dei relativi interessi.

---

**AGEVOLAZIONI PER NUOVE  
INIZIATIVE PRODUTTIVE  
E PRODUZIONE  
DI SERVIZI SANITARI**

---

*Sezione VI - Decisione n. 4464 del 21/09/1998*

*Presidente: Sgroi, Relatore: Cardarelli*

**Imposta sul reddito delle persone giuridiche - Agevolazioni ed esenzioni territoriali - Esenzione decennale dall'IRPEG ex artt. 26 DPR 601/73 e 14 L. 64/86 - Beneficiari - Ambito - Società aventi per oggetto la produzione di servizi sanitari - Esclusione**

L'esenzione decennale dall'IRPEG, prevista dall'art. 26 del DPR 601/73 e dall'art. 14 Legge n. 64/86, spetta alle società costituite nei territori del Mezzogiorno per realizzare nuove iniziative produttive di beni attraverso la creazione di nuovi impianti industriali. Tale esenzione non si applica ai redditi di una società che presta servizi di natura in quanto essa rientra nell'ambito delle "cliniche e case di cura", per le quali sono escluse le agevolazioni in parola ai sensi dell'articolo unico della legge 707/78.

---

**IN IVA  
BOLLA DI ACCOMPAGNAMENTO  
E VENDITA AL MINUTO**

---

*Sezione VI - Decisione n. 4465 del 21/09/1998*

*Presidente: Sgroi, Relatore: Cardarelli*

**Imposta sul valore aggiunto - Bolla di accompagnamento - Obbligo - Non applicabilità al trasporto di beni destinati alla ven-**

**data al minuto da parte di soggetti autorizzati alla vendita in forma ambulante - Sostituzione occasionale del titolare, impedito per malattia, da parte del coniuge - Applicabilità dell'esenzione**

La disposizione che prevede l'esenzione dall'emissione di bolle di accompagnamento per il trasporto di beni destinati alla vendita al minuto da parte di soggetti autorizzati alla vendita in forma ambulante (cfr. art. 4, comma 1, n. 2 del DPR 627/78) si applica anche nel caso in cui la titolare della licenza di commercio ambulante sia impedita per malattia a svolgere tale attività e sia stata sostituita dal coniuge, che era alla guida dell'automezzo di proprietà della moglie.

---

**IN CONTENZIOSO  
ILLEGITTIMA LA DECISIONE  
DI MERO ANNULLAMENTO**

---

*Sezione VI - Decisione n. 4466 del 21/09/1998  
Presidente: Sgroi, Relatore: Cardarelli*

**Contenzioso tributario - Procedimento in primo e secondo grado - Attribuzione - Rideterminazione dell'imponibile contestato nel "quantum" - Obbligatorietà - Pronuncia di mera invalidazione dell'accertamento impugnato per determinazione erronea - Illegittimità**

È illegittima la pronuncia della Commissione tributaria di secondo grado di annullamento dell'accertamento relativo all'imponibile contestato dal contribuente nel "quantum", poiché il giudice di secondo grado avrebbe dovuto provvedere ad una nuova estimazione, applicando il metodo ritenuto idoneo alla determinazione dei ricavi (nella specie media ponderata e non semplice media aritmetica).

---

**INAMMISSIBILITÀ DEL CONDONO  
PER OMESSA DICHIARAZIONE IVA  
ED ACCERTAMENTO**

---

*Sezione VI - Decisione n. 4467 del 21/09/1998  
Presidente: Sgroi, Relatore: Lupo*

**Imposta sul valore aggiunto - Dichiarazione d'imposta - Omessa presentazione della dichiarazione annuale - Condono ex L. 516/82 - Inammissibilità - Provvedimento espresso di rigetto della domanda - Non necessità - Successivo accertamento d'ufficio - Ammissibilità**

L'art. 28 del D.L. n. 429/82 (convertito nella legge n. 516/82) presuppone, per la definizione agevolata dell'IVA, che il contribuente abbia presentato la dichiarazione annuale relativa a tale imposta in quanto la somma da pagare per beneficiare dell'agevolazione è determinata mediante l'aumento delle somme dovute in base alla dichiarazione annuale. Pertanto, in assenza di questa ultima, non si può calcolare la somma da pagare per ottenere il condono. Inoltre non è previsto un provvedimento autonomo che dichiari l'inammissibilità dell'istanza di definizione dell'IVA ai sensi del citato art. 28 ed è quindi irrilevante che gli avvisi di accertamento dell'Ufficio non siano stati preceduti da un siffatto provvedimento.

---

**IN SUCCESSIONE  
ED INVIM  
LE CONTRADE SENESI**

---

*Sezione VI - Decisione n. 4468 del 21/09/1998  
Presidente: Sgroi, Relatore: Lupo*

**Imposte sulle successioni e donazioni - Agevolazioni ed esenzioni - Esenzione ex art. 3 DPR 637/72 - Contrade senesi - Applicabilità**

**Imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili - Esenzioni - Esenzione ex art. 25, comma 1 lett. c) DPR 643/72 - Contrade senesi - Applicabilità**

Ai sensi dell'art. 3, comma 1 del DPR n. 637/72 i requisiti ai quali è subordinata l'esenzione dall'imposta di successione sono due: uno soggettivo (qualità del soggetto beneficiario) e uno oggettivo (scopo dell'attività di tale soggetto). Entrambi i requisiti sono presenti nelle "storiche contrade" della città di Siena, le quali sono enti legalmente riconosciuti e svolgono attività di pubblica utilità. Esse godono pertanto dell'esenzione dall'imposta di successione. Ai sensi dell'art. 25, comma 1 lett. c) del DPR n. 643/72 le "storiche contrade" della città di Siena sono esenti dall'INVIM sugli acquisti ereditari in quanto sono enti legalmente riconosciuti che svolgono finalità di pubblica utilità.

---

**IN ACCERTAMENTO  
DETERMINAZIONE PRESUNTIVA  
DEI RICAVI  
E DEI COSTI CORRELATI**

---

*Sezione VI - Decisione n. 4486 del 23/09/1998  
Presidente: Sgroi, Relatore: Campa*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Accertamento presuntivo dei ricavi - Costi ed oneri correlati ai ricavi accertati - Determinazione presuntiva - Ammissibilità**

In tema di accertamento del reddito di impresa minore la giurisprudenza ha affermato il principio che l'accertamento dei ricavi deve essere compiuto congiuntamente e con i medesimi criteri utilizzati per l'accertamento dei costi. Di conseguenza, a fronte di un accertamento presuntivo dei ricavi, deve ritenersi ammissibile la deducibilità dei costi e degli oneri ad essi correlati.

---

**CONDONO INAMMISSIBILE  
PER ACCERTAMENTO DEFINITIVO  
E RIMBORSO**

---

*Sezione VI - Decisione n. 4496 del 23/09/1998  
Presidente: Sgroi, Relatore: Cardarelli*

**Condono fiscale - IVA - Periodi d'imposta definitivi - Definitio-**

**ne agevolata - Inammissibilità - Somme versate a titolo di condono - Rimborso - Spettanza**

Qualora l'avviso di rettifica di una dichiarazione IVA sia divenuto definitivo, il contribuente deve corrispondere l'importo delle somme indicate nell'ingiunzione di pagamento. Tuttavia, se lo stesso contribuente ha presentato la dichiarazione integrativa di condono, anche se la stessa risulta priva di effetti ai sensi dell'art. 25 del D.L. n. 429 del 1982, convertito in legge n. 516 del 1982, in quanto non sono soggetti a condono i periodi di imposta per i quali l'accertamento è divenuto definitivo, il contribuente dovrà corrispondere le somme ad esso ingiunte, diminuite di quelle erroneamente versate a titolo di condono.

---

**IN INVIM  
INTERESSI  
SULLE SOPRATTASSE**

---

*Sezione VI - Decisione n. 4497 del 23/09/1998  
Presidente: Sgroi, Relatore: Cardarelli*

**Imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili - Violazioni e sanzioni - Interessi di mora sulle soprattasse - Applicabilità**

Sono dovuti dal contribuente gli interessi di mora, a decorrere dalla data di registrazione dell'atto di vendita dell'immobile, anche sulle soprattasse, liquidate dall'Ufficio ai sensi dell'art. 3 della legge n. 168 del 1982 e dall'art. 23 del DPR n. 643 del 1972, essendo prestazioni integrative del tributo cui si riferiscono.

---

**IN CONTENZIOSO  
ECCEZIONE NON DEDOTTA  
IN SEDE ISPETTIVA**

---

*Sezione XVI - Decisione n. 4504 del 24/09/1998  
Presidente: Di Giambattista, Relatore: Imponente*

**Contenzioso tributario - Procedimento - In genere - Impugnazione per difetto di operazione imponibile non dedotta in sede ispettiva - Ammissibilità**

Il contribuente, che non abbia dedotto in sede di ispezione la strumentalità del bene, e quindi la non imponibilità dell'operazione ai fini IVA, può, se la illegittimità sussiste, farla valere direttamente in sede giurisdizionale.

---

**IN IRPEF  
PRESUNZIONE DI ONEROSITÀ  
PER I VERSAMENTI  
DEI SOCI ALLA SOCIETÀ**

---

*Sezione XIV - Decisione n. 4516 del 25/09/1998  
Presidente: Maiella, Relatore: Acconcia*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Redditi di capitale - Mutui - Presunzione di onerosità - Operatività anche per le somme versate dai soci alla società di appartenenza in asserito conto capitale senza formale deliberazione**

Qualora i soci di una società di capitale abbiano versato delle somme alla società di appartenenza senza che risulti una formale deliberazione di aumento di capitale, deve presumersi, ai sensi dell'art. 43 del DPR 597/73, che siano stati erogati ai soci gli interessi per tali somme date a mutuo.

---

**IN IRPEF DEDUCIBILITÀ DEGLI  
INTERESSI PER ACQUISTO  
DI IMMOBILE  
IN COMPROPRIETÀ FRA CONIUGI**

---

*Sezione XIV - Decisione n. 4519 del 25/09/1998  
Presidente: Maiella, Relatore: Acconcia*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Oneri deducibili o detraibili - Interessi passivi su mutuo ipotecario contratto da coniugi per l'acquisto di immobile in comproprietà - Pagamento per intero da parte del coniuge dichiarante - Deducibilità degli interessi riferibili all'altro coniuge privo di ulteriori redditi - Esclusione**

Secondo la sentenza della Corte Costituzionale n. 76 del 23 marzo 1983, come non è possibile cumulare i redditi di entrambi i coniugi in base al principio dell'autonomia tributaria, così non è possibile attribuire all'uno oneri deducibili dal reddito dell'altro. Non possono pertanto essere detratti da parte del marito gli interessi passivi riferibili alla moglie, derivanti dal mutuo ipotecario stipulato da entrambi i coniugi, ma in realtà pagato soltanto dal marito, non essendo la moglie titolare di reddito proprio.

---

**RITENUTE ALLA FONTE  
E COMPENSI CORRISPOSTI  
DAL CURATORE FALLIMENTARE  
AI DIPENDENTI DEL FALLITO**

---

*Sezione XIV - Decisione n. 4520 del 25/09/1998  
Presidente: Maiella, Relatore: Acconcia*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Ritenute alla fonte - Obbligati - Curatore del fallimento quanto ai versamenti eseguiti**

**ti in favore dei dipendenti ammessi al passivo per i compensi ad essi dovuti dall'imprenditore poi dichiarato fallito - Esclusione**

Il curatore fallimentare non può essere annoverato tra i sostituti di imposta, ai quali la legge impone di effettuare la ritenuta d'acconto dell'IRPEF sui versamenti eseguiti a favore dei dipendenti ammessi al passivo per i compensi dovuti dall'imprenditore dichiarato fallito. Né l'obbligo di presentare la dichiarazione di sostituto di imposta può essere desunto dall'ultimo comma dell'art. 10 del DPR n. 600 del 1973 in quanto tra le liquidazioni non può essere compresa la procedura fallimentare, in relazione alla quale il curatore ha soltanto l'obbligo di presentare la dichiarazione dei redditi di inizio e fine esercizio relativo al fallimento.

---

**IN IVA  
IL "BACINO GALLEGGIANTE"**

---

*Sezione XIV - Decisione n. 4526 del 28/09/1998*

*Presidente: Maiella, Relatore: Acconcia*

**Imposta sul valore aggiunto - Acquisti ed importazione senza pagamento dell'imposta - Plafond - Cessione di "bacino galleggiante" - Esenzione ex art. 8 bis DPR 633/72 - Inapplicabilità**

Un "bacino galleggiante", anche se assimilato alla disciplina delle navi dall'art. 136, comma 3, cod. nav., deve essere considerato un mezzo ausiliario alla navigazione: pertanto, ai sensi dell'art. 8 bis del DPR n. 633 del 1972, è esente dall'IVA soltanto l'uso e non anche la cessione, come è previsto per le navi.

---

**IN IRPEF  
LA DICHIARAZIONE  
AD UFFICIO INCOMPETENTE**

---

*Sezione XX - Decisione n. 4529 del 28/09/1998*

*Presidente: Garri, Relatore: Pavone*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Dichiarazione dei redditi: disposizioni generali - Uffici distrettuali divisi in settori con distinte attribuzioni - Dichiarazioni e istanze dei contribuenti presentate a settore diverso da quello competente - Inammissibilità - Esclusione - Fattispecie**

L'Ufficio distrettuale delle imposte dirette deve considerarsi un ufficio unitario, anche se strutturato in due settori (persone fisiche e persone giuridiche). Pertanto è tempestiva la dichiarazione dei redditi, relativa all'anno 1975, presentata dalla società contribuente al settore dell'ufficio funzionalmente non competente; in ogni caso l'eventuale irregolarità sarebbe stata sanata dalla legge n. 882 del 1988, che prevede la validità delle dichiarazioni dei redditi presentate entro il 31/8/1980 anche ad ufficio incompetente.

---

**IN ACCERTAMENTO  
I VERBALI DELLA G.D.F.  
E GLI STUDI DI SETTORE NON  
COSTITUISCONO ELEMENTI CERTI**

---

*Sezione XX - Decisione n. 4530 del 28/09/1998*

*Presidente: Garri, Relatore: Grieco*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Accertamento analitico - Redditi di impresa - Accertamento in rettifica ex art. 39, comma primo, lett. c) DPR 600/73 - Condizioni - Certezza delle risultanze sulle quali si fonda la rettifica - Fonti - Verbali della Guardia di Finanza e studi di settore - Inidoneità**

L'accertamento in rettifica, previsto dall'art. 39, comma 1, lett. c) del DPR 600/73, deve fondarsi su dati certi che non sono opponibili al contribuente.

Tali non sono i verbali della Guardia di Finanza perché non riguardanti verità incontestabili, né gli studi di settore che possono attestare forti probabilità, ma non certezze.

---

**IN REGISTRO  
LA PROCURA  
ALL'INCASSO CON RENDICONTO**

---

*Sezione XX - Decisione n. 4535 del 28/09/1998*

*Presidente: Garri, Relatore: Pepe*

**Imposta di registro - Ambito di applicazione - Procura irrevocabile all'incasso senza dispensa dall'obbligo del rendiconto - Cessione di credito - Non configurabilità - Aliquota applicabile**

La procura irrevocabile all'incasso di somme di denaro senza dispensa dall'obbligo del rendiconto non può essere configurata come una cessione di credito in quanto manca uno dei requisiti previsti dall'art. 31 del DPR n. 634 del 1972 e cioè la dispensa dall'obbligo del rendiconto. Pertanto la procura in parola è soggetta all'imposta fissa di registro prevista dalla Tariffa e non all'imposta proporzionale di cui al citato art. 31.

---

**IN IRPEF  
INDEDUCIBILITÀ DEGLI ONERI  
NON DOCUMENTATI IN DICHIARAZIONE  
E IMPRODUCIBILITÀ IN CONTENZIOSO**

---

*Sezione XX - Decisione n. 4536 del 28/09/1998*

*Presidente: Garri, Relatore: Pepe*

**Imposte sul reddito delle persone fisiche - Oneri deducibili o detraibili - Interessi passivi non evidenziati nelle dichiarazioni - In-deducibilità - Prova acquisita in sede contenziosa - Irrilevanza**

Il contribuente non ha diritto alla deduzione degli interessi passivi

qualora nella dichiarazione dei redditi non abbia provveduto ad allegare la documentazione giustificativa ed è irrilevante che abbia prodotto tale documentazione in sede contenziosa.

---

**ACCERTAMENTO IVA  
CON OMESSA INDICAZIONE  
DELL'ALiquOTA  
APPLICATA E RICAVABILITÀ**

---

*Sezione XIV - Decisione n. 4541 del 29/09/1998  
Presidente: Maiella, Relatore: Acconcia*

**Imposta sul valore aggiunto - Accertamento e controlli - Omessa indicazione dell'aliquota applicata - Piena deducibilità della medesima dai dati esposti nell'avviso mediante semplice operazione aritmetica - Nullità dell'accertamento - Esclusione**

È nullo l'accertamento dell'Ufficio IVA qualora sia stata omessa l'indicazione dell'aliquota di imposta applicata, ma la stessa sia facilmente desumibile, mediante una semplice operazione aritmetica, dal calcolo di altri elementi che risultano dall'atto stesso (imponibile, detrazione, imposta).

---

**IN CONTENZIOSO  
L'ONERE DELLA PROVA**

---

*Sezione XIV - Decisione n. 4546 del 29/09/1998  
Presidente: Maiella, Relatore: Zagari*

**Contenzioso tributario - Procedimento in primo e secondo grado - Prove - Prove specifiche fornite dall'onerato a sostegno delle proprie allegazioni - Contrarie deduzioni generiche dell'altra parte - Insufficienza**

Quando il contribuente, nel caso del giudizio tributario, deduce specifici elementi di prova a sostegno delle proprie allegazioni, per evitare che l'accertamento sia dichiarato illegittimo, l'Ufficio non può limitarsi a generiche contestazioni, ma deve opporre precise controdeduzioni.

---

**CONDONO PRECLUSO  
PER I RAPPORTI DEFINITIVI**

---

*Sezione XX - Decisione n. 4549 del 29/09/1998  
Presidente: Garri, Relatore: Pavone*

**Condono fiscale - Condono ex D.L. 429/82 - Ambito oggettivo - Imposte definitivamente accertate ma non ancora riscosse alla data di entrata in vigore del decreto citato - Inapplicabilità della definizione agevolata**

A norma dell'art. 31 D.L. 429/82, il condono può operare sempre

che, al momento dell'entrata in vigore del suddetto decreto legge, sia pendente una controversia di valutazione o di diritto oppure un rapporto tributario sia ancora aperto. Quando, invece, alla suddetta data il rapporto d'imposta sia stato definito, restando solo da riscuotere il dovuto, il condono non opera.

---

**CONDONO  
E CONSOLIDAZIONE  
DEL CREDITO D'IMPOSTA**

---

*Sezione XX - Decisione n. 4560 del 29/09/1998  
Presidente: Garri, Relatore: Corti*

**Condono fiscale - Condono ex D.L. 429/82 - Efficacia - Pretese creditorie del contribuente relative al periodo controverso - Assorbimento**

Il condono tributario di cui al D.L. 429/82 persegue il fine di definire le controversie pendenti e di prevenire eventuali future vertenze, mentre è del tutto estranea alla "ratio" della disciplina la pretesa consolidazione di credito d'imposta dichiarato dal contribuente ma non sottoposto al vaglio dell'Amministrazione. Tali crediti diventano irripetibili nel momento in cui il contribuente abbia ritenuto di usufruire del più favorevole trattamento, presentando la prescritta dichiarazione integrativa e pagando i relativi importi.

---

**CONDONO E ONERI  
ACCESSORI DELL'IMPOSTA**

---

*Sezione XX - Decisione n. 4561 del 29/09/1998  
Presidente: Garri, Relatore: Corti*

**Condono ed amnistia - Condono ex D.L. 429/82 - Ambito oggettivo - Soprattasse ed interessi relativi a imposte definitivamente accertate alla data di entrata in vigore del decreto citato - Non applicabilità del condono**

Presupposto per l'applicazione della disciplina di definizione agevolata di cui all'art. 31 comma 4 D.L. 429/82, è la pendenza di una controversia concernente l'imposta e non già di una avente ad oggetto i soli accessori della stessa, posto che alla prima e solo alla prima è correlata la ratio dell'istituto premiale.

---

**CONDONO E FALLIMENTO  
DEL CONTRIBUENTE**

---

*Sezione XX - Decisione n. 4564 del 29/09/1998  
Presidente: Garri, Relatore: Grieco*

**Condono ed amnistia - Condono ex D.L. 429/82 - Domanda - Presentazione da parte del contribuente dopo la dichiarazione di fallimento - Pregiudizio per la "massa" - Inammissibilità**

Poiché, ai sensi dell'art. 44 L.F. tutti gli atti compiuti dal fallito dopo la dichiarazione di fallimento sono inefficaci nei confronti dei creditori - in quanto pregiudizievoli per la massa - le dichiarazioni integrative presentate a norma del D.L. 429/82, per giovare del condono tributario, dal contribuente dopo la dichiarazione di fallimento, non possono produrre effetti opponibili al fallimento.

---

**IN IRPEF  
L'INDENNITÀ PER FERIE  
NON GODUTE**

---

*Sezione I - Decisione n. 4565 del 30/09/1998  
Presidente: Vela, Relatore: Moneta*

**Imposta sui redditi delle persone fisiche - Presupposto dell'imposta - Presupposti - Redditi di lavoro dipendente - Indennità sostitutiva di ferie non godute - Tassabilità**

Ai sensi dell'art. 6 T.U. 917/86, sono soggette ad IRPEF le indennità conseguite a titolo di risarcimento del danno per il mancato godimento di ferie, in quanto scaturenti da un rapporto di lavoro subordinato.

---

**IN IVA  
LE OPERAZIONI SIMULATE**

---

*Sezione I - Decisione n. 4566 del 30/09/1998  
Presidente: Vela, Relatore: Patierno*

**Imposta sul valore aggiunto - Versamenti e pagamenti - Operazioni imponibili - Operazioni simulabili - Applicabilità dell'imposta - Fattispecie**

Nel sistema della legge sull'imposta del valore aggiunto, ai fini della imponibilità delle operazioni, si deve considerare esclusivamente il tipo di cessione che le parti hanno formalmente realizzato, con la conseguenza che l'operazione è tassabile anche se simulata.

---

**IN CONTENZIOSO  
AMMISSIBILITÀ DEL CONDONO  
E PREGIUDIZIALITÀ**

---

*Sezione I - Decisione n. 4569 del 30/09/1998  
Presidente: Vela, Relatore: Patierno*

**Contenzioso tributario - Procedimento - In genere - Definizione agevolata ex art. 57 L. 413/91 - Ammissibilità o inammissibilità - Questione pregiudiziale rispetto alla controversia pendente sulla fondatezza della pretesa tributaria - Conseguenze**

In tema di contenzioso tributario, il giudice investito della controversia relativa al rapporto tributario deve tener conto della esistenza

di altra controversia vertente sull'ammissibilità della definizione agevolata di detto rapporto (nella specie chiesta ai sensi della legge 413/91), poiché la questione relativa all'ammissibilità del condono riveste rilevanza pregiudiziale rispetto a qualsiasi decisione inerente al merito del rapporto tributario controverso.

---

**IN ACCERTAMENTO  
NOTIFICA  
EX ART. 140 C.P.C.**

---

*Sezione IX - Decisione n. 4574 del 30/09/1998  
Presidente: Cuonzo, Relatore: Lombardi*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Notificazioni - Notifica ex art. 140 c.p.c. - Modalità - Inosservanza - Nullità della notifica - Fattispecie**

In sede di notifica dell'accertamento tributario, l'Amministrazione, se il contribuente non sia stato reperito nel luogo stabilito, deve osservare tutte le regole fissate per questa ipotesi dall'art. 140 c.p.c. In mancanza, la notifica è nulla e, con essa, nulli sono gli avvisi di accertamento e l'accertamento stesso. (Nella specie, i certificati anagrafici depositati dal contribuente dimostravano che egli risiedeva nello stesso Comune nel cui ambito doveva essere eseguita la notifica, ma questa era stata eseguita mediante affissione dell'avviso alla Casa comunale).

---

**COSTI NON PROVATI  
IN ACCERTAMENTO E DOCUMENTAZIONE  
IN CONTENZIOSO**

---

*Sezione IX - Decisione n. 4577 del 30/09/1998  
Presidente: Cuonzo, Relatore: Carbone*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Competenza e poteri degli uffici - Costi non documentati nella fase di accertamento - Prova in sede contenziosa - Ammissibilità**

In mancanza di puntuali disposizioni che escludano un'integrazione-esibizione di documenti relativi a costi non provati in fase di accertamento, al contribuente deve ritenersi non preclusa la possibilità di procedere a tale integrazione in sede contenziosa.

---

**IN IVA  
CESSIONE DI NAVI  
NON COMMERCIALI**

---

*Sezione XXV - Decisione n. 4595 del 30/09/1998  
Presidente: Toro, Relatore: Iannotta*

**Imposta sul valore aggiunto - Ambito di applicazione - Esporta-**

**zioni ed operazioni assimilate - Cessioni di navi non destinate ad attività commerciale - Applicabilità dell'imposta - Fattispecie**

La circostanza che una nave sia stata definita "nave passeggeri" nel registro navale, non osta all'applicabilità dell'IVA quando in concreto la presenza di dati strutturali inducano a ritenere la finalità lucrativa e non commerciale della nave stessa (nella specie, la sua idoneità ad ospitare un numero di passeggeri molto superiore al massimo di 12 previsto dalla legge per le navi destinate al trasporto di passeggeri, la presenza, a bordo, di motoscafi in luogo di lance di salvataggio).

---

**RILIQUIDAZIONE DELLA BUONUSCITA  
E OMESSA  
SOTTOSCRIZIONE DELLA DOMANDA**

---

*Sezione XXV - Decisione n. 4598 del 30/09/1998*

*Presidente: Toro, Relatore: Moschini*

**Riscossione delle imposte - Rimborsi e sgravi - Indennità di buonuscita - Riliquidazione ex L. 482/85 - Domanda - Omessa sottoscrizione - Nullità - Sanabilità - Esclusione**

La domanda di riliquidazione ex L. 482/85 dell'indennità di buonuscita, così come ogni altra domanda con la quale viene azionata una pretesa nei confronti della P.A., per produrre gli effetti previsti dalla legge deve essere completata in tutti i suoi elementi sostanziali e formali, tra i quali è da ricomprendere la sottoscrizione. L'assoluta mancanza di sottoscrizione è causa di nullità insanabile dell'istanza.

---

**IN IRPEF  
IL "PREMIO FEDELTA'"**

---

*Sezione XXV - Decisione n. 4599 del 30/09/1998*

*Presidente: Toro, Relatore: Moschini*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Redditi di lavoro dipendente e assimilati - "Premio fedeltà" - Tassabilità**

La somma corrisposta a titolo di c.d. "premio fedeltà" o altrimenti denominato, ai dipendenti che hanno prestato servizio nella medesima azienda per un determinato periodo di anni, è soggetta ad IRPEF in quanto reddito da lavoro dipendente.

---

**RILIQUIDAZIONE DELLA  
BUONUSCITA E OMESSA  
DICHIARAZIONE**

---

*Sezione XXV - Decisione n. 4601 del 30/09/1998*

*Presidente: Toro, Relatore: Serra*

**Riscossione delle imposte - Rimborsi e sgravi - Indennità di buonuscita - Omessa indicazione nella dichiarazione annuale - Riliquidazione dell'imposta ex L. 482/85 - Inammissibilità**

**nuscita - Omessa indicazione nella dichiarazione annuale - Riliquidazione dell'imposta ex L. 482/85 - Inammissibilità**

La precisa indicazione, nella dichiarazione dei redditi, delle somme percepite a titolo di indennità di fine rapporto, costituisce presupposto necessario per la riliquidazione ed il rimborso dell'Irpef corrisposta dal contribuente in base al sistema previgente, basato sull'applicazione di un'aliquota media.

Ciò trova conferma nelle disposizioni di cui all'art. 4, comma 5, L. 482/85 con le quali, mediante il richiamo all'art. 42 bis DPR 602/73, si è inteso subordinare la procedura di riliquidazione dell'imposta all'esame della dichiarazione dei redditi presentata dal contribuente, anche con riferimento all'indennità di buonuscita.

---

**IN CONTENZIOSO  
IL RINVIO DELL'UDIENZA  
PER DEPOSITO DI MEMORIE**

---

*Sezione V - Decisione n. 4603 del 30/09/1998*

*Presidente: Scarcella, Relatore: Fanelli*

**Contenzioso tributario - Procedimento in primo e secondo grado - Deposito di documenti e memorie ex art. 19 bis DPR 636/72 - Rinvio della discussione - Potere discrezionale della Commissione adita**

In materia di contenzioso tributario, quando il contribuente abbia depositato tempestivamente memorie e documenti ex art. 19 bis DPR 636/72, l'ufficio non vanta alcun diritto al rinvio della discussione del ricorso che è rimesso alla valutazione discrezionale della Commissione adita.

---

**IN INVIM  
IL CONDONO  
DELL'ACQUIRENTE**

---

*Sezione V - Decisione n. 4612 del 30/09/1998*

*Presidente: Scarcella, Relatore: Catricalà*

**Imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili - Condonato - Controversia - Condono ex L. 413/91 presentata dal compratore - Ammissibilità**

Poiché il credito INVIM è assistito da privilegio che segue come garanzia reale speciale il bene anche nel patrimonio dell'acquirente, è dato a questo ultimo di proporre istanza di condono ex L. 413/91, stante il suo interesse a far venir meno il credito dell'Amministrazione.

---

**AGEVOLAZIONI  
PER LA PICCOLA PROPRIETÀ  
CONTADINA E DOCUMENTAZIONE**

---

*Sezione V - Decisione n. 4613 del 30/09/1998*

*Presidente: Scarcella, Relatore: Catricalà*

**Imposta di registro - Agevolazioni ed esenzioni varie - Benefici a favore della piccola proprietà contadina - Imposta di registro con aliquota ridotta ex art. 1 L. 604/54 - Omessa presentazione della certificazione di cui all'art. 4 - Tempestiva produzione del certificato di cui all'art. 5 - Decadenza dal beneficio - Esclusione**

Quando l'Ufficio abbia concesso ad un contribuente che abbia dichiarato di voler beneficiare delle agevolazioni fiscali previste per la formazione della piccola proprietà contadina dall'art. 1 della L. 604/54, in relazione all'atto di acquisto di un terreno, la circostanza che un contribuente non produca nel termine dell'anno il certificato definitivo rilasciato dall'ispettorato provinciale dell'agricoltura attestante il possesso dei requisiti voluti dalla legge (art. 4 della legge, applicabile nel solo caso che in sede di registrazione il contribuente abbia presentato una certificazione provvisoria) non è d'ostacolo alla conservazione del beneficio concessogli nella diversa ipotesi in cui, non avendo già presentato la certificazione provvisoria, produca la certificazione definitiva nel termine triennale di prescrizione.

---

**IN REGISTRO  
VALUTAZIONE AUTOMATICA  
E ACCERTAMENTO D'UFFICIO**

---

*Sezione V - Decisione n. 4616 del 30/09/1998*

*Presidente: Scarcella, Relatore: Catricalà*

**Imposta di registro - Base imponibile - Determinazione - Valutazione automatica ex art. 52, comma 4 DPR 131/86 - Dichiarazione di valore superiore da parte del contribuente - Necessità della valutazione automatica - Riferibilità al valore dichiarato**

In tema di imposta di registro, l'accertamento di valore d'ufficio è precluso, per la prevalenza di quello automatico, tutte le volte che la dichiarazione del valore o del corrispettivo non sia inferiore ai parametri di cui all'art. 52, comma 4 DPR 131/86. Pertanto, in caso di dichiarazione superiore resta ferma la valutazione automatica in relazione all'importo dichiarato.

---

**ERRONEA ECCEDEZZA  
DI PAGAMENTO PER CONDONO  
E RIMBORSABILITÀ**

---

*Sezione V - Decisione n. 4617 del 30/09/1998*

*Presidente: Scarcella, Relatore: Catricalà*

**Condono ed amnistia - Condono ex L. 516/82 - Liquidazione dell'imposta - Ecceденza non imputabile a errore materiale - Rimborsabilità - Esclusione**

Poiché scopo principale dei c. d. condoni fiscali è quello di facilitare le entrate erariali e non quello di consentire rimborsi, le norme che prevedono rimborsi al contribuente devono essere ritenute di stretta interpretazione.

Pertanto in sede di condono deve escludersi il rimborso di somme pagate in eccedenza, quando tale pagamento non sia stato dovuto ad errore materiale (art. 32 D.L. 429/72).

---

**IN RISCOSSIONE  
RIFORMA DEL 1972  
E RAPPORTI PENDENTI**

---

*Sezione V - Decisione n. 4618 del 30/09/1998*

*Presidente: Scarcella, Relatore: Catricalà*

**Riscossione delle imposte - Ruoli: formazione - Tributi soppressi - Imposta di R.M. e Complementare - Riscossione - Disciplina introdotta dal DPR 602/73 - Applicabilità ai rapporti pendenti - Maggiorazioni d'imposta ex art. 184 bis T.U. 645/58 per ritardata iscrizione a ruolo - Abrogazione tacita**

La maggiorazione iscrizione a ruolo delle soppresse imposte di R.M. e complementare, prevista dall'art. 184 T.U. 645/58, a partire dal 1/1/1974 è inapplicabile ai rapporti pendenti, essendo stata tale norma abrogata tacitamente dal DPR 602/73.

## OTTOBRE 1998

---

### RETTIFICA EX ART. 36 BIS DPR 600/73 E COSTI ED ONERI NON DEDUCIBILI

---

Sezione X - Decisione n. 4629 del 01/10/1998  
Presidente: Laschena, Relatore: Castiglione

#### Accertamento delle imposte sui redditi - Liquidazioni delle dichiarazioni - Correzioni ex art. 36 bis DPR n. 600/73 - Limiti - Costi ed oneri non deducibili - Esclusione

L'art. 36 bis DPR n. 600/73, nell'attribuire agli uffici il potere di correggere gli errori materiali e di calcolo commessi dal contribuente nella determinazione degli imponibili e delle imposte e, conseguentemente di procedere direttamente all'iscrizione a ruolo, a titolo definitivo, ai sensi dell'art. 14 DPR n. 602/73, della maggiore imposta dovuta, delle soprattasse e degli interessi, intende rigorosamente limitare tale potere alla correzione di errori materiali e di calcolo immediatamente rilevabili a seguito di riscontro cartolare e non consente la ripresa a tassazione di costi ed oneri deducibili senza la preventiva notifica dell'avviso d'accertamento.

---

### IN REGISTRO RETROATTIVITÀ DEL DPR 131/86

---

Sezione X - Decisione n. 4630 del 01/10/1998  
Presidente: Laschena, Relatore: Pajno

#### Imposta di registro - Disposizioni transitorie e finali - Disposizioni più favorevoli introdotte dal DPR n. 131/86 - Retroattività - Limiti - Fattispecie

La disposizione di cui all'art. 79 DPR n. 131/86 intende assicurare al contribuente il più favorevole trattamento tributario previsto dalla nuova disciplina dell'imposta di registro e, facendo riferimento alla pendenza della controversia ai fini dell'applicazione di tale nuova disciplina, intende far propria una nozione di pendenza di tipo esclusivamente sostanziale. Pertanto, non può considerarsi pendente la controversia quando l'istanza di rimborso sia stata proposta dopo la scadenza del termine triennale di decadenza di cui all'art. 75 DPR n. 634/72.

---

### IN REGISTRO CONFERIMENTO DI AZIENDA E ALIQUOTA RIDOTTA

---

Sezione X - Decisione n. 4636 del 01/10/1998  
Presidente: Laschena, Relatore: Di Bitonto

#### Imposta di registro - Ambito di applicazione - Conferimento di aziende o di complessi aziendali - Aliquota ridotta ex art. 7 L. n. 904/77 - Applicabilità - Fattispecie

È soggetto all'aliquota ridotta di cui all'art. 7 L. n. 904/77 il conferimento di aziende o di complessi aziendali, come nell'ipotesi in cui sia conferito in società un immobile già compreso nello stato patrimoniale della preesistente impresa individuale, per il quale sia quindi da escludere che, quale bene strumentale, l'immobile medesimo sia stato conferito al di fuori del contesto aziendale.

---

### IN REGISTRO L'ASSOCIAZIONE IN PARTECIPAZIONE

---

Sezione X - Decisione n. 4640 del 01/10/1998  
Presidente: Laschena, Relatore: Pajno

#### Imposta di registro - Registrazione degli atti - Costituzione di associazione in partecipazione - Conferimento di prestazioni lavorative - Tassa fissa - Applicabilità

Il contratto di associazione in partecipazione con il quale l'associato conferisca unicamente la sua prestazione di lavoro e l'associante si obblighi a corrispondere al primo una quota percentuale degli utili netti, con un minimo garantito e con esclusione dell'associato dalla partecipazione alle perdite, è soggetto ad imposta fissa di registro a norma dell'art. 4 della parte II della tariffa allegata al DPR n. 634/72.

---

### AGEVOLAZIONE PRIMA CASA EX L. 118/85 E FRUIZIONE PRECEDENTE EX L. 168/82

---

Sezione X - Decisione n. 4641 del 01/10/1998  
Presidente: Laschena, Relatore: Pajno

#### Imposta di registro - Agevolazioni ed esenzioni per l'edilizia - Acquisto della "prima casa" - Applicazione dei benefici previsti dalla L. n. 118/85 anche a favore di chi abbia anteriormente fruito dei benefici di cui alla legge n. 168/82 - Ammissibilità

Le agevolazioni per l'acquisto della "prima casa" previste dalla legge n. 118/85 (che non si è limitata a prorogare quelle accordate dalla Legge n. 168/82, ma ha introdotto rilevanti innovazioni sostanziali tali da mutare in parte la stessa ratio delle norme agevolative) possono essere applicate anche a favore di chi abbia anteriormente fruito dei benefici di cui alla legge del 1982.

---

**INTASSABILITÀ ILOR  
PER L'IMPRESA ARTIGIANA  
E PROVA CONTRARIA**

---

Sezione XIV - Decisione n. 4645 del 01/10/1998

Presidente: Maiella, Relatore: Acconcia

**Imposta locale sui redditi - Presupposto dell'imposta - Redditi prodotti da impresa artigiana - Lavoro autonomo - Intassabilità - Condizioni - Prova contraria - Onere a carico dell'Amministrazione finanziaria**

In applicazione dei principi di cui alle sentenze nn. 42/80 e 87/86 della Corte Costituzionale (e - ora - dell'art. 9, comma 2, L. n. 408/90 in relazione all'art. 115 DPR n. 917/86, retroattivamente applicabile in virtù dell'art. 36 DPR n. 42/88), l'attività dell'impresa artigiana va qualificata come attività di lavoro autonomo, e quindi il relativo reddito è esente dall'ILOR, salvo che l'Amministrazione finanziaria dia prova di una organizzazione imprenditoriale e di un impiego di capitali.

---

**AGEVOLAZIONI PER IL CREDITO  
ED IMPOSTA IPOTECARIA  
PER CREDITI A MEDIO E LUNGO TERMINE**

---

Sezione XXVI - Decisione n. 4667 del 02/10/1998

Presidente: Pezzana, Relatore: Dore

**Disciplina delle agevolazioni tributarie - Agevolazioni per il credito - Imposta ipotecaria e catastale - Ambito di applicazione - Iscrizione di ipoteca a garanzia di crediti cambiari per finanziamenti a medio e lungo termine - Obbligo di pagamento dell'imposta ordinaria - Esclusione - Imposta sostitutiva ex art. 17 DPR n. 601/73 - Applicabilità**

È applicabile non l'imposta ipotecaria ordinaria, ma l'imposta sostitutiva ex art. 17 DPR n. 601/73, nell'ipotesi di iscrizione d'ipoteca a garanzia di crediti cambiari per finanziamenti a medio e lungo termine.

---

**IN IRPEF DETRAZIONE PER FIGLI  
A CARICO E MAGGIORAZIONE  
"IN MANCANZA DEL CONIUGE"**

---

Sezione XIV - Decisione n. 4683 del 02/10/1998

Presidente: Maiella, Relatore: Mazzella

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Oneri deducibili o detraibili - Detrazioni soggettive - Detrazioni per figli a carico "in mancanza del coniuge" ex art. 15, comma 2, DPR 597/73 - Matrimonio annullato o sciolto per divorzio - Applicabilità della detrazione**

La detrazione dall'IRPEF per i figli a carico "in mancanza di coniuge" (art. 15 comma 2, DPR 597/73) spetta non solo nei casi di celi-

bato, nubilito o vedovanza, ma anche in quelli di separazione legale, annullamento e scioglimento o cessazione degli effetti civili del matrimonio.

---

**ISCRIZIONE A RUOLO STRAORDINARIA  
E LIQUIDAZIONE DELLA  
SOCIETÀ DEBITRICE**

---

Sezione XXVII - Decisione n. 4698 del 02/10/1998

Presidente: Mastelloni, Relatore: Scorzelli

**Riscossione delle imposte - Ruoli: formazione - Iscrizione nei ruoli straordinari ex art. 11, comma 6, DPR n. 602/73 - Presupposto - Fondato pericolo per la riscossione - Messa in liquidazione della società debitrice - Inidoneità**

Il fondato pericolo per la riscossione, che giustifica l'iscrizione delle imposte sui redditi nei ruoli straordinari ex art. 11 comma 6, DPR n. 602/73, deve sussistere in concreto (e non in termini meramente teorici) ed è da escludere possa basarsi solo sulla messa in liquidazione di una società, che può farsi anche come studio fisiologico di essa (a differenza della liquidazione coatta).

---

**IN IRPEG ED ILOR  
IMPUTAZIONE  
DEI CONTRIBUTI CEE**

---

Sezione XXVII - Decisione n. 4699 del 02/10/1998

Presidente: Mastelloni, Relatore: Scorzelli

**Imposta sul reddito delle persone giuridiche - Imposta locale sui redditi - Base imponibile - Contributo CEE a favore del dichiarante - Imputazione - Riferimento alla data in cui il beneficiario ha acquistato la certezza della avvenuta erogazione (ad esempio con la notizia della emissione del vaglia della Banca d'Italia)**

Nella determinazione dell'imponibile ai fini delle imposte sui redditi (nella specie, ILOR ed IRPEG), il contributo CEE a favore del dichiarante va imputato alla data in cui il beneficiario abbia acquistato la certezza dell'avvenuta erogazione (ad esempio con la notizia della emissione del vaglia della Banca d'Italia).

---

**IN IRPEF  
PLUSVALENZE DA CESSIONE D'AZIENDA  
E VALORE DEFINITO IN REGISTRO**

---

Sezione IV - Decisione n. 4717 del 06/10/1998

Presidente: Schinaia, Relatore: Sacchetto

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Plusvalenze percepite in dipendenza della cessione di azienda - Determinazione - Vincolatività del valore definito ai fini dell'imposta di registro - Esclusione**

Nella determinazione del valore delle plusvalenze percepite in dipendenza della cessione di azienda, non è vincolante, ai fini delle imposte sui redditi, quello definito per l'applicazione dell'imposta di registro.

---

**COSTI ED ONERI  
NON REGISTRATI  
ED IMPRESA MINORE**

---

*Sezione IV - Decisione n. 4718 del 06/10/1998  
Presidente: Schinaia, Relatore: Sacchetto*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Oneri deducibili o detraibili - Costi ed oneri di cui sia stata omessa la prescritta registrazione - Reddito di impresa minore - Indeducibilità**

Ritenuto in via di principio che l'ineducibilità stabilita dall'art. 74 DPR n. 597/73 ha significato solo nell'ambito della ricostruzione analitica dei redditi, deve affermarsi, anche in applicazione dell'art. 61, ultimo comma, DPR n. 600/73, che non sono deducibili dal reddito di impresa minore (esercente l'attività di vendita di riviste e giornali) i costi e gli oneri non registrati nelle scritture contabili.

---

**IN REGISTRO  
L'AUMENTO DEL CAPITALE  
SOCIALE**

---

*Sezione IV - Decisione n. 4726 del 06/10/1998  
Presidente: Schinaia, Relatore: Sacchetto*

**Imposta di registro - Ambito di applicazione - Aumento di capitale sociale deliberato prima ma attuato successivamente alla data di entrata in vigore della L. n. 904/77 - Imposta fissa - Applicabilità**

L'imposta di registro colpisce non la delibera di aumento del capitale sociale, ma l'aumento effettivo. Pertanto, l'aumento deliberato prima, ma attuato successivamente alla data dell'entrata in vigore della L. 904/77, è soggetto all'imposta fissa di registro, in applicazione della normativa sopravvenuta.

---

**IN REGISTRO  
TRASFERIMENTO IMMOBILIARE  
PER SENTENZA**

---

*Sezione IV - Decisione n. 4727 del 06/10/1998  
Presidente: Schinaia, Relatore: Sacchetto*

**Imposta di registro - Applicazione dell'imposta - Sentenza costitutiva ex art. 2932 c.c. - Imposta proporzionale - Applicabilità - Precedente vendita dell'immobile a terzi da parte del promittente venditore - Irrilevanza**

La sentenza pronunciata ex art. 2932 c.c. deve ritenersi costitutiva del trasferimento, e quindi soggetta ad imposta proporzionale di registro, anche quando la produzione degli effetti del trasferimento medesimo sia impedita dalla precedente vendita a terzi (non menzionata nella sentenza) da parte del promittente venditore con atto pubblico trascritto anteriormente alla citazione.

---

**ISCRIZIONE A RUOLO  
STRAORDINARIA ED IMPRESA  
DICHIARATA FALLITA**

---

*Sezione XI - Decisione n. 4735 del 06/10/1998  
Presidente: Aponte, Relatore: Tridico*

**Riscossione delle imposte - Ruoli: formazione - Iscrizione - Iscrizione nei ruoli straordinari - Imposte dovute da impresa dichiarata fallita - Legittimità**

Escluse le pene pecuniarie e gli interessi, che possono essere iscritte a ruolo solo dopo che il provvedimento con cui vengono applicati sia divenuto definitivo e di cui non è pertanto consentita l'iscrizione provvisoria, è legittima, a causa del fondato pericolo per la riscossione, l'iscrizione nei ruoli straordinari delle imposte dovute da impresa dichiarata fallita.

---

**RICCHEZZA MOBILE  
PER PLUSVALENZE DA CESSIONE  
D'AZIENDA  
E SOLIDARIETÀ DEL CESSIONARIO**

---

*Sezione IV - Decisione n. 4742 del 07/10/1998  
Presidente: Schinaia, Relatore: Sacchetto*

**Tributi soppressi - Ricchezza mobile - Soggetti passivi - Solidarietà - Plusvalenze realizzate in dipendenza della cessione di azienda - Responsabilità solidale del cessionario - Esclusione**

Nella previsione dell'art. 197 del DPR n. 645/58, la solidarietà, per l'imposta di R.M., del cessionario di azienda nel caso d'insolvenza del cedente è limitata all'imposta dovuta sul reddito d'impresa, cui non sono riconducibili le plusvalenze realizzate in dipendenza della cessione di azienda.

---

**AGEVOLAZIONE PRIMA CASA  
ED ACQUISTO  
DELLA NUDA PROPRIETÀ**

---

*Sezione IV - Decisione n. 4747 del 07/10/1998  
Presidente: Schinaia, Relatore: Sacchetto*

**Imposta di registro - Agevolazioni ed esenzioni per l'edilizia - Benefici per l'acquisto della "prima casa" - Acquisto della nuda proprietà anteriore alla data di entrata in vigore della L. 566/95 - Applicabilità dei benefici - Esclusione**

I benefici per l'acquisto della prima casa concessi con le leggi nn. 118/85 e 41/86, non spettano nel caso di acquisto della nuda proprietà anteriormente all'entrata in vigore della L. 566/95, che ha esteso all'acquisto della nuda proprietà le agevolazioni relative ai trasferimenti di case di abitazioni non di lusso.

---

**ESENZIONE INVIM  
PRIMA CASA E LEGITTIMITÀ  
DELLA PRESUNZIONE DI LOCAZIONE  
DA CERTIFICATO ANAGRAFICO**

---

*Sezione IV - Decisione n. 4753 del 07/10/1998  
Presidente: Schinaia, Relatore: Marletta*

**Imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili - Agevolazioni - Esenzione ex art. 3, comma 1, L. n. 168/82 - Qualità di locatario del compratore - Presunzione tratta da iscrizione anagrafica - Legittimità**

Ai fini della esenzione di cui all'art. 3, comma 1, L. n. 168/82, la qualità di locatario del compratore, oltre da un contratto di locazione di data certa, può risultare anche da atti o da appostite certificazioni rilasciate da pubbliche amministrazioni, fra cui rientra il certificato storico di residenza del locatario, che fa sorgere la presunzione dell'esistenza di un rapporto di locazione, anche se nel certificato non risulti specificato il titolo dell'occupazione dell'immobile ed anche se sia mancata la comunicazione di cessione a titolo di locazione a norma dell'art. 12 D.L. n. 59/78, convertito con modificazioni, in L. n. 191/78.

---

**ESENZIONE INVIM PRIMA CASA  
ED ILLEGITTIMITÀ  
DELLA PRESUNZIONE DI LOCAZIONE  
DA CERTIFICATO ANAGRAFICO**

---

*Sezione I - Decisione n. 4749 del 08/10/1998  
Presidente: Vela, Relatore: De Pietro*

**Imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili - Agevolazioni - Esenzione ex art. 3, comma 1, L. n. 168/82 - Qualità di locatario del compratore - Presunzione tratta da iscrizione anagrafica - Illegittimità**

Ai fini della esenzione di cui all'art. 3, comma 1, L. n. 168/82, la qualità di locatario del compratore deve risultare o da un contratto di locazione di data certa o da atti e certificati rilasciati da pubbliche amministrazioni, nei quali si affermi espressamente che il soggetto, a richiesta del quale il rilascio è avvenuto è locatario dell'immobile oggetto dell'alienazione. Pertanto, al fine suddetto, non è sufficiente un certificato storico di residenza.

---

**IN IRPEF  
DEDUCIBILITÀ  
DEGLI INTERESSI DA MUTUO**

---

*Sezione I - Decisione n. 4763 del 08/10/1998  
Presidente: Vela, Relatore: Della Valle Pauciullo*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Oneri deducibili o detraibili - Interessi passivi su mutuo ipotecario contratto con istituto di credito ed erogato mediante versamento su conto corrente del mutuatario - Deducibilità**

Il contratto, denominato "finanziamento", con il quale un istituto di credito eroga una somma di denaro, garantita da ipoteca, mediante versamento sul conto corrente del beneficiario, costituisce un contratto di mutuo ipotecario conforme all'art. 10 DPR n. 597/73, siccome modificato dall'art. 5 Legge n. 114/77 e non una mera apertura di credito bancario garantito da ipoteca. Pertanto gli interessi derivanti da detto contratto sono deducibili dal reddito soggetto ad IRPEF.

---

**IN REGISTRO  
LA LOCAZIONE DI TERRENO  
PER SFRUTTAMENTO DI CAVA**

---

*Sezione I - Decisione n. 4765 del 08/10/1998  
Presidente: Vela, Relatore: Patierno*

**Imposta di registro - Ambito di applicazione - Locazione di terreno per sfruttamento di cava - Aliquota**

Il contratto di locazione, che ha per oggetto il godimento temporaneo di un terreno per lo sfruttamento di una cava e che prevede la corresponsione di un canone forfettario, va assoggettato all'imposta di registro nella misura prevista dall'art. 5, lett. a) n. 2 della Tariffa allegato A, parte prima, al DPR n. 634 del 1972.

---

**IN CONTENZIOSO  
LA PROCURA  
"AD LITEM"**

---

*Sezione I - Decisione n. 4772 del 08/10/1998  
Presidente: Vela, Relatore: De Pietro*

**Contenzioso tributario - Procedimento nelle Commissioni tributarie: disposizioni generali e comuni - Processo "ad litem" - Omessa autenticazione della firma del conferente - Nullità**

È nulla la procura "ad litem", rilasciata in calce al ricorso alla Commissione tributaria di primo grado, qualora la firma del ricorrente non sia stata autenticata dal procuratore (cfr. art. 30, ultimo comma, del DPR 636/72).

---

**IN CONTENZIOSO LA SENTENZA  
PENALE NON DIBATTIMENTALE  
DI PROSCIoglIMENTO**

---

*Sezione I - Decisione n. 4776 del 08/10/1998*

*Presidente: Vela, Relatore: Patierno*

**Contenzioso tributario - Poteri del giudice - Giudicato penale e processo tributario - Proscioglimento del contribuente in sede penale per insussistenza dei fatti contestati - Sentenza non dibattimentale - Efficacia di giudicato nel processo tributario - Esclusione - Utilizzazione, da parte del giudice tributario, degli accertamenti compiuti dal giudice penale - Legittimità**

La sentenza penale emessa in sede non dibattimentale non dà luogo a giudicato e pertanto non può avere alcuna efficacia nel giudizio tributario. Tuttavia i fatti accertati in sede penale dal giudice istruttore possono essere tenuti in considerazione dal giudice tributario, attribuendo ad essi il valore probatorio degli indizi.

---

**IN IRPEF REDDITI DI LAVORO  
AUTONOMO OMESSI ED IL CRITERIO  
DI CASSA E COMPENSI PER LA  
COLLABORAZIONE DEL CONIUGE**

---

*Sezione XII - Decisione n. 4780 del 08/10/1998*

*Presidente: Lo Coco, Relatore: Bozzi*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Redditi lavoro autonomo - Redditi non dichiarati - Criterio di cassa - Non applicabilità**

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Redditi lavoro autonomo - Deduzioni - Compensi per collaborazione corrisposti dal contribuente al coniuge - Difetto di elementi per la qualificazione del rapporto sottostante - Indeducibilità - Fattispecie**

Qualora il contribuente non abbia dichiarato l'ammontare dei compensi professionali che gli erano stati corrisposti dagli enti mutualistici, non può trovare applicazione il c.d. "criterio di cassa", di cui all'art. 50 del DPR n. 597/73, che si riferisce alle modalità di tassazione di redditi percepiti in esercizi diversi da quelli in cui furono deliberati gli impegni di spesa.

Non può essere dedotto dal reddito del contribuente il compenso corrisposto alla moglie per la sua "collaborazione" nella conduzione dello studio medico in quanto tale "collaborazione" non può essere assimilata al rapporto di collaborazione coordinata e continuativa, previsto dal comma 3, lett. a) dell'art. 49 del DPR n. 597 del 1973, né al lavoro autonomo ex articolo 2230 cod. civ., né al contratto d'opera di cui all'art. 2222 cod. civ., né all'ipotesi di collaboratrice di impresa familiare.

---

**ESENZIONE ILOR PER LE IMPRESE  
DEL CENTRO-NORD E PRODUZIONE  
DI CARROZZERIE**

---

*Sezione XII - Decisione n. 4783 del 08/10/1998*

*Presidente: Lo Coco, Relatore: Bozzi*

**Disciplina delle agevolazioni tributarie - Agevolazioni per il centro-nord - Esenzione decennale ILOR ex art. 30 DPR 601/73 in relazione all'art. 8 L. 614/66 - Beneficiari - Produttori di beni (non di servizi) - Produzione di beni - Nozione - Fattispecie**

Trova applicazione l'esenzione decennale dall'ILOR, prevista dall'art. 30 del DPR n. 601 del 1973 in relazione all'art. 8 della Legge n. 614 del 1966, nel caso di impresa artigiana che svolge, oltre all'attività di riparazione di carrozzerie, quella di costruzione su telaio di nuove carrozzerie, con la creazione di prototipi per conto proprio e su commesse di imprese nazionali. Si tratta infatti di un'attività diretta a realizzare un "quid" che è certamente qualificabile in termini non già di erogazione di un servizio, ma di produzione di un bene economico di carattere materiale.

---

**SANZIONI PER TARDIVO  
VERSAMENTO CON DELEGA BANCARIA  
E SCIOPERO  
DEGLI ISTITUTI DI CREDITO**

---

*Sezione XII - Decisione n. 4786 del 08/10/1998*

*Presidente: Lo Coco, Relatore: Bozzi*

**Riscossione delle imposte - Sanzioni amministrative - Versamento diretto tramite delega a istituto di credito o a uffici postali - Ritardato versamento di acconto tramite delega a istituto di credito - Sanzione - Applicabilità - Sciopero dei dipendenti dell'istituto di credito delegato - Irrilevanza**

La chiusura per sciopero degli sportelli dell'istituto di credito, presso il quale il contribuente era correntista, non costituisce un impedimento oggettivamente e soggettivamente tale da rendere impossibile il pagamento dell'acconto IRPEF, ben potendo lo stesso essere eseguito presso "un qualsiasi ufficio postale". È pertanto legittima l'applicazione delle sanzioni previste dall'art. 92 del DPR 602/73.

---

**IN REGISTRO TRASFERIMENTO  
IMMOBILIARE NON REGISTRATO  
E SUCCESSIVA VENDITA A TERZI**

---

*Sezione XII - Decisione n. 4787 del 08/10/1998*

*Presidente: Lo Coco, Relatore: Bozzi*

**Imposta di registro - Ambito di applicazione - Contratto di trasferimento della proprietà di immobile non trascritto - Tassabi-**

**lità - Successiva vendita del bene ad altro acquirente da parte dell'originario proprietario - Irrilevanza in ordine al debito di imposta**

Secondo la Corte di Cassazione l'imposta di registro si caratterizza come imposta d'atto, volta cioè a colpire il contenuto negoziale dell'atto, indipendentemente dalle vicende del rapporto sostanziale. Pertanto il contratto di vendita di un immobile non trascritto deve essere sottoposto a registrazione ai sensi dell'art. 1 della Tariffa allegata al DPR n. 131 del 1986, anche se tale immobile è stato poi venduto ad altro acquirente da parte del proprietario originario.

---

**IMPOSTA CATASTALE  
PER TRASFORMAZIONE  
SOCIETARIA**

---

*Sezione III - Decisione n. 4804 del 08/10/1998  
Presidente: Quaranta, Relatore: Onufrio*

**Imposta ipotecaria e catastale - Accertamento e liquidazione - Trasformazione di società immobiliare - Imponibile - Determinazione - Passività - Deducibilità**

Ai sensi dell'art. 22 del DPR n. 635 del 1972 per l'accertamento e la riscossione delle imposte catastali devono essere applicate le disposizioni in materia di imposta di registro. Pertanto la determinazione dell'imposta catastale relativa all'atto di trasformazione di una società deve tenere conto delle passività della società stessa.

---

**ACCERTAMENTO IVA  
CON OMESSA ESIBIZIONE DI REGISTRI  
IN POSSESSO DEL COMMERCIALISTA**

---

*Sezione VI - Decisione n. 4830 del 08/10/1998  
Presidente: Sgroi, Relatore: Silvestri*

**Imposta sul valore aggiunto - Violazioni e sanzioni amministrative - Omessa esibizione in sede ispettiva del registro di carico e scarico - Dichiarazione del contribuente di averne affidato il possesso al proprio ragioniere - Rifiuto di esibizione - Non configurabilità - Esibizione della attestazione di cui all'art. 52, comma 10, DPR 633/72 - Mancata richiesta dai verbalizzanti - Rifiuto di esibizione - Non configurabilità**

Non ha commesso alcuna infrazione il contribuente, il quale, in sede di ispezione della Guardia di Finanza, ha dichiarato che: - il registro di carico e scarico era in possesso del proprio ragioniere. In tal caso non si è trattato di rifiuto di esibizione del registro da parte del contribuente né lo stesso ha effettuato la dichiarazione di "non possesso" del registro medesimo (cfr. art. 45, comma 1, DPR 633/72); - l'attestazione, prevista dall'art. 52, comma 10, del citato DPR, non è stata esibita poiché non risulta che gli ispettori l'abbiano richiesta né che la stessa sia stata rifiutata dal contribuente.

---

**IN CONTENZIOSO  
IL DIVIETO  
DI "IUS NOVORUM"**

---

*Sezione VI - Decisione n. 4832 del 08/10/1998  
Presidente: Sgroi, Relatore: Silvestri*

**Contenzioso tributario - Procedimento - Applicabilità delle norme del codice di procedura civile - Divieto di "ius novorum" nel giudizio di appello - Deroghe**

Il divieto di "ius novorum" in fase di appello, previsto dall'art. 345 del cod. civ. ed operante anche nel processo tributario, non è applicabile soltanto qualora sia intervenuta una diversa disciplina giuridica nel corso del giudizio.

---

**IN CONTENZIOSO  
IL RICORSO CUMULATIVO  
AVVERSO PIÙ DECISIONI**

---

*Sezione VI - Decisione n. 4835 del 09/10/1998  
Presidente: Sgroi, Relatore: Campa*

**Contenzioso tributario - Ricorso alla Commissione tributaria Centrale - Impugnazioni - Ricorso unico contro decisioni distinte - Inammissibilità**

Secondo la consolidata giurisprudenza della Corte di Cassazione il contribuente non può impugnare con un unico ricorso alla Commissione tributaria Centrale due distinte decisioni, che non sono mai state riunite dai giudici di merito. Nella fattispecie in esame è pertanto inammissibile un unico ricorso in quanto si tratta di contestazioni oggettivamente diverse nei confronti del contribuente.

---

**IN REGISTRO  
IL CONFERIMENTO  
DI IMMOBILI**

---

*Sezione VI - Decisione n. 4839 del 09/10/1998  
Presidente: Sgroi, Relatore: Silvestri*

**Imposta di registro - Base imponibile - Conferimento di immobili in società - Imponibile - Valore risultante dalla relazione di stima ex art. 2343 c.c. - Applicabilità - Giudizio di congruità - Inammissibilità - Aliquota**

Qualora siano state concesse le agevolazioni fiscali, previste dall'art. 7 della legge n. 904 del 1979, la base imponibile relativa ai conferimenti di beni immobili in società è commisurata al valore risultante dalla perizia giurata effettuata dall'esperto nominato dal Tribunale competente (cfr. comma 2 del citato art. 7). Pertanto l'Ufficio non può rettificare, mediante avviso di accertamento, i valori degli immobili così determinati.

---

**SANZIONI IVA  
E VIOLAZIONI  
PER PIÙ PERIODI**

---

*Sezione XX - Decisione n. 4845 del 09/10/1998*

*Presidente: Garri, Relatore: De Domenico*

**Imposta sul valore aggiunto - Violazioni e sanzioni amministrative - Riduzione della pena pecuniaria ex art. 8 L 4/29 - Violazioni relative a diversi periodi di imposta - Inapplicabilità**

Secondo la giurisprudenza della Corte di Cassazione, alla quale si è uniformata la Commissione tributaria Centrale, l'art. 8 della legge n. 4 del 1929, che prevede la riduzione delle pene pecuniarie, si applica alle violazioni della medesima risoluzione relative alla stessa disposizione di legge, anche se commesse in tempi diversi. Tale normativa non può trovare applicazione per le violazioni di disposizioni di legge (nella specie riguardanti l'IVA) che si riferiscono a diverse annualità, perché in tal caso la violazione, rinnovandosi e esaurendosi autonomamente di anno in anno, non rientra nell'ipotesi di medesima risoluzione.

---

**IN ILOR  
DEDUCIBILITÀ DEGLI  
“OMAGGI ALLA CLIENTELA”**

---

*Sezione XX - Decisione n. 4846 del 09/10/1998*

*Presidente: Garri, Relatore: Grieco*

**Imposta locale sui redditi - Deduzioni - Redditi di impresa - Deduzioni - Costi ed oneri - Spese di acquisto di beni strumentali - Deducibilità - Condizioni - “Omaggi alla clientela” - Deducibilità**

Sono detraibili dal reddito di impresa, in quanto rappresentano spese per la produzione del reddito stesso, i beni strumentali di costo inferiore a lire 1.000.000, nonché gli acquisti per “omaggi alla clientela” che notoriamente perseguono fini pubblicitari e sono privi di qualsiasi contenuto di liberalità.

---

**IN IVA  
SANZIONI E RIDUZIONE  
D'UFFICIO**

---

*Sezione XX - Decisione n. 4850 del 09/10/1998*

*Presidente: Garri, Relatore: Grieco*

**Imposta sul valore aggiunto - Violazioni e sanzioni amministrative - Riduzione di pena ex art. 8 L. 4/29 - Applicazione “ex officio” - Ammissibilità**

Il giudice tributario, chiamato a pronunciarsi sull'irrogazione della

pena, può applicare “ex officio” l'istituto della continuazione, previsto dall'art. 8 della legge n. 4 del 1929, quando ne sussistano i presupposti. (Nella specie questi consistevano nella elusione della norma in attuazione dello stesso disegno criminoso e nella sussistenza di più azioni od omissioni in violazione, anche in tempi diversi, della stessa norma).

---

**AGEVOLAZIONE  
PRIMA CASA  
ED IMMOBILE ABUSIVO**

---

*Sezione XX - Decisione n. 4852 del 09/10/1998*

*Presidente: Garri, Relatore: Pepe*

**Imposta di registro - Agevolazioni ed esenzioni per l'edilizia - Acquisto della “prima casa” - Benefici ex L. 168/82 - Applicabilità - Immobile costruito abusivamente - Irrilevanza**

Le agevolazioni fiscali per l'acquisto della “prima casa”, di cui alla legge n. 168/82, si applicano ai trasferimenti di fabbricati o porzioni di fabbricati destinati ad abitazioni non di lusso e non prevedono l'esistenza di altri requisiti, quali la costruzione su aree approvate dal piano regolatore generale e il possesso del certificato di abitabilità. (Nella specie il venditore del fabbricato aveva presentato al Comune competente la domanda di concessione di sanatoria, che era stata accolta e la casa risultava dal certificato catastale classificata come abitazione di tipo economico popolare cat. A/3).

---

**RIMBORSO  
PER INDEBITO VERSAMENTO  
E TERMINI PER L'ISTANZA**

---

*Sezione XII - Decisione n. 4861 del 12/10/1998*

*Presidente: Lo Coco, Relatore: Salimei*

**Riscossione delle imposte - Rimborsi e sgravi - Versamento - Indebito oggettivo - Riconoscimento del diritto al rimborso successivamente al pagamento - Ripetizione - Domanda - Termine di decadenza previsto dall'art. 38 DPR 602/72 - Inapplicabilità - Termine biennale ex art. 16 DPR 636/72 - Applicabilità**

In pendenza del procedimento amministrativo con il quale l'Amministrazione finanziaria riconosce al contribuente l'esenzione concessa dalla legge, non decorre il termine di decadenza per la domanda di rimborso, previsto dall'art. 38 del DPR n. 602 del 1973, in quanto detto termine presuppone che al momento del pagamento non sussista l'obbligazione tributaria. In questa ipotesi invece si applica la regola generale di cui all'art. 16 del DPR n. 636/72, che fissa in due anni il termine della richiesta di rimborso dal giorno in cui si è concluso il suddetto procedimento amministrativo.

---

**IN ILOR  
SOCIETÀ DI ARTISTI  
E PROFESSIONISTI**

---

*Sezione XII - Decisione n. 4863 del 12/10/1998  
Presidente: Lo Coco, Relatore: Salimei*

**Imposta locale sui redditi - Presupposto dell'imposta - Redditi conseguiti da società di artisti e professionisti - Tassabilità**

Il reddito prodotto da una società costituita da artisti e professionisti per l'esercizio in comune di un'arte o una professione deve essere qualificato, ai fini fiscali, come reddito di impresa e pertanto è assoggettato all'ILOR, anche se il reddito stesso proviene dall'esercizio di attività che oggettivamente potrebbero qualificarsi come artistiche o professionali.

---

**IN REGISTRO  
CESSIONE DI TERRENO  
CON FABBRICATO IN COSTRUZIONE**

---

*Sezione XII - Decisione n. 4864 del 12/10/1998  
Presidente: Lo Coco, Relatore: Salimei*

**Imposta di registro - Base imponibile - Trasferimento di immobili - Imponibile - Accessioni - Computabilità - Valutazione - Fattispecie**

Qualora dall'atto di trasferimento di un terreno risulti che su di esso è in corso di costruzione un fabbricato, deve ritenersi, ai fini dell'imposta di registro, che l'accessione riguardi esclusivamente l'edificio in costruzione (e non già l'edificio ultimato), il quale dovrà essere valutato al fine di determinare l'imponibile della permuta stabilita tra le parti.

---

**ACCERTAMENTO INDUTTIVO  
E CONTABILITÀ  
FORMALMENTE REGOLARE**

---

*Sezione XII - Decisione n. 4865 del 12/10/1998  
Presidente: Lo Coco, Relatore: Salimei*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Accertamento induttivo - Contabilità formalmente regolate - Illegittimità**

L'Ufficio non può far ricorso all'accertamento induttivo ex art. 39 comma 2 DPR 600/73 qualora la contabilità del contribuente (nella specie una società in accomandita semplice) non risulti irregolare dal punto di vista formale né poco credibile da quello sostanziale.

---

**RITENUTE D'ACCONTO  
SUL REDDITO  
DI LAVORO DIPENDENTE**

---

*Sezione XII - Decisione n. 4867 del 12/10/1998  
Presidente: Lo Coco, Relatore: Salimei*

**Riscossione delle imposte - Versamento e termini - Redditi di lavoro dipendente - Ritenute d'acconto - Versamento - Termine - "Dies a quo" - Riferimento alla data in cui le ritenute sono state effettuate, ancorché successiva alla data di maturazione del diritto alla retribuzione - Legittimità**

Poiché le ritenute d'acconto dell'IRPEF per i redditi di lavoro dipendente sono effettuate all'atto stesso del pagamento della retribuzione, il termine per il versamento delle somme trattenute decorre dal momento nel quale le ritenute sono effettuate, non dal periodo di tempo al quale le retribuzioni si riferiscono.

---

**CONDONO EX L. 516/82  
ED IMPOSTE  
SUL TRASFERIMENTO DI BENI**

---

*Sezione XX - Decisione n. 4878 del 12/10/1998  
Presidente: ????, Relatore: Corti*

**Condono fiscale - Ex L. n. 516/82 - Imposta di registro - Imposta catastale e di trascrizione collegate a trasferimenti di beni "inter vivos" o "mortis causa" - Applicabilità**

La circostanza che la legge n. 516/82 non faccia esplicita menzione delle imposte catastali e di trascrizione non significa che queste non siano condonabili, essendo esse strettamente collegate all'imposizione relativa al trasferimento di un bene tra vivi o a causa di morte.

---

**IN IVA  
CESSIONE D'AZIENDA  
E DICHIARAZIONE DEL CEDENTE**

---

*Sezione XXIV - Decisione n. 4881 del 12/10/1998  
Presidente: Saraceno, Relatore: D'Amati*

**Imposta sul valore aggiunto - Dichiarazioni e comunicazioni varie - Cessione d'azienda - Dichiarazione annuale del cedente non riferibile alla pregressa attività produttiva - Invalidità**

In caso di cessione di azienda, è invalida la dichiarazione annuale IVA quando sia presentata dal cedente e non riguardi la gestione precedente all'anno della cessione.

---

**ESENZIONE INVIM  
PER LA PRIMA CASA E OMESSA  
COMUNICAZIONE DEL RIACQUISTO**

---

*Sezione II - Decisione n. 4897 del 13/10/1998*

*Presidente: Polifroni, Relatore: Fiumara*

**Imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili - Agevolazioni - Acquisto della "prima casa" - Esenzione ex art. 3 L. 168/82 - Omessa comunicazione all'ufficio del successivo acquisto - Decadenza dal beneficio**

In tema di benefici fiscali ai sensi dell'art. 3 della legge 168/82, l'alienante che intende beneficiare della esenzione dall'INVIM deve a pena di decadenza comunicare all'ufficio il successivo acquisto entro un anno dal precedente trasferimento.

---

**REDDITO D'IMPRESA  
E COSTI ED ONERI  
NON REGISTRATI**

---

*Sezione IV - Decisione n. 4903 del 13/10/1998*

*Presidente: Schinaia, Relatore: Sacchetto*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Redditi d'impresa: disposizioni generali - Deduzioni - Costi e oneri di cui sia stata omessa la prescritta registrazione - Indeducibilità**

Ai fini dell'IRPEF, in sede di rinnovazione della valutazione estimativa, non possono essere considerati deducibili costi ed oneri non contabilizzati dal contribuente.

---

**AGEVOLAZIONI  
PER IL CREDITO E CLAUSOLA  
DI ESTINZIONE ANTICIPATA**

---

*Sezione VII - Decisione n. 4915 del 13/10/1998*

*Presidente: Paleologo, Relatore: Lembo*

**Disciplina delle agevolazioni tributarie - Agevolazioni per il credito - Imposte ipotecarie e catastali - Operazioni di credito a medio e lungo termine - Benefici previsti dall'art. 15 DPR 601/73 - Applicabilità - Clausola di anticipata estinzione del mutuo - Irrelevanza**

In tema di agevolazioni fiscali e ai fini della applicabilità, ai sensi dell'art. 15 DPR 601/73, dell'imposta unica sostitutiva delle ordinarie imposte ipotecarie alle operazioni relative a finanziamenti a medio e lungo termine, il presupposto di durata del vincolo contrattuale, fissata in più di diciotto mesi, ricorre anche quando nel contratto sia stata inserita una clausola che consenta al mutuante di chiederne l'estinzione anticipata.

---

**AGEVOLAZIONI PER IL CREDITO  
ED IMPOSTA IPOTECARIA  
PER CREDITI  
A MEDIO E LUNGO TERMINE**

---

*Sezione VII - Decisione n. 4919 del 13/10/1998*

*Presidente: Paleologo, Relatore: Lignani*

**Disciplina delle agevolazioni tributarie - Agevolazioni per il credito - Imposte ipotecarie e catastali - Iscrizione di ipoteca a garanzia di crediti cambiari per finanziamenti a medio e lungo termine - Obbligo di pagamento dell'ordinaria imposta - Esclusione - Imposta sostitutiva ex art. 17 DPR 601/73 - Applicabilità**

Nel caso di mutuo concesso da un'azienda di credito rientrante fra gli enti che a norma di legge e di statuto possono compiere operazioni di finanziamento con il rilascio di cambiali ipotecarie da parte dei mutuatari, il trattamento agevolato sostitutivo di cui all'art. 17 DPR 601/73 è applicabile anche all'imposta ipotecaria in virtù dell'art. 15, comma 1, dello stesso decreto.

---

**IN IVA  
CREDITO NON RIPORTATO  
NELLA DICHIARAZIONE SUCCESSIVA**

---

*Sezione XVI - Decisione n. 4938 del 13/10/1998*

*Presidente: Di Giambattista, Relatore: Giardina*

**Imposta sul valore aggiunto - Dichiarazione - Credito di imposta non riportato nella dichiarazione annuale immediatamente successiva - Diritto al credito - Sussistenza**

Ai fini dell'IVA, il contribuente che riporti un credito d'imposta in un anno non immediatamente successivo a quello cui il debito si riferisce non perde il diritto alla detrazione.

---

**IN REGISTRO  
SENTENZA DI ANNULLAMENTO  
DELL'ATTO REGISTRATO E ACCERTAMENTO  
IN RETTIFICA DEL VALORE**

---

*Sezione II - Decisione n. 4942 del 14/10/1998*

*Presidente: Polifroni, Relatore: Merone*

**Imposta di registro - Accertamento - Sentenza di nullità in assenza di contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria, di atto attributivo o ricognitivo della proprietà di immobile - Successivo accertamento in rettifica - Illegittimità**

Qualora un atto sottoposto a registrazione fiscale sia dichiarato nullo con sentenza emessa in assenza di contraddittorio con l'Ammini-

strazione finanziaria, è illegittimo l'accertamento di maggior valore emesso successivamente.

---

**IN IVA ALIQUOTA RIDOTTA  
PER L'EDILIZIA E FORMA  
DEL CONTRATTO DI APPALTO**

---

*Sezione II - Decisione n. 4944 del 14/10/1998*

*Presidente: Polifroni, Relatore: De Musis*

**Imposta sul valore aggiunto - Edilizia - Aliquota ridotta ex art. 79 DPR 633/72 - Applicabilità - Presupposti - Contratto di appalto - Prova - Forma scritta - Necessità - Esclusione**

In tema di IVA la stipulazione di un contratto d'appalto non richiede la forma scritta. Pertanto, verificata la sussistenza del contratto non vi sono ragioni per negare il beneficio dell'aliquota ridotta ai sensi dell'art. 79 DPR 633/72.

---

**IN REGISTRO LA DELIBERA  
PER IL COMPENSO DEGLI  
AMMINISTRATORI SOCIETARI**

---

*Sezione II - Decisione n. 4946 del 14/10/1998*

*Presidente: Polifroni, Relatore: De Musis*

**Imposta di registro - Registrazione degli atti - Delibera societaria di determinazione del compenso agli amministratori - Obbligo di registrazione - Esclusione**

In tema di imposta di registro anche sotto la vigenza della normativa di cui al DPR 634/72, la delibera societaria con la quale viene determinato il compenso degli amministratori non rientra tra gli atti per i quali v'è obbligo di registrazione e quindi la sottoposizione a tassazione.

---

**ESENZIONE DA IMPOSTE  
PER L'ISCRIZIONE IPOTECARIA  
DELL'INPS  
DA CREDITI CONTRIBUTIVI**

---

*Sezione II - Decisione n. 4947 del 14/10/1998*

*Presidente: Polifroni, Relatore: Merone*

**Imposte ipotecarie e catastali - Iscrizioni - Agevolazioni ed esenzioni - Iscrizione di ipoteca giudiziale in favore dell'INPS a garanzia di crediti contributivi - Esenzione**

Le iscrizioni ipotecarie effettuate dall'INPS per il recupero dei contributi assicurativi e previdenziali a carico del datore di lavoro costituiscono un "prius" della procedura esecutiva immobiliare, quale atto preordinato alla tutela delle contribuzioni dei lavoratori. Conse-

guentemente l'atto di iscrizione di ipoteca immobiliare rientra tra quegli atti ancorché soltanto eventuali - relativi al procedimento di cognizione e di esecuzione del rito del lavoro - che beneficiano dell'esenzione da qualsiasi imposta e tassa ipotecaria.

---

**REDDITO D'IMPRESA  
E IMPUTAZIONE DEI CORRISPETTIVI  
DA CESSIONI DI BENI IMMOBILI**

---

*Sezione IV - Decisione n. 4978 del 15/10/1998*

*Presidente: Schinaia, Relatore: Martelli*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Redditi d'impresa: disposizioni generali - Corrispettivi delle cessioni di beni immobili - Imputazione - Riferimento alla data in cui si verifica l'effetto traslativo - Obbligatorietà**

Ai fini dell'IRPEF, gli artt. 53 DPR 597/73 e 75 DPR 917/86 stabiliscono il principio che, nel caso di cessione di beni immobili i corrispettivi si considerano conseguiti alla data di stipula dell'atto o in quella, se posteriore, in cui si verifica l'effetto traslativo della proprietà.

---

**IN CONTENZIOSO  
GIUDICATO  
ED ECCEZIONI SUCCESSIVE**

---

*Sezione XXIV - Decisione n. 4988 del 16/10/1998*

*Presidente: Saraceno, Relatore: Favara*

**Contenzioso tributario - Procedimento - Giudicato - Estensione alle questioni non dedotte, ma deducibili, nel giudizio pregresso**

Se la domanda di rimborso formulata da un contribuente viene accolta con decisione passata in giudicato, la decadenza dalla possibilità di chiedere il rimborso, che poteva essere e non fu eccepita in tale giudizio, non può più essere presa in esame in un giudizio successivo.

---

**IN INVIM  
RETTIFICA SU VALUTAZIONE DELL'UTE  
E PROVA CONTRARIA**

---

*Sezione XXI - Decisione n. 5018 del 21/10/1998*

*Presidente: Di Tarsia Di Belmonte, Relatore: Delfini*

**Imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili - Accertamento in rettifica - Maggiore imponibile determinato in base a valutazione dell'UTE - Presunzione juris tantum - Prova contraria - Perizia di parte - Idoneità**

Gli accertamenti effettuati dall'UTE su richiesta dell'Ufficio del re-

gistro, per determinare il valore di un immobile oggetto di una compravendita sottoposta a tassazione, sono assistiti da una presunzione "juris tantum" di legittimità, sicché incombe a chi intende negare tale presunzione l'onere di dimostrare l'asserita non corrispondenza di essi al dettato delle norme giuridiche che li disciplinano. Il che può essere ottenuto anche attraverso la produzione di una perizia di parte.

---

**NEL NUOVO PROCESSO TRIBUTARIO  
TERMINE PER L'IMPUGNAZIONE  
EX ART. 327 C.P.C.  
E REGIME TRANSITORIO**

---

*Sezione I - Decisione n. 5139 del 28/10/1998*  
*Presidente: Vela, Relatore: Patierno*

**Contenzioso tributario - Applicabilità delle norme del c.p.c. - Impugnazioni - Termini - Termine lungo ex art. 327 c.p.c. - Applicabilità ex art. 72 D.lg. 546/92 (nel testo novellato dalla L. 556/96), anche alle impugnazioni delle decisioni di primo grado pendenti alla data di insediamento delle commissioni tributarie provinciali e regionali**

In tema di contenzioso tributario, in virtù dell'art. 12, comma 1, lett. i) del D.L. 437/96 convertito in legge 556/96, che ha sostituito l'art. 72, comma 2, D.L. 546/92, essendo stato soppresso il riferimento all'applicabilità dell'art. 327 c.p.c. a far data dal 26 agosto 1996 anche per la disciplina del termine per l'impugnazione delle decisioni di primo grado pendenti alla data di insediamento delle commissioni provinciali e regionali, si applica la regola generale, espressamente richiamata, di cui all'art. 49 D.L. 548/92 il quale rinvia al capo I del titolo stesso del libro secondo del codice di rito e quindi anche alla norma prevista dall'art. 327 cpc.

---

**IN IVA  
CESSIONE AZIENDALE  
E DI SINGOLI BENI**

---

*Sezione I - Decisione n. 5142 del 28/10/1998*  
*Presidente: Vela, Relatore: Patierno*

**Imposta sul valore aggiunto - Base imponibile - Operazioni imponibili - Cessione di azienda e cessione di beni singoli - Criteri differenziali - Fattispecie**

Ai fini IVA, deve inquadrarsi tra le ipotesi di cessione di singoli beni aziendali e non tra quelli di cessione di azienda il trasferimento di beni non organizzati in un contesto produttivo che ne dimostri la complessiva attitudine all'esercizio dell'impresa.

---

**IN CONTENZIOSO  
PRODUCIBILITÀ DELLA DOCUMENTAZIONE  
OMESSA IN DICHIARAZIONE**

---

*Sezione I - Decisione n. 5143 del 28/10/1998*  
*Presidente: Vela, Relatore: Patierno*

**Contenzioso tributario - Procedimento - Documentazione omessa in dichiarazione IVA - Producibilità in sede contenziosa - Ammissibilità - Limiti**

In tema di IVA, alla documentazione giustificativa dei dati esposti nella dichiarazione annuale deve riconoscersi carattere probatorio e non costitutivo, per cui la sua tardiva produzione è ammessa in qualsiasi grado di giudizio, salvo che non sia intervenuta una decadenza o non sia formato un giudicato contrario.

---

**LA DOMANDA  
DI RIMBORSO AD UFFICIO  
INCOMPETENTE**

---

*Sezione V - Decisione n. 5165 del 28/10/1998*  
*Presidente: Scarcella, Relatore: Carraturo*

**Riscossione delle imposte - Rimborsi e sgravi - Indebito oggettivo - Domanda di rimborso presentata a Ufficio incompetente - Validità - Obbligo dell'ufficio ricevente di trasmettere l'istanza a quello competente - Sussistenza**

L'istanza di rimborso di un'imposta può essere indifferentemente indirizzata all'Ufficio delle Imposte o all'Intendenza di finanza, atteso che l'ufficio è autorizzato a trasmettere all'Intendenza le istanze ad esso eventualmente presentate.

---

## NOVEMBRE 1998

---

### IN REGISTRO IL VINCOLO D'INEDIFICABILITÀ

---

Sezione VII - Decisione n. 5363 del 02/11/1998

Presidente: Paleologo, Relatore: Lignani

#### **Imposta di registro - Registrazione degli atti - Cessione di cubatura - Imposta proporzionale - Applicabilità**

Ai fini dell'imposta di registro è soggetto all'imposta proporzionale - e non all'imposta fissa - l'atto con cui il proprietario di un lotto edificabile costituisce su di esso un vincolo di inedificabilità al fine di rendere possibile l'edificazione, altrimenti non consentita, su un lotto confinante, appartenente ad altro proprietario, mediante l'imputazione a questo lotto della cubatura edificabile di pertinenza del primo lotto. Tale atto (c.d. di cessione di cubatura), pur non essendo un atto costitutivo di una servitù, non dà luogo, infatti, alla costituzione di un mero vincolo amministrativo, in quanto il trasferimento della potenzialità edificatoria di un lotto all'altro comporta una diminuzione di valore del primo lotto e un correlativo incremento di valore dell'altro.

---

### IMPOSTA DI DONAZIONE MINORE DI QUELLA DI REGISTRO

---

Sezione VII - Decisione n. 5364 del 02/11/1998

Presidente: Paleologo, Relatore: Finocchiaro

#### **Imposta sulle successioni e donazioni - Determinazione dell'imposta - Liquidazione dell'imposta - Importo inferiore a quello dell'imposta fissa di registro - Applicabilità dell'importo minore - Rinvio alle norme relative alla liquidazione e alla riscossione dell'imposta di registro - Limite della compatibilità**

Poiché, ai fini dell'applicazione dell'imposta sulle donazioni, non è prevista la tassazione in misura fissa, qualora l'imposta determinata in base alle aliquote di cui alla lett. a) della tariffa allegata al DPR 637/72, risulti inferiore all'importo dell'imposta fissa di registro, l'imposta è dovuta nella misura risultante dall'applicazione delle dette aliquote e non in quella maggiore corrispondente all'imposta fissa di registro. Il rinvio alle norme relative all'imposta di registro, contenuto nell'art. 56, secondo comma, del DPR 637 del 1972 in tema di liquidazione e riscossione dell'imposta sulle donazioni, deve, infatti, essere inteso come soggetto ai limiti della compatibilità.

---

### IN CONTENZIOSO L'IMPUGNAZIONE PARZIALE

---

Sezione VII - Decisione n. 5367 del 02/11/1998

Presidente: Paleologo, Relatore: Finocchiaro

#### **Contenzioso tributario - Ricorso in Commissione tributaria Centrale - Decisioni - Pluralità di rationes decidendi ciascuna autosufficiente a giustificare la pronuncia - Impugnazione di alcune soltanto - Inammissibilità del ricorso**

Qualora la decisione impugnata sia fondata su una molteplicità di rationes decidendi, ciascuna delle quali sia autonomamente autosufficiente a sorreggere la pronuncia adottata, il ricorso con il quale si censurino alcune soltanto delle rationes decidendi adottate è inammissibile, dal momento che l'eventuale fondatezza delle censure proposte non sarebbe idonea a determinare l'annullamento della stessa decisione, la quale risulterebbe pur sempre validamente sorretta dalla ratio o dalle rationes non impugunate.

---

### IN REGISTRO L'APPROVAZIONE DEL PIANO DI RIPARTO FALLIMENTARE IN CONTENZIOSO LA CESSAZIONE DELLA MATERIA DEL CONTENDERE

---

Sezione VII - Decisione n. 5371 del 02/11/1998

Presidente: Paleologo, Relatore: Finocchiaro

#### **Imposta di registro - Registrazione atti - Atti dell'autorità giudiziaria soggetti a registrazione in termine fisso - Individuazione - Criteri - Decreto del giudice delegato di approvazione del piano di riparto dell'attivo fallimentare non contestato dai creditori - Registrazione in termine fisso - Esclusione**

#### **Contenzioso tributario - Procedimento in Commissione tributaria Centrale - Cessazione della materia del contendere - Presupposto - Richiesta di una delle parti di scioglimento del proprio ricorso - Configurabilità - Esclusione**

La tariffa all. A al DPR 26/10/1972, n. 634, comprende tra gli atti soggetti a registrazione in termine fisso, gli atti dell'autorità giudiziaria che definiscono anche parzialmente il giudizio. Il decreto del giudice delegato di approvazione del piano di riparto dell'attivo fallimentare non contestato dai creditori non è soggetto a registrazione in termine fisso, trattandosi di un provvedimento che non definisce un giudizio, non rientrando in alcuna delle ipotesi contemplate dall'art. 8 della tariffa all. A del citato DPR n. 634/72 e non essendo, in particolare, equiparabile ai provvedimenti di aggiudicazione od assegnazione di beni pignorati.

La declaratoria di cessazione della materia del contendere presuppone il venir meno della controversia tra le parti, il che non si verifica quando una delle parti insista per lo scioglimento del proprio ricorso.

---

**ESENZIONE ILOR  
FABBRICATI  
E TARDIVITÀ DELLA DOMANDA**

---

*Sezione XXV - Decisione n. 5386 del 02/11/1998*

*Presidente: Toro, Relatore: Iannelli*

**Imposta locale sui redditi - Agevolazioni ed esenzioni per l'edilizia - Redditi di fabbricati - Esenzione venticinquennale - Tardiva presentazione della domanda - Decorrenza dell'esenzione - Cessazione dell'esercizio**

L'esenzione venticinquennale dall'ILOR sul reddito dei fabbricati - qualora la relativa domanda sia stata presentata oltre il termine stabilito dalla legge - decorre dalla data della domanda tardivamente proposta e cessa al compimento del venticinquesimo anno dalla data dell'ultimazione della costruzione.

---

**RILIQUIDAZIONE DEL TFR  
E OMESSA SOTTOSCRIZIONE  
DELLA DOMANDA**

---

*Sezione XXV - Decisione n. 5392 del 02/11/1998*

*Presidente: Toro, Relatore: Moschini*

**Riscossione delle imposte sui redditi - Rimborsi - Indennità di fine rapporto di lavoro - Istanza di riliquidazione dell'imposta ai sensi della L. 482/85, presentata anteriormente all'entrata in vigore del D.L. 330/94 conv. con L. 473/94 - Mancanza della sottoscrizione - Nullità - Precedente istanza regolarmente sottoscritta presentata prima dell'entrata in vigore della L. 482/85 - Sanatoria - Esclusione**

L'istanza di riliquidazione dell'IREF sull'indennità di fine rapporto di lavoro ai sensi della legge 482/85, presentata anteriormente all'entrata in vigore del decreto-legge 31 maggio 1994, n. 330, convertito con la legge 27 luglio 1994, n. 473, deve essere sottoscritta dal contribuente a pena di nullità. La nullità non può ritenersi sanata per effetto della presentazione di una analoga istanza regolarmente sottoscritta in data anteriore all'entrata in vigore della legge n. 482 del 1985.

---

**IN INVIM CESSIONE  
DI AREA EDIFICABILE RESA LIBERA  
DA DEMOLIZIONE E LIQUIDAZIONE  
SU VALORI DIVERSI DAL DICHIARATO**

---

*Sezione III - Decisione n. 5414 del 03/11/1998*

*Presidente: Quaranta, Relatore: Messineo*

**Imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili - Base imponibile: criteri generali - Determinazione ex art. 6 comma**

**6, DPR 643/72 - Ambito di applicazione - Area resa libera dall'acquirente mediante demolizione di costruzione preesistente - Applicabilità**

**Imposta sull'incremento di valore degli immobili - Liquidazione e riscossione dell'imposta - Mancato accertamento di valori maggiori di quelli dichiarati dal contribuente - Liquidazione dell'imposta in base a valori diversi da quelli dichiarati - Illegittimità**

La disciplina dettata dall'art. 6, comma 6 del DPR 643/72, per la determinazione dell'imponibile ai fini dell'imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili si applica non solo nel caso di trasferimento di area edificabile nuda "ab origine", ma anche in quello di trasferimento di area edificata resa libera dall'acquirente mediante la demolizione della costruzione preesistente.

L'ufficio - ove non abbia accertato, nel termine stabilito dalla legge, valori diversi da quelli dichiarati dal contribuente - non può procedere alla liquidazione dell'imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili se non in base ai valori dichiarati e non più suscettibili di accertamento.

---

**SANZIONI PER OMESSA FIRMA  
IN DICHIARAZIONE  
DEL FAMILIARE A CARICO**

---

*Sezione III - Decisione n. 5420 del 03/11/1998*

*Presidente: Quaranta, Relatore: Onufrio*

**Sanzioni tributarie - Detrazione per familiare a carico - Diniego indebito - Omessa firma da parte del familiare della dichiarazione unica dei redditi presentata dal contribuente - Pena pecuniaria - Inapplicabilità**

Il riconoscimento nel corso del giudizio, da parte dell'ufficio, della legittimità della detrazione per un familiare a carico rende inapplicabile la pena pecuniaria imposta per la mancata sottoscrizione, da parte del familiare, della dichiarazione unica dei redditi presentata dal contribuente ai fini dell'IRPEF.

---

**IMPRESA DI ASSICURAZIONE  
CESSIONARIA DEL PORTAFOGLIO  
DI ALTRA COMPAGNIA  
E SUCCESSIONE DEI DEBITI D'IMPOSTA**

---

*Sezione XII - Decisione n. 5431 del 03/11/1998*

*Presidente: Lo Coco, Relatore: Bozzi*

**Imposta sul reddito delle persone giuridiche - Base imponibile - Obbligazione tributaria - Successione nel debito - Trasferimento del portafoglio di un'impresa di assicurazioni - Successione dell'impresa cessionaria nei debiti di imposta dell'impresa cedente - Esclusione**

L'impresa di assicurazioni cessionaria del portafoglio non succede

nei debiti di imposta dell'impresa cedente. Il trasferimento di portafoglio previsto dall'art. 88 del testo unico delle leggi nelle assicurazioni private, approvato con DPR 13 febbraio 1959, n. 449, dà luogo, infatti, non già ad una fusione tra la società esercente l'impresa cedente e quella esercente l'impresa cessionaria e, quindi, ad una successione della seconda nei debiti della prima, ma ad una forma di concentrazione per apporto di attività peculiare al settore assicurativo, caratterizzata dal trasferimento "ex uno latere" dei contratti di assicurazione in corso dall'una all'altra impresa.

---

**ISCRIZIONE  
A RUOLO  
DA MOD. 101 ERRATO**

---

*Sezione XXVI - Decisione n. 5434 del 03/11/1998*

*Presidente: Pezzana, Relatore: Zucconi Galli Fonseca*

**Riscossione delle imposte - Iscrizione a ruolo - In base a modello 101 successivamente riconosciuto erroneo dalla pubblica amministrazione che lo aveva rilasciato - Rapporto di buona fede tra amministrazione finanziaria e contribuente - Illegittimità**

In base al rapporto di buona fede che deve sempre intercorrere tra l'amministrazione finanziaria e il contribuente, la successiva attestazione, da parte della pubblica amministrazione che lo aveva rilasciato, che il modello 101 presentato dal contribuente ai fini dell'IRPEF è da ritenersi erroneo, riferendosi ad emolumenti corrisposti in anni precedenti e già assoggettati all'imposta, rende illegittima l'iscrizione a ruolo del tributo operata dall'ufficio in base alle risultanze di quel modello.

---

**AGEVOLAZIONE PRIMA CASA  
ED ACQUISTO DI DUE IMMOBILI  
ADIACENTI DESTINATI ALL'UNIFICAZIONE**

---

*Sezione XXVI - Decisione n. 5436 del 03/11/1998*

*Presidente: Pezzana, Relatore: Zucconi Galli Fonseca*

**Imposta di registro - Agevolazioni per l'acquisto della "prima casa" ex L 168/82 - Acquisti di due unità immobiliari adiacenti destinate ad essere unificate per soddisfare le esigenze abitative del nucleo familiare dell'acquirente - Benefici fiscali - Spettanza per entrambi gli acquisti**

Le agevolazioni fiscali previste dalla legge 168/82, per l'acquisto della "prima casa" sono applicabili ad entrambi gli acquisti nel caso in cui con due atti distinti siano acquistati due appartamenti adiacenti con la dichiarazione, da parte dell'unico acquirente, che gli stessi sarebbero stati unificati e adibiti a prima abitazione, stante l'inidoneità di ciascuno di essi a soddisfare le esigenze abitative del suo nucleo familiare.

---

**IN CONTENZIOSO  
IMPUGNAZIONE DEL  
SILENZIO-RIFIUTO E TERMINI**

---

*Sezione VIII - Decisione n. 5458 del 04/11/1998*

*Presidente: Corazzini, Relatore: Massimino*

**Contenzioso tributario - Ricorso in primo grado - Presentazione - Termini - Impugnazione del silenzio-rifiuto - Tardività - Inammissibilità**

Il ricorso contro il silenzio rifiuto formatosi su una istanza di rimborso di imposta indebitamente versata in seguito a iscrizione a ruolo deve essere proposto, a pena di inammissibilità, nel termine di sessanta giorni dalla formazione del silenzio-rifiuto.

---

**SANZIONI AL SOCIO  
PER INFEDELE DICHIARAZIONE  
DA RETTIFICA ALLA SOCIETÀ**

---

*Sezione VIII - Decisione n. 5460 del 04/11/1998*

*Presidente: Corazzini, Relatore: Azzariti*

**Sanzioni tributarie - Socio di società di persone - Redditi prodotti in forma associata - Utili sociali imputatigli in conseguenza dell'infedele dichiarazione - Irrogazione di pena pecuniaria per infedele dichiarazione - Legittimità**

L'automatismo previsto dall'art. 5 del DPR 597/73, e dall'art. 5 DPR 917/86, per il quale il reddito della società di persone è imputato a ciascun socio in proporzione al suo conferimento, non vale a rendere la società rappresentante del socio anche in sede di presentazione della dichiarazione dei redditi ai fini dell'IRPEF. Conseguentemente, il socio è tenuto ad indicare nella dichiarazione dei redditi da lui presentata e sottoscritta l'effettivo importo della quota del reddito societario a lui spettante; ed è soggetto all'applicazione della pena pecuniaria per infedele dichiarazione, anche se la sua dichiarazione circa la sua quota del reddito societario sia conseguente all'infedele dichiarazione presentata dalla società.

---

**RIMBORSO ILOR  
PER ILLEGITTIMITÀ EX SENT.  
CORTE COST. N. 42/80  
E DEFINITIVITÀ DEL RAPPORTO**

---

*Sezione VIII - Decisione n. 5461 del 04/11/1998*

*Presidente: Corazzini, Relatore: Azzariti*

**Riscossione delle imposte sui redditi - Rimborsi - Redditi di lavoro autonomo non assimilabili a redditi di impresa - Sent. Corte Cost. n. 42/1980 - Rapporti pendenti - Necessità - Definitività per mancata impugnazione del ruolo - Domanda di rimborso - Imponibilità**

Nel caso in cui il rapporto tributario relativo all'ILOR sul reddito di lavoro autonomo non assimilabile al reddito di impresa sia già esaurito - per la mancata impugnazione dell'iscrizione a ruolo, in base alla quale è avvenuto il pagamento del tributo, entro il termine di sessanta giorni dalla notifica della cartella esattoriale - la sopravvenuta dichiarazione di illegittimità costituzionale della norma istitutiva dell'imposta nella parte in cui assoggettava all'ILOR anche i redditi anzidetti, pronunciata dalla Corte Costituzionale con la sentenza 25 marzo 1980, n. 42, non giustifica la domanda di rimborso dell'imposta, in quanto indebitamente pagata.

---

**NOTIFICA A SOCIETÀ  
E CONSEGNA DELL'ATTO  
AL CUSTODE DELLA SEDE SOCIALE**

---

*Sezione VIII - Decisione n. 5465 del 04/11/1998  
Presidente: Corazzini, Relatore: Azzariti*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Notificazioni - Notificazione a società - Consegna dell'atto a mani del custode dello stabile in cui la società ha la sua sede - Validità**

La notificazione di un atto ad una società avente personalità giuridica è validamente eseguita mediante la consegna di copia dell'atto al custode dello stabile in cui la società ha la sua sede, non prescrivendo l'art. 145, comma 1, c.p.c. che la persona addetta alla sede, legittimata a ricevere l'atto, sia al servizio esclusivo della destinataria della notificazione.

---

**IN REGISTRO  
L'OMOLOGAZIONE  
DEL CONCORDATO PREVENTIVO**

---

*Sezione VIII - Decisione n. 5466 del 04/11/1998  
Presidente: Corazzini, Relatore: Azzariti*

**Imposta di registro - Base imponibile - Sentenza di omologazione del concordato preventivo - Imposta proporzionale - Applicabilità - Base imponibile - Determinazione - Riferimento alla percentuale concordataria dei crediti chirografari - Legittimità**

La sentenza di omologazione del concordato preventivo rappresenta l'atto conclusivo di un procedimento giurisdizionale di per sé produttivo di effetti obbligatori ed è perciò soggetta ad imposta proporzionale di registro determinata con riferimento alla percentuale concordataria dei crediti chirografari.

---

**ESENZIONE INVIM  
PER AGEVOLAZIONE PRIMA CASA  
E ALIENAZIONE SUCCESSIVA AL 30/6/84**

---

*Sezione VIII - Decisione n. 5467 del 04/11/1998  
Presidente: Corazzini, Relatore: Azzariti*

**Imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili - Esenzioni - Benefici ex L. n. 168/82 per l'acquisto della "prima casa" - Esenzione dall'INVIM - Acquisto avvenuto successivamente al 30 giugno 1984 - Decadenza dal beneficio**

A norma dell'art. 3, comma 2, L. n. 168/82, condizione dell'esenzione dall'INVIM sulle alienazioni d'immobili a titolo oneroso è che l'alienante utilizzi interamente il corrispettivo conseguito nell'acquisto - entro un anno dalla data del trasferimento e comunque entro il 30 giugno 1984 (termine così prorogato con il D.L. n. 747/83) - di altro fabbricato o porzione di fabbricato da destinare a propria abitazione. Pertanto, l'acquisto successivamente al 30 giugno 1984 determina la decadenza dal beneficio.

---

**NOTIFICA  
AGLI IRREPERIBILI  
EX ART. 140 C.P.C.**

---

*Sezione VIII - Decisione n. 5468 del 04/11/1998  
Presidente: Corazzini, Relatore: Azzariti*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Notificazioni - Ex art. 140 c.p.c. - Perfezionamento - Spedizione al contribuente irreperibile della raccomandata con la quale gli si dà notizia dell'espletamento delle altre formalità prescritte dalla norma - Essenzialità**

L'art. 140 c.p.c. non stabilisce alcuna scala di importanza o cronologica tra gli adempimenti che devono essere compiuti per l'esecuzione della notifica nelle ipotesi ivi indicate (deposito di copia dell'atto nella casa comunale, affissione dell'avviso alla posta dell'abitazione e spedizione della raccomandata), trattandosi di adempimenti tutti essenziali per il compimento e l'estinzione della fattispecie notificativa, pena la sua inesistenza. Pertanto, nella ipotesi considerata, la notificazione può ritenersi eseguita solo nella data in cui l'ultimo dei prescritti adempimenti sia posto in essere.

---

**ISCRIZIONE A RUOLO  
PROVVISORIA ED INTERESSI  
PER RITARDATO PAGAMENTO**

---

*Sezione XVIII - Decisione n. 5480 del 04/11/1998  
Presidente: Spadaccini, Relatore: Pisana*

**Riscossione delle imposte - Iscrizione provvisoria a ruolo - Interessi per ritardato pagamento - Disciplina introdotta dalla L. n. 165/90 - Irretroattività**

Sulle somme riscosse mediante provvisoria iscrizione a ruolo in base ad accertamenti non definitivi ai sensi della disposizione di carattere eccezionale di cui all'art. 15 DPR 602/73, anteriormente alle modifiche introdotte dall'art. 5, comma 9, D.L. 90/90, convertito in L. 165/90 (che, con disposizione non retroattiva, consente l'iscrizione provvisoria anche degli interessi), non erano dovuti gli interessi, previsti dal successivo art. 20 solo con riferimento al ritardato pagamento delle "imposte dovute" e cioè definitivamente accertate.

---

**RICORSO ALLA C.T.C.  
E QUESTIONE SULLA NATURA DI UN TERRENO  
IN REGISTRO CESSIONE DI TERRENO  
AGRICOLA E PREVEDIBILE EDIFICABILITÀ**

---

*Sezione XX - Decisione n. 5506 del 06/11/1998  
Presidente: Garri, Relatore: Grieco*

**Contenzioso tributario - Procedimento dinanzi alla Commissione tributaria Centrale - Attribuzioni - Controversia sulla natura (agricola o edificatoria) di terreno trasferito - Questione di valutazione estimativa - Configurabilità - Esclusione**

**Imposta di registro - Applicazione dell'imposta - Trasferimento di terreno iscritto in catasto come agricolo al momento della alienazione - Prevedibile trasformazione urbanistica in area edificabile - Applicazione della relativa aliquota - Illegittimità**

Non è configurabile una questione di valutazione estimativa, sottratta al giudizio della Commissione tributaria Centrale, nella controversia avente ad oggetto l'identificazione della effettiva natura (agricola o edificabile) dell'area trasferita.

Ai fini dell'imposta di registro, va considerato agricolo, con l'applicazione della relativa aliquota, il fondo come tale iscritto al catasto al momento della alienazione, non rilevando la sua prevedibile trasformazione urbanistica in area edificabile.

---

**IN IVA CALCOLO  
DEL PRO-RATA E INTERESSI  
SULLE DILAZIONI PER ACQUISTI**

---

*Sezione VIII - Decisione n. 5517 del 10/11/1998  
Presidente: Corazzini, Relatore: Cantiello*

**Imposta sul valore aggiunto - Detrazione d'imposta - Riduzione in presenza di operazioni esenti ex art. 19 DPR n. 633/72 - Dilazioni di pagamento sugli acquisti concesse da Consorzio agrario agli associati - Interessi relativi - Computabilità nel volume di affari - Esclusione**

Le dilazioni di pagamento sugli acquisti, concesse agli associati da un consorzio agrario, hanno carattere meramente accessorio e contingente rispetto all'attività principale intesa a fornire alla clientela prodotti e macchinari per l'agricoltura e ineriscono soltanto alle modalità di adempimento dell'acquirente, senza dar luogo a vera e propria attività mercantile. Pertanto, nel calcolo del "pro-rata" stabilito dall'art. 19, ult. comma, D.P.R. n. 633/72 non sono computabili nel volume d'affari gli interessi relativi a dette dilazioni.

---

**IN IVA CESSIONE  
DI AREE EDIFICABILI  
NON SUSCETTIBILI  
DI EFFETTIVO UTILIZZO**

---

*Sezione VIII - Decisione n. 5518 del 10/11/1998  
Presidente: Corazzini, Relatore: Cantiello*

**Imposta sul valore aggiunto - Ambito di applicazione - Operazioni imponibili - Cessione di aree qualificate urbanisticamente edificabili, ma non suscettibili di effettiva utilizzazione edilizia per mancanza di piani particolareggiati e di attuazione - Applicabilità dell'imposta - Esclusione**

In applicazione dell'art. 2 D.P.R. n. 633/72, non costituisce cessione di beni soggetta ad IVA la cessione di aree qualificate urbanisticamente edificabili, ma non suscettibili di effettiva utilizzazione edilizia per mancanza di piani particolareggiati e di attuazione.

---

**BUONUSCITA  
ANTE 1/1/1980  
E TERMINI PER IL RIMBORSO**

---

*Sezione XXVI - Decisione n. 5578 del 11/11/1998  
Presidente: Pezzana, Relatore: Ruoppolo*

**Riscossione delle imposte sui redditi - Rimborsi - Buonuscita - Liquidazione ante 1/1/1980 - Domanda di rimborso - Presentazione - Termine**

I prelievi tributari effettuati dall'ENPAS sulle indennità di "buonuscita" costituiscono ipotesi di versamento diretto (e non di ritenuta diretta). Pertanto, per tutte le liquidazioni anteriori al 1° gennaio 1980 - cui non si applica il regime introdotto dalla L. n. 482/85 come modificata per effetto della sentenza della Corte costituzionale n. 178/86 il rimborso dell'imposta, che si assume non dovuta, dev'essere chiesto nel termine decadenziale di diciotto mesi ai sensi dell'art. 38 D.P.R. 602/73.

---

**AGEVOLAZIONE PRIMA CASA  
ED ACQUISTO  
A TITOLO GRATUITO**

---

*Sezione XXVI - Decisione n. 5579 del 11/11/1998  
Presidente: Pezzana, Relatore: Dore*

**Imposta di registro - Agevolazioni ed esenzioni per l'edilizia - Benefici per l'acquisto della prima casa ex L. 168/82 - Acquisto a titolo gratuito - Benefici fiscali - Applicabilità**

Le agevolazioni fiscali concesse dall'art. 1, commi 1 e 6, L. 168/82 (riduzione delle imposte di registro, ipotecaria e catastale) si applicano anche agli acquisti a titolo gratuito, avendo la norma agevolativa carattere speciale rispetto all'art. 25 DPR n. 634/72.

---

**IN ACCERTAMENTO PRESUNZIONE  
DI POSSESSO DI FABBRICATO  
E PROVA A CARICO DELL'UFFICIO  
IN IRPEF ASSEGNO DIVORZILE  
PER MANTENIMENTO DEI FIGLI E DETRAZIONE  
PER FIGLIO A CARICO**

---

*Sezione XXV - Decisione n. 5609 del 12/11/1998*

*Presidente: Toro, Relatore: Iannelli*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Accertamento d'ufficio  
- Prove - Individuazione della parte onerata - Criteri - Fattispecie  
in tema di nuda proprietà ai fini del reddito di fabbricati**

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Oneri deducibili o de-  
traibili - Separazione personale dei coniugi - Assegno di mante-  
nimento del figlio minore - Deducibilità dal reddito dell'obbligato  
- Esclusione - Detrazione per figlio a carico - Rilevanza**

In tema di redditi di fabbricati, se il contribuente afferma di essere nudo proprietario, essendo titolare dell'usufrutto il proprio genitore, è onere dell'ufficio provare che il contribuente è pieno proprietario dell'immobile.

Ancorché solo nel testo dell'art. 10 lett. g) del DPR 597/73 risultante dall'art. 5 della L. 114/77, sia stata esplicita la non deducibilità degli assegni destinati al mantenimento dei figli, non può, tuttavia, attribuirsi alla modificazione letterale della norma che valore meramente ricognitivo, dal momento che il genitore fruisce per i figli a carico delle corrispondenti detrazioni di imposta (art. 15 DPR cit.), non cumulabili, ovviamente, con le deduzioni del reddito. Pertanto, anche nel vigore dell'art. 10 DPR 597/73 nella sua originaria formulazione, l'assegno, che il coniuge è tenuto a versare alla moglie separata per il mantenimento suo e del figlio di cui è affidataria, non è deducibile dal reddito complessivo per la parte destinata al mantenimento del figlio.

---

**IN REGISTRO  
CESSIONE DI TERRENO AGRICOLO  
QUALIFICATO COME EDIFICATORIO**

---

*Sezione XXV - Decisione n. 5612 del 12/11/1998*

*Presidente: Toro, Relatore: Iannelli*

**Imposta di registro - Base imponibile - Trasferimento di terreno  
agricolo qualificato edificatorio dal P.R.G. adottato, ma non ancora  
approvato alla data del trasferimento - Valutazione come  
area edificabile - Illegittimità**

Nella determinazione dell'imposta di registro, è illegittima la valutazione come area edificabile di un terreno agricolo qualificato edificatorio da un piano regolatore generale, adottato ma non ancora approvato alla data del trasferimento.

---

**AGEVOLAZIONI PER LA COOPERAZIONE  
E DINIEGO SENZA IL PARERE  
DEGLI ORGANI DI VIGILANZA**

---

*Sezione XXV - Decisione n. 5614 del 12/11/1998*

*Presidente: Toro, Relatore: Iannelli*

**Disciplina delle agevolazioni tributarie - Agevolazioni per la coo-  
perazione - Diniego per asserita mancanza dei requisiti della  
mutualità senza preventivo parere degli organi di vigilanza - Il-  
legittimità**

L'accertamento tributario dell'ufficio distrettuale delle imposte dirette nei confronti di una cooperativa - anche nell'ipotesi in cui siano stati esclusi i presupposti di applicabilità delle agevolazioni di cui agli artt. 11 e 12 del DPR 601/73 (esonero dal versamento di IRPEG e ILOR ovvero versamento in misura ridotta) - richiede, ai sensi dell'art. 14 dello stesso DPR 601 del 1973, l'acquisizione del preventivo parere - obbligatorio, ma non vincolante - del Ministero del Lavoro ovvero degli organi di vigilanza sulle cooperative, con la conseguenza che la mancanza dell'acquisizione medesima vizia il procedimento accertativo e l'atto di accertamento che, in quanto incide su situazione inerente a diritti soggettivi del contribuente, deve essere ritenuto illegittimo.

---

**IN CONTENZIOSO  
RIASSUNZIONE DELL'ESTINZIONE  
PER TRIBUTI SOPPRESSI  
E QUESTIONI DI MERITO**

---

*Sezione XIV - Decisione n. 5625 del 13/11/1998*

*Presidente: Maiella, Relatore: Mazzella*

**Contenzioso - Procedimento in C.T.C. - Riassunzione di proces-  
so estinto ex art. 15 L. n. 408/90 - Atto riassuntivo - Motivazio-  
ne - Riferimento alle questioni concernenti il merito della con-  
troversia - Superfluità**

L'art. 15, comma 2, L. n. 408/90 subordina la richiesta delle parti diretta alla riassunzione del processo estinto unicamente ad adempimenti di tipo formale senza alcun obbligo di motivazione con riferimento alle questioni concernenti il merito della controversia.

---

**IN IVA  
ALIQUOTA RIDOTTA PER FORNITURA  
DOMESTICA DI CALORE-ENERGIA**

---

*Sezione VIII - Decisione n. 5629/98 del 13/11/1998*

*Presidente: Coraggio, Relatore: Staderini*

**Imposta sul valore aggiunto - Operazioni imponibili - Presta-  
zione di servizi relativi alla fornitura e distribuzione di calore-  
energia per uso domestico - Aliquota ridotta ex art. 8 bis L. n.  
891/80 - Applicabilità - Limiti**

L'aliquota ridotta ex art. 8 bis L. n. 891/80, da applicare all'IVA concernente "prestazione di servizi relativi alla fornitura e distribuzione di calore-energia per uso domestico", è riferibile soltanto alla fornitura e distribuzione derivante da impianti diretti alla produzione di calore sotto forma di vapore o acqua surriscaldata, immessi in apposite reti urbane e utilizzati da utenze civili, commerciali e industriali (telerriscaldamento).

---

**IN REGISTRO  
PROCEDIMENTO FALLIMENTARE  
E "VISTO" DEL GIUDICE DELEGATO**

---

*Sezione VIII - Decisione n. 5630 del 13/11/1998*

*Presidente: Coraggio, Relatore: Staderini*

**Imposta di registro - Registrazione degli atti - Registrazione a debito degli "atti richiesti dalla legge" ex artt. 57 DPR 634/72 e 91 R.D. 267/42 - Condizioni - Decreto del giudice delegato - Contenuto - Forma - Fattispecie**

In applicazione degli artt. 57 DPR 634/72 (secondo cui gli atti della procedura fallimentare di cui all'art. 91 legge fallimentare devono essere registrati a debito) e 91, citato (per il quale l'anticipazione delle spese si esegue, quanto alle tasse di bollo e alle imposte di registro mediante prenotazione a debito in forza di decreto del giudice delegato per ogni singolo atto della procedura), deve ritenersi che l'espressione "visto si autorizza" apposta da tale giudice sulla istanza del curatore soddisfa il precetto normativo per contenuto e forma.

---

**IN REGISTRO  
DEFINIZIONE AGEVOLATA  
PER L'IMPOSTA SUPPLETIVA**

---

*Sezione IX - Decisione n. 5647 del 16/11/1998*

*Presidente: Cuonzo, Relatore: Ventura*

**Imposta di registro - Agevolazioni ed esenzioni varie - Controversie relative a imposta suppletiva - Definizione agevolata ex art. 2 quinquies L. 656/94 - Applicabilità**

Ai fini dell'imposta di registro, la definizione agevolata delle controversie è applicabile non soltanto alle ipotesi di maggiore imponibile accertato, ma anche a quelle di imposta suppletiva conseguente a revoca di beneficio fiscale.

---

**IN CONTENZIOSO RETTIFICA  
DI DICHIARAZIONE CONGIUNTA  
CON NOTIFICA SOLO AL MARITO  
E IMPUGNAZIONE DIFFERITA DELLA MOGLIE**

---

*Sezione XIV - Decisione n. 5655 del 16/11/1998*

*Presidente: Maiella, Relatore: Acconcia*

**Contenzioso tributario - Ricorso - Termini - Dichiarazione annuale congiunta - Responsabilità solidale dei dichiaranti - Accertamento in rettifica notificato solo al marito - Operatività anche nei confronti della moglie - Impugnazione differita da parte di quest'ultima - Ammissibilità - Limiti**

L'art. 17, commi 3-5 L. 13/4/1977 n. 114, il quale stabilisce che, in caso di dichiarazione congiunta, le cartelle esattoriali e gli accertamenti in rettifica sono notificati solo al marito, va interpretato anche nel senso che i termini per portare a conoscenza del contribuente gli accertamenti in questione operano solo con riferimento alla notifica da effettuare al marito. Pertanto, la moglie ha la possibilità di avvalersi della tutela giurisdizionale nel caso in cui, chiamata a rispondere in via solidale, venga per la prima volta a conoscenza della pretesa tributaria, ma non per lamentare il rispetto dei termini anche nei suoi riguardi.

---

**SOCIETÀ FAMILIARE  
OD A RISTRETTA BASE AZIONARIA  
E PRESUNZIONE DI DISTRIBUZIONE**

---

*Sezione XXV - Decisione n. 5666 del 16/11/1998*

*Presidente: Toro, Relatore: Moschini*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Redditi d'impresa: disposizioni generali - Utili non contabilizzati realizzati da società personificata a ristretta base azionaria o familiare - Presunzione di distribuzione ai soci - Legittimità**

In tema d'imposta sui redditi, la mancata contabilizzazione e fatturazione di tutti i ricavi conseguiti nel corso dell'esercizio da una società personificata a ristretta base azionaria o familiare fornisce la prova presuntiva della distribuzione degli utili ai soci, per cui spetta al contribuente dimostrare l'inattendibilità di tali indizi.

---

**RIMBORSO BUONUSCITA  
ED OMESSA SOTTOSCRIZIONE  
DELLA DOMANDA**

---

*Sezione XXV - Decisione n. 5674 del 16/11/1998*

*Presidente: Toro, Relatore: Serra*

**Riscossione delle imposte sui redditi - Rimborsi - Trattamento di fine rapporto - Istanza non sottoscritta - Nullità - Omesso invito al presentatore di sottoscrivere la domanda - Irrilevanza**

L'istanza di riliquidazione dell'IRPEF sul trattamento di fine rapporto deve essere sottoscritta dall'interessato a pena di nullità. Né sussiste un obbligo dell'Amministrazione di invitare il contribuente a sottoscrivere l'istanza stessa.

---

**RIMBORSO ILOR  
PROFESSIONISTI E TERMINI  
PER LA DOMANDA**

---

*Sezione IX - Decisione n. 5693 del 17/11/1998*

*Presidente: Cuonzo, Relatore: Lombardi*

**Imposta locale sui redditi - Eccedenza d'imposta - Pagamento indebito - Domanda di rimborso - Presentazione - Termine - Termine quinquennale - Applicabilità**

La domanda di rimborso dell'ILOR a seguito della sentenza n. 42/80 della Corte Costituzionale può essere proposta dal contribuente nel termine di cinque anni dal pagamento dell'imposta, in conformità dello stesso termine di decadenza stabilito in favore dell'Amministrazione.

---

**CONDONO  
EX L. 516/82  
E PENDENZA DELLA CONTROVERSIA**

---

*Sezione XI - Decisione n. 5695 del 17/11/1998*

*Presidente: Metalli, Relatore: Albamonte*

**Condono ed amnistia - Condono ex L. 516/82 - Applicabilità - Presupposti - Controversia pendente - Necessità**

Ai fini dell'applicazione del condono ex L. 516/82, l'accertamento deve ritenersi definitivo o quando non sia stato impugnato nel prescritto termine innanzi al giudice tributario o quando, nel caso di sua impugnazione, il procedimento si sia concluso con sentenza passata in giudicato. La pendenza dell'impugnazione è segnata dalla presentazione di un atto potenzialmente idoneo a devolvere alla competente Commissione tributaria il sindacato giudiziale sul provvedimento oggetto del contendere, a prescindere dall'eventualità che l'atto sia affetto da vizi comportanti invalidità o inammissibilità ostative all'esame del merito.

---

**IN ILOR  
DEDUZIONI PER LE SOCIETÀ  
DI PERSONE  
ED ATTIVITÀ DEL SOCIO**

---

*Sezione XI - Decisione n. 5696 del 17/11/1998*

*Presidente: Metalli, Relatore: Tridico*

**Imposta locale sui redditi - Base imponibile - Deduzioni - Società di persone - Soci nell'impresa - Deduzioni - Condizioni**

Ai fini dell'ILOR, la deduzione prevista dall'art. 7 DPR 599/73 nei confronti delle società di persone è accordata a condizione che il socio presti la propria opera nella società e che tale prestazione costituisca la sua occupazione prevalente.

---

**REDDITO D'IMPRESA  
E COSTI ED ONERI  
NON DICHIARATI**

---

*Sezione XI - Decisione n. 5697 del 17/11/1998*

*Presidente: Metalli, Relatore: Tridico*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Redditi di impresa: disposizioni generali - Deduzioni - Costi ed oneri relativi a proventi non dichiarati, ma induttivamente accertati - Deducibilità - Omessa contabilizzazione - Irrilevanza**

L'art. 74, comma 3, DPR n. 597/73 non consente la deducibilità dei ricavi risultanti dalla dichiarazione dei costi ed oneri non imputati al conto profitti e perdite, ma quando l'ufficio accerti induttivamente l'esistenza di maggiori ricavi, ai fini della determinazione del reddito imponibile deve necessariamente tener conto di quei costi che pur non risultando dal conto profitti e perdite abbiano costituito la base per la produzione di detti ulteriori ricavi.

---

**IN ILOR  
L'IMPRESA FAMILIARE**

---

*Sezione XVI - Decisione n. 5701 del 17/11/1998*

*Presidente: Di Giambattista, Relatore: Baldassarre*

**Imposta locale sui redditi - Presupposto dell'imposta - Redditi di impresa familiare imputati ai collaboratori - Impresa artigiana organizzata prevalentemente con lavoro proprio del titolare e dei familiari, senza rilevante apporto di capitale - Intassabilità dei redditi**

I redditi delle imprese familiari imputati ai familiari collaboratori sono sempre esenti dall'ILOR, a norma del comb. disp. dell'art. 115 del T.U. approvato con DPR 917/86 e dell'art. 36 DPR 42/88, soltanto se relativi ai periodi d'imposta dall'1/1/85 in poi e a certe altre condizioni.

Pertanto per periodi d'imposta successivi, l'esenzione dall'ILOR del reddito del familiare postula l'esenzione del reddito dell'impresa a cui partecipa, tenendo conto che, ove si tratti di impresa artigiana, l'esenzione sussiste in presenza di attività organizzata prevalentemente con i lavori del titolare e dei familiari, senza rilevante componente patrimoniale.

---

**IN IVA  
DETRAZIONI E SUBENTRO  
NELLA GESTIONE DI FARMACIA**

---

*Sezione XVI - Decisione n. 5707 del 17/11/1998*

*Presidente: Giardino, Relatore: Ferrari*

**Imposta sul valore aggiunto - Detrazioni - Farmacia - Subentro nella gestione d'esercizio farmaceutico ex r.d. 1965/34 - Cessione d'azienda - Configurabilità - Conseguenze - Fattispecie**

Ai fini dell'IVA, il subentro, nel corso dell'anno, del gestore provvisorio all'effettivo titolare dell'esercizio (R.D. 1965/34) configura un'ipotesi di cessione d'azienda, giacché la normativa speciale, sancendo l'obbligo per il farmacista subentrante, ancorché gestore provvisorio, di rilevare le scorte e gli arredi dell'esercizio provvisorio, ha inteso configurare appunto un'ipotesi particolare di cessione e consegue l'applicabilità dell'art. 19, pen. comma, DPR 633/72 nel testo originario, nel senso che il gestore è tenuto ad eseguire la dichiarazione IVA in relazione all'intero periodo annuale.

---

**IN REGISTRO  
AGEVOLAZIONI PER L'AGRICOLTURA  
E QUALITÀ  
D'IMPRENDITORE AGRICOLO**

---

*Sezione XVI - Decisione n. 5716 del 17/11/1998*

*Presidente: Giardina, Relatore: Altana*

**Imposta di registro - Base imponibile - Trasferimento della proprietà di terreni agricoli - Aliquota ridotta ex art. 1 bis della tariffa parte I, allegato A al DPR 634/72 - Applicabilità - Presupposti - Qualità di imprenditore agricolo a titolo principale dell'acquirente conseguita nel triennio dall'acquisto - Tardiva presentazione del relativo certificato - Decadenza dal beneficio - Esclusione**

La tardiva presentazione del certificato attestante la qualifica di lavoratore agricolo dell'acquirente di un terreno non è causa di decadenza dalla riduzione dell'aliquota dell'imposta di registro prevista dall'art. 1 bis della tariffa All. A del DPR 634/72 in relazione all'acquisto del terreno stesso.

---

**IN CONTENZIOSO  
IMPUGNAZIONE DEL  
SILENZIO-RIFIUTO E TERMINI**

---

*Sezione XXIV - Decisione n. 5718 del 18/11/1998*

*Presidente: Saraceno, Relatore: Pedersoli*

**Contenzioso tributario - Ricorso in primo grado - Presentazione - Termini - Impugnazione del silenzio-rifiuto - Tardività - Inammissibilità**

È improponibile il ricorso contro il provvedimento di rigetto esplicito di una domanda di rimborso di imposta indebitamente versata quando sia proposto oltre il termine di sessanta giorni dalla comunicazione del provvedimento (art. 16, comma 5, DPR 636/72).

---

**GIUDICATO PENALE  
E PROCESSO TRIBUTARIO**

---

*Sezione XXIV - Decisione n. 5723 del 18/11/1998*

*Presidente: Saraceno, Relatore: Venturini*

**Contenzioso tributario - Procedimento - In genere - Processo tributario e processo penale - Rapporti - Cosa giudicata penale - Autorità nel processo tributario - Art. 654 (attuale) c.p.p. - Abrogazione implicita dell'art. 12 L. 516/82 - Configurabilità**

L'art. 12 della L. n. 616/82 che, in materia di imposta sui redditi e sul valore aggiunto, regolava l'autorità del giudice penale nel processo tributario secondo le disposizioni del previgente articolo 28 c.p.p., è stato implicitamente sostituito dall'attuale art. 654 c.p.p., il quale stabilisce che detta autorità opera solo nei confronti di coloro che abbiano concretamente partecipato al processo penale.

---

**CONDONO E RETTIFICA  
EX ART. 36 BIS DPR 600/73**

---

*Sezione XXIV - Decisione n. 5724 del 18/11/1998*

*Presidente: Saraceno, Relatore: Favara*

**Accertamento imposte sui redditi - Liquidazione delle dichiarazioni - Condono ex L. 516/82 - Ambito di applicazione - Correzioni ex art. 36 bis DPR 600/73 - Esclusione**

Il D.L. 429/82, così come la legge 413/91 all'art. 57, I comma, ha lasciato fuori dall'ambito del cosiddetto condono fiscale le correzioni ex art. 36 bis DPR 600/73 in ordine a quanto già dichiarato dai contribuenti.

---

**TERMINE "ORDINATORIO"  
PER LE RETTIFICHE EX ART. 36 BIS DPR 600/73  
IN ILOR ULTERIORI DEDUZIONI  
ED IMPRESA ASSICURATRICE**

---

*Sezione XXIV - Decisione n. 5729 del 18/11/1998*

*Presidente: D'Amati, Relatore: Sammartino*

**Accertamento imposte sui redditi - Liquidazione delle dichiarazioni - "Correzioni" ex art. 36 bis DPR 600/73 - Termine annuale - Natura ordinatoria**

**Imposta locale su redditi - Deduzioni - Ulteriori deduzioni ex art. 13 lett. b/ L. 72/83 - Beneficiari - Agenti di assicurazione - Esclusione**

A norma dell'art. 28 della legge 449/97, il termine del 31 dicembre dell'anno successivo a quello della presentazione della dichiarazione dei redditi, concesso per la correzione della stessa all'Amministrazione dal primo comma dell'art. 36 bis DPR 600/73 (come riformulato dall'art. 1 DPR 506/79) ha natura ordinatoria.

Interpretando l'art. 13 lett. b della legge n. 72/83 secondo l'art. 12 delle preleggi, deve escludersi che l'impresa d'agenzia assicuratrice rientri tra quelle di intermediazione, cui il suddetto art. 13 concede, ai fini dell'ILOR, un'ulteriore deduzione del reddito.

---

**ACCERTAMENTO INDUTTIVO  
E MOTIVAZIONE PRIVA DEL  
“FATTO NOTORIO”**

---

*Sezione XXIV - Decisione n. 5730 del 18/11/1998*

*Presidente: D'Amati, Relatore: Sammartino*

**Accertamento della imposte sui redditi - Avviso di accertamento e termine - Redditi di impresa - Accertamento induttivo - Requisiti - Omessa indicazione del “fatto noto” da porre a base della rettifica - Illegittimità dell'accertamento**

È illegittimo, ai sensi dell'art. 42, 2 comma, del DPR 600/73, l'avviso di accertamento induttivo per difetto di motivazione, qualora l'Amministrazione non abbia precisato i dati e le notizie in suo possesso nei quali si concreterebbe il “fatto noto” (cioè il reddito di aziende di analoghe dimensioni esercenti la stessa attività negli stessi anni), indispensabile per determinare il fatto ignorato (reddito imponible della società contribuente).

---

**IN CONTENZIOSO  
CONTRASTO  
TRA MOTIVAZIONE E DISPOSITIVO**

---

*Sezione XXIII - Decisione n. 5734 del 18/11/1998*

*Presidente: Zaghini, Relatore: Baccarini*

**Contenzioso tributario - Procedimento nelle Commissioni tributarie: disposizioni generali e comuni - Disciplina introdotta dal DPR 636/72 - Decisioni - Contrasto tra motivazione e dispositivo - Prevalenza del dispositivo**

Secondo la costante giurisprudenza della Corte di Cassazione qualora nel processo tributario vi sia contrasto tra motivazione e dispositivo della decisione, deve darsi la prevalenza al dispositivo, che acquista pubblicità mediante immediato deposito in segreteria (cfr. artt. 20 e 23 del DPR 636/72).

---

**IN IRPEF COMPENSI DA LAVORO  
AUTONOMO CORRISPOSTI  
AGLI EREDI  
DEL PROFESSIONISTA DECEDUTO**

---

*Sezione XXIII - Decisione n. 5736 del 18/11/1998*

*Presidente: Zagrini, Relatore: Baccarini*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Ritenute alla fonte - Corrispettivi di lavoro autonomo corrisposti agli eredi del professionista deceduto - Tassabilità - Obbligazione di pagamento dell'imposta a carico degli eredi - Configurabilità**

Secondo la costante giurisprudenza della Commissione tributaria Centrale il credito relativo a prestazioni effettuate da un professionista, che sia stato liquidato agli eredi dopo la morte dello stesso

professionista, costituisce un reddito di lavoro autonomo ed è pertanto soggetto all'IRPEF.

---

**IN RISCOSSIONE  
LA RESPONSABILITÀ SOLIDALE  
DEL RAPPRESENTANTE LEGALE DI SOCIETÀ**

---

*Sezione II - Decisione n. 5743 del 19/11/1998*

*Presidente: Polifroni, Relatore: Fiumara*

**Riscossione delle imposte - Sanzioni amministrative - Dichiarazione infedele - Sanzioni - Obbligo di pagamento del rappresentante ex art. 98 DPR 602/73 - Presupposti - Fattispecie**

La responsabilità solidale del legale rappresentante di una società per il pagamento di soprattasse e pene pecuniarie, prevista dall'art. 98 del DPR n. 602/73, va intesa non come forma di responsabilità oggettiva per fatto altrui, ma come responsabilità per fatto proprio in relazione al rapporto organico che lega il rappresentante alla società. In tal caso l'Ufficio finanziario ha l'obbligo di notificare l'avviso di mora al rappresentante che è responsabile del comportamento tenuto nel periodo di imposta al quale si riferiscono l'accertamento e le relative sanzioni.

---

**IN IVA  
CIRCOLO RICREATIVO AZIENDALE  
E VENDITE AI SOCI**

---

*Sezione XII - Decisione n. 5749 del 19/11/1998*

*Presidente: Lo Coco, Relatore: Bisogno*

**Imposta sul valore aggiunto - Ambito di applicazione - Presupposti - Operazioni secondarie effettuate da enti non commerciali - Non tassabilità - Condizioni - Fattispecie**

Qualora un Circolo per dipendenti di una fabbrica (nella specie la Perugina) eserciti, oltre alle attività culturali, sociali e ricreative, un'attività commerciale consistente nell'acquisto di prodotti vari e nella loro rivendita ai soci e a terzi e i relativi proventi vengano versati al Circolo stesso per il proprio funzionamento, deve ritenersi che siffatta attività abbia carattere secondario e strumentale: pertanto tali operazioni non sono soggette ad IVA ai sensi dell'art. 3 del DPR n. 24 del 1979 e dell'art. 7 del DPR n. 94 del 1979, che hanno introdotto modifiche all'art. 4 del DPR n. 633 del 1972.

---

**IN ACCERTAMENTO  
NOTIFICAZIONE CON AFFISSIONE  
ALL'ALBO ED EFFETTI**

---

*Sezione XII - Decisione n. 5754 del 19/11/1998*

*Presidente: Lo Coco, Relatore: Bisogno*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Notificazioni - Termine - Tempestività - Notificazione ex art. 60, lett. e) DPR 600/73 - Riferimento alla data di affissione nell'albo comunale dell'avviso di deposito dell'atto**

Nel caso di notifica dell'accertamento compiuta mediante affissione all'Albo del Comune dell'avviso di deposito, la notifica stessa si perfeziona per l'Amministrazione con l'affissione e produce i suoi effetti da tale giorno, mentre per il contribuente l'efficacia della notifica è differita al compimento dell'ottavo giorno successivo a quello dell'affissione (cfr. art. 60 lett. e) del DPR n. 600/73).

---

**IN IRPEF  
IL "TRAVASO"  
DELLE DETRAZIONI**

---

*Sezione XIV - Decisione n. 5755 del 19/11/1998*

*Presidente: Maiella, Relatore: Zagari*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Dichiarazione dei redditi: disposizioni generali - Detrazioni - "Travaso" ex art. 17 L. 114/77 (nel testo originario) - Ammissibilità**

Secondo le Sezioni Unite della Commissione tributaria Centrale l'esonero dall'obbligo della dichiarazione dei redditi, di cui all'art. 1 del DPR n. 600 del 1973, non preclude la facoltà di presentare comunque la dichiarazione stessa e, conseguentemente, di usufruire del c.d. "travaso" delle detrazioni, previsto dall'art. 17 della legge n. 114 del 1977 nel testo originario. (Nella specie il contribuente aveva chiesto di beneficiare delle detrazioni di imposta per IRPEF anche per il coniuge, il quale, pur essendo esonerato dalla dichiarazione dei redditi, aveva presentato la stessa ai sensi del citato art. 17 della legge n. 114 del 1977).

---

**IN REGISTRO  
LA COFIDEISSIONE  
E RETROATTIVITÀ DEL T.U. 131/86**

---

*Sezione XX - Decisione n. 5769 del 19/11/1998*

*Presidente: Garri, Relatore: Grieco*

**Imposta di registro - Ambito di applicazione - Cofideiussione - Imposta unica - Applicabilità**

Nel caso di più fideiussioni contestuali concesse per lo stesso credito l'imposta di registro si applica una sola volta (cfr. la nota in calce all'art. 6 della Tariffa allegata al DPR n. 131 del 1986) e tale disposizione ha efficacia retroattiva ai sensi dell'art. 76, comma 1, del citato DPR 131/86, in quanto norma più favorevole al contribuente.

---

**IN IRPEF  
FRAZIONAMENTO DI TERRENO E MANCATO  
REALIZZO DELL'URBANIZZAZIONE**

---

*Sezione XX - Decisione n. 5775 del 19/11/1998*

*Presidente: Garri, Relatore: Grieco*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Redditi diversi - Vendita di terreni agricoli frazionati, ma non urbanizzati - Plusvalenze - Tassabilità - Esclusione**

Non è applicabile l'art. 76 del DPR n. 597/73 qualora il contribuente abbia eseguito il frazionamento di un terreno agricolo e la successiva vendita dei lotti edificabili, ma non abbia provveduto alla realizzazione di opere di urbanizzazione (esecuzione di strade, impianti di rete idrica, elettrica, fognature, ecc.). In tal caso anche la stipula di una "convenzione" con la P.A. si risolve in impegni di diversa natura, che non sono però riconducibili alle condizioni richieste del citato art. 76.

---

**IN ILOR  
LE ROYALTIES  
DELLA SOCIETÀ ESTERA**

---

*Sezione XX - Decisione n. 5783 del 20/11/1998*

*Presidente: Garri, Relatore: Corti*

**ILOR - Royalties percepite nell'anno 1975 da società estera priva di stabile organizzazione in Italia - Intassabilità**

Le royalties percepite nel 1975 da una società statunitense sono assoggettate alla disciplina prevista dall'art. 51 del DPR 597/73, che le definisce "reddito di impresa". Pertanto, qualora la società non abbia una stabile organizzazione in Italia, le royalties devono considerarsi come reddito di impresa prodotto all'estero e, in quanto tale, non soggetto all'ILOR.

---

**IN REGISTRO  
GLI ATTI FORMATI  
ANTE DPR 634/72**

---

*Sezione XIV - Decisione n. 5817 del 20/11/1998*

*Presidente: Maiella, Relatore: Zagari*

**Imposta di registro - Soggetti passivi - Soggetto passivo ex artt. 55 DPR 634 del 1972 e 57 DPR 131/86 - Atti formati nel vigore del R.D. 3269/23 - Rapporti pendenti - "Ius superveniens" - Applicabilità**

Qualora sia intervenuta la decadenza dai benefici fiscali concessi su un atto di vendita, registrato sotto la vigenza del R.D. n. 3269 del 1923, per fatto imputabile esclusivamente all'acquirente, trova applicazione nei confronti dei venditori la disposizione prevista dall'art. 53, comma 3, del DPR n. 634 del 1972, riprodotta nell'art.

57, comma 4, del DPR n. 131/86, secondo cui è esclusa la responsabilità della parte che non ha dato luogo al sorgere dell'imposta complementare. Tale disposizione si applica anche agli atti formati precedentemente, per i quali era pendente controversia alla data di entrata in vigore del menzionato DPR n. 131 del 1986 (cfr. art. 79, comma 1).

---

**AGEVOLAZIONI PER L'EDILIZIA  
POPOLARE E DENUNCIA  
DI ULTIMAZIONE DEI LAVORI**

---

*Sezione XII - Decisione n. 5835 del 20/11/1998*

*Presidente: Lo Coco, Relatore: Bozzi*

**Imposta di registro - Agevolazioni ed esenzioni per l'edilizia - Benefici ex L. 408/49 - Condizioni - Denuncia di ultimazione dei lavori entro un anno dalla relativa data - Obbligatorietà - Omissa presentazione - Conseguenze - Decadenza dai benefici provvisoriamente applicati**

L'art. 6 del D.L. n. 1150 del 1967 (convertito in legge n. 26 del 1968) prevede che le agevolazioni di cui alla legge n. 408 del 1949 siano concesse in via provvisoria e che la loro conferma sia subordinata alla presentazione di un'apposita denuncia all'Ufficio del registro entro un anno dalla data di ultimazione dei lavori. Pertanto, secondo la giurisprudenza della Corte di Cassazione, la presentazione della denuncia in questione costituisce un vero e proprio obbligo per il contribuente, la cui inosservanza comporta la decadenza dalle menzionate agevolazioni.

---

**IN REGISTRO  
LO SCIoglIMENTO  
DI SOCIETÀ**

---

*Sezione XV - Decisione n. 5836 del 20/11/1998*

*Presidente: De Roberto, Relatore: Virgilio*

**Imposta di registro - Ambito di applicazione - Delibera di scioglimento di società - Imposta fissa - Applicabilità**

La delibera di scioglimento anticipato di una società configura una modificazione statutaria che è assoggettata all'imposta fissa di registro (cfr. art. 4 lett. d, della Tariffa, allegato A al DPR 634/72).

---

**AGEVOLAZIONI IRPEG  
PER LE SOCIETÀ  
DI COSTRUZIONI EDILIZIE**

---

*Sezione XV - Decisione n. 5839 del 20/11/1998*

*Presidente: De Roberto, Relatore: Stigliano Missuti*

**Imposta sul reddito delle persone giuridiche - Agevolazioni ed**

**esenzioni per fabbricati - Riduzione alla metà ex art. 105 DPR 218/78 - Beneficiari - Società di costruzioni edilizie - Applicabilità**

Le agevolazioni fiscali previste dall'art. 105 del DPR n. 218/78 (riduzione alla metà dell'IRPEG) si applicano anche alle società di costruzioni edilizie.

---

**IN IVA E REGISTRO  
LA CESSIONE DI IMMOBILE  
IN COMUNIONE**

---

*Sezione XV - Decisione n. 5840 del 20/11/1998*

*Presidente: De Roberto, Relatore: Virgilio*

**Imposta di registro - Applicazione dell'imposta - Vendita di immobile in regime di comunione legale - Marito imprenditore - Trattamento differenziato - IVA per la quota del marito - Imposta proporzionale di registro per la quota della moglie**

Nel caso di vendita di immobili da parte del marito imprenditore e della moglie non soggetta ad IVA in regime di comunione legale, il relativo atto di alienazione deve essere assoggettato ad IVA per la metà e ad imposta proporzionale di registro per l'altra metà.

## DICEMBRE 1998

---

### IN IRPEF L'INDENNITÀ DI TRASFERIMENTO E IL CONTRIBUTO PER LOCAZIONE AL DIPENDENTE

---

Sezione IV - Decisione n. 6158 del 01/12/1998

Presidente: Schinaia, Relatore: Martelli

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Redditi di lavoro dipendente - Indennità di trasferimento - Contributo per le spese locative corrisposto al contribuente trasferito - Disciplina anteriore all'entrata in vigore dell'art. 3 DPR 314/97 - Assoggettabilità all'imposta per l'intero ammontare**

Anteriormente all'entrata in vigore del DPR n. 314/97, il cui art. 3 ha riformulato - sostituendolo con carattere innovativo e non interpretativo e con conseguente efficacia non retroattiva - l'art. 48 del T.U. delle imposte dirette approvato con DPR 917/86, l'indennità di trasferimento e il contributo per le spese locative corrisposti dal datore di lavoro al dipendente trasferito in altra sede di servizio - non essendo assimilabili, rispettivamente, all'indennità di trasferta ed al rimborso spese - sono soggetti all'IRPEF per il loro intero ammontare.

---

### VERSAMENTO CON ERRONEA INDICAZIONE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA E CONDONO

---

Sezione IV - Decisione n. 6164 del 01/12/1998

Presidente: Schinaia, Relatore: Martelli

**Riscossione delle imposte - Versamenti diretti - Ritenuta di acconto - Indicazione nella distinta di versamento di un sostituto d'imposta diverso da quello tenuto ad operare la ritenuta - Attribuità del versamento a quest'ultimo - Esclusione - Errore materiale nella compilazione della distinta - Irrilevanza**

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Condono ed amnistia - Versamento di ritenuta di acconto ai fini dell'IRPEF - Indicazione nella distinta di un sostituto d'imposta diverso da quello che ha operato la ritenuta - Sanatoria prevista dall'art. 22 del D.L. 69/89, convertito in L. 154/89 - Inapplicabilità**

Il versamento di una ritenuta di acconto ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche - che, in base alle indicazioni contenute nella relativa distinta, risulti eseguito da un sostituto d'imposta - non può essere attribuito ad un sostituto diverso, neppure se l'indicazione del primo sostituto d'imposta sia stata determinata da un errore materiale.

La sanatoria prevista dall'art. 22 del D.L. n. 69/89, convertito in leg-

ge, con modificazioni, con la L. n. 154/89, non può trovare applicazione nel caso in cui, anche se per un errore materiale, nella distinta di versamento di una ritenuta di acconto ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche sia indicato un sostituto d'imposta diverso da quello tenuto ad operare la ritenuta, versandosi in una ipotesi non già di irregolarità meramente formale, ma di omesso versamento della ritenuta di acconto da parte del sostituto d'imposta.

---

### IN REGISTRO E SUCCESSIONI DICHIARATO INFERIORE ALLA VALUTAZIONE AUTOMATICA PER ERRORE DI CALCOLO

---

Sezione IV - Decisione n. 6165 del 01/12/1998

Presidente: Schinaia, Relatore: Martelli

**Imposta di registro - Imposta di successione e donazione - Liquidazione ed accertamento - Valutazione dell'imponibile - Imponibile dichiarato inferiore a quello risultante dalla valutazione automatica - Esercizio del potere di rettifica da parte dell'Ufficio - Legittimità - Errore di calcolo del contribuente - Irrilevanza**

Ai fini dell'imposta di registro o dell'imposta sulle successioni, qualora il contribuente abbia dichiarato, sia pure per errore di calcolo, un imponibile inferiore a quello risultante dalla valutazione automatica, l'Ufficio può esercitare il suo potere di rettifica accertando il valore venale del bene oggetto del trasferimento.

---

### NULLITÀ DELL'AVVISO DI ACCERTAMENTO IVA E SUCCESSIVA INGIUNZIONE

---

Sezione V - Decisione n. 6172 del 01/12/1998

Presidente: Scarcella, Relatore: Cossu

**Imposta sul valore aggiunto - Accertamenti e controlli - Accertamento in rettifica - Nullità della notificazione del relativo avviso - Nullità derivata della consecutiva ingiunzione - Configurabilità - Esclusione**

In materia di imposta sul valore aggiunto, la nullità della notificazione dell'avviso di accertamento assume rilievo soltanto ai fini della decorrenza del termine per proporre ricorso, ma non comporta anche la nullità della consecutiva ingiunzione di pagamento dell'imposta.

---

### IN REGISTRO DEFINIZIONE PER ADESIONE DI UNO DEI COOBLIGATI SOLIDALI

---

Sezione XXI - Decisione n. 6200 del 02/12/1998

Presidente: Brignola, Relatore: Taddeucci

**Imposta di registro - Base imponibile - Definizione per adesione nei confronti di uno dei coobbligati solidali - Pagamento della relativa imposta - Esaurimento del rapporto tributario nei confronti anche degli altri coobbligati solidali**

In tema di imposta di registro, qualora l'imponibile sia determinato con l'adesione di uno dei coobbligati solidali e questi provvede al pagamento della relativa imposta, il rapporto tributario deve considerarsi esaurito anche nei confronti degli altri coobbligati solidali.

---

**È ESENTE IVA  
LA CESSIONE DI ROTTAMI  
O GRANULATO DI RAME**

---

*Sezione XXI - Decisione n. 6201 del 02/12/1998*

*Presidente: Brignola, Relatore: Delfini*

**Imposta sul valore aggiunto - Regimi particolari: esclusi quelli speciali - Operazioni imponibili - Cessione di rottami o granulato di rame - Esenzione dall'imposta ex art. 74, settimo comma, del DPR n. 633/72 - Applicabilità**

A norma dell'art. 74, settimo comma, DPR 633/72, introdotto con l'art. 1, decimo comma, del decreto-legge 854/84, convertito in legge n. 17 del 17 febbraio 1985, come autenticamente interpretato dall'art. 3, comma 18, della legge 28 dicembre 1995, n. 549, e sostituito dall'art. 2, comma 1, del decreto-legge 31 dicembre 1996, n. 669, la cessione di rottami di rame, definiti anche granulato di rame, è oggettivamente esente dall'IVA.

---

**IN ILOR  
LA PLUSVALENZA DI VENDITA  
DI BENI STRUMENTALI**

---

*Sezione XXIV - Decisione n. 6202 del 02/12/1998*

*Presidente: D'Amati, Relatore: Pederzoli*

**ILOR - Presupposti - Plusvalenza realizzata mediante la vendita di beni strumentali - Tassabilità - Esclusione**

La plusvalenza realizzata da un professionista mediante la vendita di un bene strumentale all'esercizio della professione non è tassabile ai fini ILOR.

---

**IN REGISTRO  
LA RILEVANZA  
DELLA VALUTAZIONE UTE**

---

*Sezione XXI - Decisione n. 6206 del 02/12/1998*

*Presidente: D'Amati, Relatore: D'Amati*

**Imposta di registro - Accertamento e liquidazione - Imponibile -**

**Valore degli immobili e della azienda - Accertamento di maggior valore - Valutazione dell'UTE - Rilevanza esterna e vincolatività per l'ufficio impositore - Esclusione**

In tema di valutazione dell'imponibile ai fini dell'applicazione dell'imposta di registro le indicazioni contenute nella relazione dell'UTE costituiscono uno degli elementi ai quali l'ufficio può fare riferimento nella motivazione dell'accertamento. Anche nel caso in cui l'ufficio si avvalga di tali indicazioni, quel che rileva nei confronti del contribuente è, però, soltanto il valore indicato nell'avviso di accertamento.

---

**IN CONTENZIOSO RILEVABILITÀ  
D'UFFICIO DELLA TARDIVA DOMANDA  
DI RIMBORSO**

---

*Sezione X - Decisione n. 6217 del 02/12/1998*

*Presidente: D'Amati, Relatore: Sammartino*

**Contenzioso tributario - Procedimento - Versamento indebito - Domanda tardiva di rimborso - Decadenza del contribuente dal diritto al rimborso - Rilevabilità d'ufficio in ogni stato e grado del giudizio**

La decadenza del contribuente dal diritto al rimborso dell'ILOR indebitamente versata mediante autotassazione, per inosservanza del termine di cui all'art. 38, primo comma, del DPR n. 602/73 - è rilevabile d'ufficio in ogni stato e grado del giudizio, risolvendosi nell'improponibilità della domanda introduttiva della controversia.

---

**IN CONTENZIOSO INCERTEZZA  
SULLA PORTATA DELLA NORMA  
E DISAPPLICAZIONE GIUDIZIALE  
DELLA SANZIONE**

---

*Sezione XXI - Decisione n. 6230 del 03/12/1998*

*Presidente: Brignola, Relatore: Russo*

**Contenzioso tributario - Poteri del giudice - Ritenute alla fonte - Violazioni e sanzioni amministrative - Ritenute sugli interessi e sui redditi di capitale - Interessi pagati da un residente in Italia a un residente nel Regno Unito soggetto ad imposta nel Regno Unito sugli interessi stessi - Inosservanza dell'obbligo di operare le ritenute - Obiettive condizioni di incertezza sulla portata e sull'ambito di applicazione delle disposizioni violate - Potere del giudice tributario di dichiarare non applicabili le pene pecunarie di cui all'art. 47, secondo comma, del DPR n. 600/73 - Sussistenza**

La violazione delle disposizioni in tema di ritenute sugli interessi e sui redditi di capitale contenute nell'art. 26 del DPR n. 600/73, correlate con quanto disposto dall'art. 8, paragrafo 3, della Convenzione internazionale stipulata a Londra il 24/7/1960 e resa esecutiva in Italia con la legge 12/8/62, n. 1378, circa gli interessi pagati da un residente in Italia ad un residente nel Regno Unito sugli interessi

stessi, può ritenersi giustificata, ai sensi dell'art. 39 bis del DPR 26/10/1972, n. 636, da obiettive condizioni di incertezza sulla portata e sull'ambito di applicazione delle disposizioni violate, con la conseguenza che la Commissione tributaria ha il potere di dichiarare non applicabili le pene pecuniarie previste dall'art. 47, secondo comma, del citato DPR n. 600/73.

---

**IN IVA DETRAZIONE PER  
CARBURANTE E RIPARAZIONE  
DI AUTOVEICOLI  
AD USO INDIFFERENZIATO**

---

*Sezione XXI - Decisione n. 6231 del 03/12/1998*

*Presidente: Brignola, Relatore: Taddeucci*

**Imposta sul valore aggiunto - Detrazione dell'imposta assolta per l'acquisto di carburante e per lavori di riparazione per automobili suscettibili di utilizzazione indifferenziata - Condizioni - Onere della prova a carico del contribuente - Contenuto**

La detraibilità dall'ammontare dell'imposta sul valore aggiunto relativa alle operazioni effettuate dal contribuente di quello dell'IVA dallo stesso assolta in relazione all'acquisto di carburante ed a lavori di riparazione per automobili suscettibili di utilizzazione indifferenziata, perché non connesse direttamente con l'attività oggetto specifico dell'impresa, postula che il contribuente abbia assolto l'onere di provare se ed in quale misura le spese sostenute siano state necessitate da esigenze rispondenti alle finalità della sua impresa.

---

**IN INVIM  
CONSOLIDAZIONE PER RINUNCIA  
DEL TITOLARE DEL DIRITTO**

---

*Sezione XXI - Decisione n. 6232 del 03/12/1998*

*Presidente: Brignola, Relatore: Taddeucci*

**Imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili - Base imponibile: diritti reali di godimento - Presupposti - Consolidazione dell'usufrutto o del diritto di abitazione con la nuda proprietà per rinuncia del titolare del diritto reale parziario - Sussistenza - Diritto reale parziario costituito anteriormente all'entrata in vigore del DPR 643 del 1972 - Condizioni**

La consolidazione dell'usufrutto o del diritto di abitazione con la nuda proprietà - conseguente non a decorrenza del termine o ad una causa naturale, ma alla rinuncia del titolare del diritto reale parziario, sia essa a titolo gratuito che a titolo oneroso - è soggetta all'INVIM, sempre che - ove i diritti reali siano stati costituiti anteriormente all'entrata in vigore del DPR 26/10/1972, n. 643 - essa sia avvenuta in epoca successiva.

---

**IN INVIM CESSIONE DI AREA  
EDIFICABILE PREVIA DEMOLIZIONE  
DEL PREESISTENTE**

---

*Sezione III - Decisione n. 6240 del 04/12/1998*

*Presidente: Quaranta, Relatore: Onufrio*

**Imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili - Base imponibile - Trasferimento di area destinata all'edificazione previa demolizione del fabbricato esistente su di essa - Criteri di cui all'art. 6, comma 6, DPR 643/72 - Applicabilità**

Il criterio per la determinazione dell'imponibile ai fini dell'INVIM fissato dall'art. 6, comma 6, DPR 643/72, si applica non soltanto nel caso di trasferimento di area edificatoria nuda, ma anche in quello in cui, in seguito alla demolizione di un fabbricato preesistente, sull'area di risulta sia costruito un nuovo edificio.

---

**IN IVA  
CREDITO DA DICHIARAZIONE  
NON SOTTOSCRITTA**

---

*Sezione III - Decisione n. 6253 del 04/12/1998*

*Presidente: Quaranta, Relatore: Onufrio*

**Imposta sul valore aggiunto - Rimborsi - Credito di imposta risultante da dichiarazione annuale non sottoscritta - Esclusione**

In tema di IVA, non è consentito il rimborso di un credito di imposta risultante da una dichiarazione annuale non sottoscritta dal contribuente.

---

**CONDONO EX L. 656/94  
E VALORE DELLE CONTROVERSIE  
PENDENTI**

---

*Sezione XIII - Decisione n. 6260 del 04/12/1998*

*Presidente: Imperatrice, Relatore: Mando*

**Condono fiscale - Ex L. n. 656/94 - Definizione delle controversie pendenti - Presupposti - Valore della lite non eccedente lire ventimilioni - Criterio di determinazione - Riferimento alle singole imposte in contestazione**

Ai fini della verifica del rispetto del limite massimo del valore delle liti definibili ai sensi dell'art. 2 quinquies del D.L. 30 settembre 1994, n. 564, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 novembre 1994, n. 656 - fissato in lire ventimilioni dal comma 4 dello stesso art. 2 quinquies - deve aversi riguardo all'ammontare di ciascuna imposta, quale indicato nell'atto di accertamento in relazione al quale pende la controversia, al netto degli interessi e delle eventuali sanzioni irrogate con lo stesso atto, a nulla rilevando che con quest'ultimo siano stati accertati due distinti tributi, i cui rispettivi importi vanno, perciò, considerati distintamente e non assommati.

---

**IN RISCOSSIONE  
ERRONEO PAGAMENTO  
DI SOGGETTI NON OBBLIGATI**

---

*Sezione XIII - Decisione n. 6321 del 09/12/1998*

*Presidente: Imperatrice, Relatore: Tranfo*

**Riscossione delle imposte - Riversamenti imposte riscosse - Pagamento per errore da parte di soggetti non obbligati - Esonero dell'obbligazione di pagamento dei debitori effettivi - Esclusione**

Il pagamento di un'imposta da parte di soggetti non obbligati, pur potendo dar luogo a richiesta di rimborso o di sgravio da parte di co-storo, non esonera il soggetto istituzionalmente tenuto ad assolvere l'obbligo tributario suo proprio dalla relativa obbligazione.

---

**ACCERTAMENTO  
CON CARENZA DI MOTIVAZIONE  
ED INTEGRAZIONE IN CONTENZIOSO**

---

*Sezione XII - Decisione n. 6339 del 10/12/1998*

*Presidente: Lo Coco, Relatore: Bozzi*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Avviso di accertamento - Motivazione - Carenza originaria - Integrazione in sede contenziosa - Inammissibilità**

L'obbligo della motivazione degli accertamenti in rettifica, a norma dell'art. 37 DPR n. 645/58, è soddisfatto soltanto quando il relativo atto contenga, sia pure in sintesi, l'indicazione degli specifici e concreti fatti sui quali l'accertamento è stato basato; né la carenza originaria dei motivi dell'accertamento può essere integrata dall'Amministrazione con l'indicazione, in sede contenziosa, dei fatti indice non contestati al contribuente in sede amministrativa.

---

**IN IRPEF  
LE MANCE  
AI CROUPIERS**

---

*Sezione V - Decisione n. 6355 del 11/12/1998*

*Presidente: Scarcella, Relatore: Carraturo*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Base imponibile - "Mance" percepite dai croupiers - Ridotta tassabilità ex L. 381/90 - Retroattività - "Ius superveniens" - Applicabilità d'ufficio in sede contenziosa - Condizioni**

La legge n. 381/90, che ha regolato l'imposizione diretta delle "mance" percepite dai croupiers espressamente prevedendone l'assoggettabilità alle imposte sui redditi nella misura del 75%, è applicabile, in virtù dell'art. 4 anche ai periodi d'imposta anteriori, purché il rapporto sia in contestazione per la proposizione del ricorso del contribuente prima dell'entrata in vigore della legge, ma non anche in sede d'impugnazione quando questa sia stata proposta suc-

cessivamente e non sia stata formulata dalle parti una specifica censura che denunci il contrasto della norma di diritto applicata dal giudice "a quo" con la nuova regolamentazione del rapporto in contestazione.

---

**AGEVOLAZIONE PRIMA CASA  
E PREPOSSIDENZA DI ABITAZIONE  
ADIBITA AD USO PROMUSCUO**

---

*Sezione XIX - Decisione n. 6365 del 12/12/1998*

*Presidente: Guccione, Relatore: Americo*

**Imposta di registro - Agevolazioni ed esenzioni varie - Acquisto della prima casa - Ex L. 168/82 - Prepossidenza di abitazione non idonea a soddisfare le esigenze abitative dell'acquirente e del suo nucleo familiare - Applicabilità dell'agevolazione - Prepossidenza di idonea unità immobiliare classificata come abitazione, ma adibita ad uso promiscuo (nella specie, ad abitazione e scuola) - Non applicabilità del beneficio**

L'aliquota ridotta dell'imposta di registro, prevista dall'art. 1, comma 6, L. 168/82 per l'acquisto della prima casa, è applicabile se l'acquirente possiede nel comune di residenza una casa non idonea a soddisfare le esigenze abitative sue e del suo nucleo familiare, ma non anche quando egli possiede una idonea unità immobiliare classificata come abitazione, ancorché adibita ad uso promiscuo (nella specie, ad abitazione e scuola).

---

**RIMBORSO DELL'IMPOSTA  
INDEBITA  
ED INTERESSI EX LEGE**

---

*Sezione XIX - Decisione n. 6367 del 12/12/1998*

*Presidente: Giacchetti, Relatore: Americo*

**Riscossione delle imposte - Rimborsi e sgravi - Pagamento indebito - Interessi sulla somma restituenda dovuti "ex lege" - Specifica statuizione di condanna da parte del giudice adito per il rimborso del capitale - Necessità - Esclusione**

Nel caso di rimborso dell'imposta indebitamente pagata, sono dovuti anche gli interessi ai sensi dell'art. 5 L. 29/61, senza che occorra una specifica statuizione di condanna da parte del giudice adito per il rimborso del capitale, purché il contribuente ne chieda il pagamento nel termine di prescrizione ordinaria, anche in sede contenziosa.

---

**CONDONO EX L. 413/91  
PER LA TARDIVA IMPOSTA  
SULLE SUCCESSIONI**

---

*Sezione XIX - Decisione n. 6372 del 12/12/1998*

*Presidente: Giacchetti, Relatore: Americo*

**Condono ed amnistia - Ex legge 413/91 - Controversie relative a soprattasse per tardivo pagamento della imposta di successione - Applicabilità**

Il "condono" di cui alla L. 413/91, tenuto conto della ratio della legge e del testo dell'art. 53, è applicabile anche alle controversie relative a soprattasse per tardivo pagamento dell'imposta di successione.

---

**IN REGISTRO ED INVIM  
DEFINIZIONE PER ADESIONE  
DI PIU COOBBLIGATI**

---

*Sezione II - Decisione n. 6381 del 14/12/1998  
Presidente: Polifroni, Relatore: Merone*

**Imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili - Soggetti passivi - Imposta di registro - Soggetti passivi - Imponibile - Definizione per adesione - Pluralità di obbligati - Adesione di tutti - Necessità**

Con riferimento alla definizione per adesione dell'imponibile ai fini dell'INVIM e dell'imposta di registro ed in applicazione dell'art. 50 DPR n. 634/72, nel caso di pluralità di obbligati è necessaria l'adesione di tutti.

---

**ACQUISTO IMMOBILIARE AGEVOLATO  
PER LA PICCOLA PROPRIETÀ CONTADINA  
E SUCCESSIVA ESPROPRIAZIONE**

---

*Sezione II - Decisione n. 6382 del 14/12/1998  
Presidente: Polifroni, Relatore: Merone*

**Disciplina delle agevolazioni tributarie - Agevolazioni ed esenzioni per l'agricoltura - Acquisto immobiliare registrato con i benefici previsti per la formazione della piccola proprietà contadina - Successiva espropriazione forzata dell'immobile - Decadenza dai benefici - Esclusione**

La decadenza dai benefici previsti per la formazione della piccola proprietà contadina e concessi in sede di registrazione dell'acquisto di un immobile, comminata al fine di evitare che di tali benefici possano godere operazioni speculative, opera soltanto in conseguenza di alienazioni volontarie e non anche nella ipotesi di successiva espropriazione forzata dell'immobile.

---

**IN CONTENZIOSO  
LE IMPUGNAZIONI  
INCIDENTALI**

---

*Sezione XI - Decisione n. 6410 del 14/12/1998  
Presidente: Metalli, Relatore: Metalli*

**Contenzioso tributario - Ricorso alla Commissione tributaria Centrale - Impugnazioni incidentali - Oggetto - Statuizioni non investite dell'impugnazione principale - Ammissibilità**

Le impugnazioni incidentali di cui agli artt. 22, comma 4, e 25, comma 5, DPR n. 636/72 (e successive modificazioni), al pari dell'analogo gravame tardivo di cui all'art. 334 c.p.c., in mancanza di esplicita limitazione normativa di carattere oggettivo, è esperibile anche per contestare capi della decisione impugnata diversi e non dipendenti da quelli investiti dal gravame principale.

---

**IN IVA  
PRELIMINARE PER CESSIONE  
IMMOBILIARE CON PAGAMENTO A MEZZO  
CAMBIALE E FATTURAZIONE**

---

*Sezione XI - Decisione n. 6411 del 14/12/1998  
Presidente: Metalli, Relatore: Pagano*

**Imposta sul valore aggiunto - Momento impositivo - Violazioni e sanzioni amministrative - Contratto preliminare di cessione immobiliare e pagamento contestuale del prezzo mediante cambiali - Obbligo di fatturazione - Omissione - Irrogazione delle relative sanzioni pecuniarie - Legittimità**

Il contratto preliminare di cessione immobiliare con contestuale pagamento del prezzo mediante rilascio di cambiali rientra nella previsione dell'art. 6, comma 4 DPR n. 633/72 con conseguente obbligo di fatturazione, la cui omissione giustifica l'irrogazione delle sanzioni di cui all'art. 41, comma 4 dello stesso decreto.

---

**NUOVE SANZIONI  
ED INTRAMISSIBILITÀ  
AGLI EREDI**

---

*Sezione XI - Decisione n. 6415 del 14/12/1998  
Presidente: Metalli, Relatore: Metalli*

**Sanzioni tributarie - Sanzioni non penali - Intramissibilità agli eredi del trasgressore ex art. 8 D.lg.vo 472/97 - Applicabilità anche nei giudizi in corso alla data del 1° aprile 1988**

Nel nuovo sistema delle sanzioni amministrative fiscali, di cui ai decreti legislativi nn. 471, 472, 473/97, in vigore dal 1° aprile 1988, l'art. 8 del decreto n. 472, che dispone l'intramissibilità agli eredi, è applicabile, in virtù dell'art. 25 n. 2, ai provvedimenti, anche contenziosi, pendenti alla data suddetta.

---

**IN IRPEF**  
**LA BUONUSCITA ENPAS**  
**E IL T.F.R. RAI**

---

*Sezione XI - Decisione n. 6421 del 14/12/1998*

*Presidente: Metalli, Relatore: Colonnese*

**Riscossione delle imposte - Rimborsi e sgravi - Indennità di buonuscita corrisposta dall'ENPAS - Trattamento più favorevole introdotto dalla legge 482/85 - Applicabilità anche alle indennità di fine rapporto corrisposte da altri enti**

I principi affermati con riferimento all'indennità di buonuscita in applicazione della legge 482/85 e della sentenza n. 178/86 della Corte costituzionale sono applicabili anche in ordine alle indennità di fine rapporto erogate da altri enti (nella specie, R.A.I.), trattandosi di situazioni sostanzialmente simili.

---

**IN CONTENZIOSO**  
**LA SPECIFICITÀ DEI MOTIVI**  
**D'IMPUGNAZIONE**

---

*Sezione XI - Decisione n. 6424 del 14/12/1998*

*Presidente: Metalli, Relatore: Scolpini*

**Contenzioso tributario - Ricorso alla Commissione Tributaria Centrale - Impugnazioni - Motivi - Requisiti - Specificità - Idoneità del gravame a consentire la individuazione delle statuizioni impegnate - Sufficienza**

Nel contenzioso tributario il requisito della specificità dei motivi d'impugnazione è soddisfatto quando il gravame sia idoneo a consentire la individuazione delle statuizioni impugnate.

---

**AGEVOLAZIONI PER L'EDILIZIA**  
**ED ABUSIVISMI IN SANATORIA**  
**IN IVA FATTURAZIONE DELLA CAPARRA**

---

*Sezione XIV - Decisione n. 6430 del 14/12/1998*

*Presidente: Maiella, Relatore: Mazzella*

**Disciplina delle agevolazioni tributarie - Agevolazioni per l'edilizia - Cessione d'immobile costruito in difformità della concessione comunale - Sanatoria - Aliquota agevolata ex art. 79 DPR 633/72 - Applicabilità**

**Imposta sul valore aggiunto - Momento impositivo - Cessione di immobile - Caparra confirmatoria - Obbligo di fatturazione - Insussistenza**

Dal complesso delle norme contenute negli artt. 15 L n. 765/67, 79 DPR n. 633/72 e DPR n. 601/73 emerge che la legge fa dipendere dalla segnalazione del Comune l'applicazione dei benefici tributari e che, pertanto, se esso comunica all'Amministrazione finanziaria

l'intervenuto definitivo provvedimento di concessione edilizia anche a copertura di eventuali precedenti irregolarità, è a quest'ultimo provvedimento che detta Amministrazione deve fare riferimento per ritenere legittima l'edificazione e fruibili i benefici di legge.

Le somme che, in relazione alla cessione di un immobile, risultano versate a titolo di caparra confirmatoria e non considerate dalle parti anticipazioni sul prezzo, bensì garanzia dell'esatto adempimento, non possono formare oggetto di fatturazione, in quanto non rientranti nella previsione dell'art. 6 del DPR 633/72.

---

**IN IVA**  
**ERRORE FORMALE**  
**IN DICHIARAZIONE E SANZIONI**

---

*Sezione VII - Decisione n. 6466 del 16/12/1998*

*Presidente: Paleologo, Relatore: Finocchiaro*

**Imposta sul valore aggiunto - Violazioni e sanzioni amministrative - Indebita detrazione risultante dal testo della dichiarazione annuale - Volontarietà dell'illecito - Esclusione - Pena pecuniaria ex art. 43 comma 2 DPR 633/72 - Inapplicabilità**

L'illecito di cui all'art. 43, comma 2 DPR n. 633/72 è punibile per la sola volontarietà del comportamento sanzionato, indipendentemente dal dolo o dalla colpa, ma tale elemento psicologico non ricorre nel caso di consapevole detrazione di un credito IVA risultante dal testo della dichiarazione annuale, in cui l'errore che vizia detta dichiarazione è automaticamente e sempre riconoscibile alla verifica.

---

**IN IVA**  
**RIMBORSO INDEBITO**  
**ED INTERESSI ANATOCISTICI**

---

*Sezione XI - Decisione n. 6475 del 16/12/1998*

*Presidente: Metalli, Relatore: Pagano*

**Imposta sul valore aggiunto - Rimborsi - Pagamento indebito - Rimborso - Interessi anatocistici - Esclusione**

L'art. 38 bis del DPR 633/72 prevede una compiuta ed esauriente disciplina degli interessi da corrispondere sulle somme rimborsate a seguito di pagamenti indebiti e non consente l'applicazione degli interessi anatocistici ex art. 1283 cod. civ.

---

**IN REGISTRO**  
**CONFERIMENTO DI BENI**  
**E NATURA STRUMENTALE**

---

*Sezione XI - Decisione n. 6478 del 16/12/1998*

*Presidente: Metalli, Relatore: Metalli*

**Imposta di registro - Agevolazioni ed esenzioni varie - Conferimento di beni in società - Benefici previsti dall'art. 3, comma 16, L. 17/85 - Presupposti - Natura strumentale dei beni conferiti - Accertamento - Criteri - Individuazione - Fattispecie**

Si applicano i benefici fiscali, previsti dall'art. 3, comma 16 del D.L. n. 853 del 1984, convertito in legge n. 17 del 1985, al conferimento di beni in società, qualora gli stessi abbiano la caratteristica di beni strumentali, comprendendo sia quelli in senso oggettivo o "per natura" (cioè quelli che non sono suscettibili di diversa utilizzazione senza radicali trasformazioni), sia quelli in senso soggettivo o "per destinazione", cioè quelli utilizzati esclusivamente per l'esercizio dell'impresa commerciale, i quali devono essere trascritti nel libro degli inventari tenuto dall'imprenditore. (Nella fattispecie l'immobile, denominato "dependence" deve essere considerato bene strumentale "per destinazione" in quanto fa parte del complesso immobiliare costruito ad uso albergo, con concessione e destinazione a tal fine).

---

**ERRONEA DICHIARAZIONE INVIM  
DECENNALE E RETTIFICA  
IN SEDE CONTENZIOSA**

---

*Sezione XI - Decisione n. 6480 del 16/12/1998  
Presidente: Metalli, Relatore: Pagano*

**Imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili - Imposta decennale - Erronea inclusione nella relativa dichiarazione anche della parte dell'immobile utilizzata dal contribuente per l'esercizio della propria attività commerciale - Rettifica della dichiarazione in sede contenziosa - Ammissibilità**

Qualora una società abbia erroneamente indicato nella dichiarazione INVIM straordinaria l'intero immobile e non soltanto la parte concessa in locazione, con la conseguenza che l'Ufficio ha sottoposto a tassazione anche l'incremento di valore relativo alla restante parte dell'immobile, utilizzata dalla società in parola per l'esercizio della propria attività commerciale e, come tale, esente ai sensi dell'art. 25 del DPR 643/72, si deve ritenere, secondo un consolidato indirizzo giurisprudenziale, che il contribuente può rettificare in sede contenziosa tale dichiarazione, avendo la stessa valore di mera dichiarazione di scienza.

---

**CONDONO IN REGISTRO  
E PRESUNZIONE DI OCCULTAMENTO  
PARZIALE DEL CORRISPETTIVO  
DA CESSIONE DI AZIENDA**

---

*Sezione XXVI - Decisione n. 6483 del 16/12/1998  
Presidente: Pezzana, Relatore: Dore*

**Imposta di registro - Accertamento - Cessione di azienda - Scrittura privata rinvenuta in verifica - Occultamento di parte del corrispettivo - Presunzione - Prova**

**Condono fiscale - Ex L. n. 516/82 - Trasferimento di azienda - Occultamento di parte del corrispettivo - Presunzione da scrittura privata - Impedimento all'applicabilità del condono - Esclusione**

Ai fini dell'applicazione dell'art. 70 del DPR 634/72 è necessario dimostrare l'avvenuto trasferimento della parte di corrispettivo "occultato", accertando il valore dell'azienda ceduta al fine di potere presumere l'occultamento stesso, qualora tale valore corrisponda a quello indicato in una scrittura rinvenuta durante una verifica fiscale

Qualora il contribuente abbia chiesto l'applicazione del condono ai sensi dell'art. 31 del D.L. n. 429/82, convertito in L. 516/82, l'Ufficio non può disporre ulteriori accertamenti, anche se risulta da una scrittura privata autenticata in data anteriore al 20/1/1982 che il valore di un'azienda ceduta era inferiore a quello successivamente rilevato nel corso di una ispezione della Guardia di Finanza.

---

**IN CONTENZIOSO  
RIASSUNZIONE DEL GIUDIZIO  
E TERMINI**

---

*Sezione XXVI - Decisione n. 6489 del 16/12/1998  
Presidente: Pezzana, Relatore: Ruoppolo*

**Contenzioso tributario - Procedimento - Riassunzione del giudizio - Termini - Giudizio di rinvio dinanzi alla Commissione tributaria Centrale a seguito di cassazione della decisione impugnata - Riassunzione da parte del contribuente mediante ricorso non notificato all'Ufficio entro un anno dalla pubblicazione della pronuncia cassatoria - Estinzione dell'intero processo**

La riassunzione della causa davanti alla Commissione tributaria Centrale, quale giudice di rinvio a seguito di annullamento della sentenza impugnata da parte della Corte di Cassazione, deve essere eseguita non oltre un anno dalla pubblicazione della sentenza stessa con atto notificato personalmente alla controparte (cfr. art. 392 c.p.c.), pertanto, qualora il contribuente non abbia provveduto a notificare il ricorso in riassunzione all'Ufficio, l'intero processo si estingue (cfr. art. 393 c.p.c.).

---

**AGEVOLAZIONI PER L'EDILIZIA  
E CESSIONE DI AREA  
PER L'ESERCIZIO ARTIGIANALE  
ED ABITAZIONE**

---

*Sezione XXVI - Decisione n. 6493 del 16/12/1998  
Presidente: Pezzana, Relatore: Zucconi Galli Fonseca*

**Disciplina delle agevolazioni tributarie - Agevolazioni ed esenzioni per l'edilizia - Cessione da parte del Comune di area inclusa in un piano di insediamento produttivo per la costruzione di un esercizio artigianale con annessa abitazione - Benefici previsti dall'art. 32, comma 2 DPR 601/73 - Applicabilità**

Spettano i benefici, previsti dall'art. 32, comma 2, DPR n. 601/73, all'atto di cessione da parte di un Comune di un'area inclusa in un piano di insediamento produttivo, anche se la cessione prevedeva la destinazione dell'area alla costruzione non soltanto di un opificio, ma anche di un'abitazione destinata al titolare dell'esercizio artigianale.

---

**IN IVA LA CESSIONE  
DI RAMO DI AZIENDA**

---

*Sezione VIII - Decisione n. 6499 del 17/12/1998*  
*Presidente: Carbone, Relatore: Coraggio*

**Imposta sul valore aggiunto - Ambito di applicazione - Cessione di un ramo di azienda non gestito con contabilità separata - Applicabilità ex art. 2, comma 3, DPR 633/72 nel testo anteriore alla modifica introdotta dall'art. 1 DPR 24/79**

La cessione di un ramo di azienda non gestito con contabilità separata è soggetta all'IVA (e quindi all'imposta fissa di registro) ai sensi dell'art. 2, comma 3, del DPR 633/72 nel testo anteriore alla modifica introdotta dall'art. 1 del DPR n. 24 del 1979.

---

**ESENZIONE ILOR DECENNALE  
CON VERSAMENTO DELL'IMPOSTA  
ORDINARIA ED OMESSA  
DOMANDA DI RIMBORSO**

---

*Sezione XI - Decisione n. 6504 del 17/12/1998*  
*Presidente: Spadaccini, Relatore: Albamonte*

**Imposta locale sui redditi - Agevolazioni ed esenzioni varie - Versamento in autotassazione delle normali imposte da parte del contribuente avente diritto a trattamento agevolato - Omessa presentazione della domanda di rimborso nel termine di cui all'art. 38 DPR 602/73 - Decadenza - Tempestiva domanda di concessione dell'agevolazione - Irrilevanza quanto al rimborso dell'imposta pagata**

Ai sensi del disposto art. 5 del D.M. 18/11/1966, interpretato secondo il nuovo sistema tributario del 1972-1973, l'esenzione fiscale può essere riconosciuta per i periodi anteriori alla presentazione della relativa domanda soltanto se l'obbligazione tributaria non è divenuta definitiva e quindi se la domanda di rimborso è stata avanzata nel termine di cui all'art. 38 del DPR n. 602 del 1973. Pertanto il contribuente, pur avendo presentato la domanda di esenzione decennale ILOR, non ha diritto al rimborso relativo al versamento diretto dell'ILOR, qualora non abbia mai avanzato la relativa domanda di rimborso.

---

**CONDONO E SUCCESSIVA  
RETTIFICA  
EX ART. 36 BIS DPR 600/73**

---

*Sezione XI - Decisione n. 6505 del 17/12/1998*  
*Presidente: Spadaccini, Relatore: Metalli*

**Condono fiscale - Ex L. 516/82 - Liquidazione di imposta ex art. 36 bis DPR 600/73 successiva alla presentazione di dichiarazione integrativa - Illegittimità**

Secondo la prevalente giurisprudenza della Commissione tributaria Centrale è illegittima la liquidazione ai sensi dell'art. 36 bis del DPR n. 600/73, qualora il contribuente abbia in precedenza presentato la dichiarazione integrativa ai fini del condono, previsto dal D.L. n. 429/82, convertito in legge n. 516/82.

---

**RIMBORSO IVA  
ED  
INTERESSI ANATOCISTICI**

---

*Sezione XI - Decisione n. 6509 del 17/12/1998*  
*Presidente: Spadaccini, Relatore: Scolpini*

**Imposta sul valore aggiunto - Rimborsi - Pagamento indebito - Rimborso - Interessi anatocistici - Obbligatorietà**

Gli interessi sulle somme dovute al contribuente a titolo di rimborso IVA, ai sensi dell'art. 38 bis del DPR n. 633 del 1972, producono interessi anatocistici, di cui all'art. 1283 cod. civ., da calcolare al tasso legale con decorrenza dalla data di presentazione del ricorso alla Commissione tributaria di primo grado.

---

**IN REGISTRO  
LA LOCAZIONE DI IMMOBILI  
NON ADIBITI AD ABITAZIONE**

---

*Sezione XI - Decisione n. 6511 del 17/12/1998*  
*Presidente: Spadaccini, Relatore: Colonnese*

**Imposta di registro - Registrazione degli atti - Locazione di immobili urbani adibiti ad uso diverso da quello di abitazione - Imponibile - Determinazione - Art. 17 DPR 131/86 - Applicabilità**

Trova applicazione l'art. 17 del DPR 131/86 anche nel caso di immobili urbani adibiti ad uso diverso da quello di abitazione; pertanto l'imposta di registro sui contratti di locazione di durata pluriennale è dovuta annualmente sull'ammontare del canone relativo a ciascun anno o frazione di esso.

---

**CONDONO EX L. 413/91  
E QUESTIONI  
DI VALUTAZIONE**

---

*Sezione XI - Decisione n. 6513 del 17/12/1998*

*Presidente: Spadaccini, Relatore: Scolpini*

**Imposta di registro - Condono ed amnistia - Condono ex L. 413/91 (art. 53) - Ambito oggettivo - Controversie relative a questioni non puramente estimative, ma preordinate alla valutazione della base imponibile - Inclusione - Fattispecie**

Nelle controversie di valutazione si devono comprendere anche le questioni che “seppure non puramente estimative, siano strumentalmente preordinate alla valutazione della base imponibile” (cfr. risoluzione della Dir. Gen. Tasse e Imposte Indirette Affari n. 350919 del 17/12/1992). Pertanto trova applicazione l’art. 53 della legge n. 413 del 1991, che prevede il diritto del contribuente di avvalersi del condono automatico, anche qualora, come nel caso di specie, sia in contestazione l’esatta attribuzione delle rendite catastali, costituenti la base imponibile per la liquidazione dell’imposta.

---

**AGEVOLAZIONI  
PER LE IMPRESE DI PRODUZIONE  
DI BENI ED ATTIVITÀ  
DI SGOMBERO NEVE**

---

*Sezione XXVI - Decisione n. 6542 del 17/12/1998*

*Presidente: Pezzana, Relatore: Dore*

**Disciplina delle agevolazioni tributarie - Nuove iniziative produttive - Benefici ex art. 8 L. 614/66 - Ambito soggettivo - Imprese di sgombero neve - Impresa non produttrice di beni - Esclusione**

Le agevolazioni, previste dall’art. 8 della legge n. 614 del 1966, non possono essere concesse alle imprese artigiane erogatrici di servizi e non produttrici di beni (nel caso di specie l’attività dell’impresa era di “muratore-sgombero di nevi”).

---

**IN RISCOSSIONE RITARDATA  
ISCRIZIONE A RUOLO  
DI TRIBUTI SOPPRESSI**

---

*Sezione VIII - Decisione n. 6545 del 18/12/1998*

*Presidente: Carbone, Relatore: Favara*

**Riscossione delle imposte - Ruoli: formazione - Ritardata iscrizione a ruolo di tributi soppressi - Iscrizione successiva al 31 dicembre 1973 - Interessi ex art. 20 DPR 602/73 e maggiorazioni ex art. 184 bis T.U. 645/58 - Rispettivi periodi di riferimento**

La ritardata iscrizione a ruolo dopo il 31/12/1973, anche se riferita a

tributi soppressi, comporta l’obbligo di corrispondere gli interessi previsti dall’art. 20 del DPR n. 602 del 1973, mentre ai ritardi maturati fino al 31/12/1973 si applicano le maggiorazioni di cui all’art. 184 bis del DPR n. 645 del 1958.

---

**IN REGISTRO CESSIONE  
DI IMMOBILI NON ACCATASTATI  
E VALUTAZIONE AUTOMATICA**

---

*Sezione VIII - Decisione n. 6550 del 18/12/1998*

*Presidente: Carbone, Relatore: Cantiello*

**Imposta di registro - Imponibile - Determinazione - Trasferimento di immobili non iscritti in catasto alla data dell’atto - Valutazione automatica ex art. 54 DPR 131/86 - Inapplicabilità**

Ai fini dell’imposta di registro, quando il trasferimento ha avuto ad oggetto immobili non ancora accatastati, per la determinazione dell’imponibile è inapplicabile la valutazione automatica di cui all’art. 54 DPR 131/86.

---

**IN IRPEF  
INDEDUCIBILITÀ DEI COSTI  
ED ONERI NON REGISTRATI**

---

*Sezione XV - Decisione n. 6651 del 22/12/1998*

*Presidente: De Roberto, Relatore: Arganelli*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Spese, interessi passivi e oneri d’impresa - Imposte sui redditi - Redditi d’impresa - Deduzioni - Costi e oneri non documentati o non registrati nelle scritture contabili obbligatorie - Indeducibilità**

Ai sensi degli artt. 64 DPR 593/73 e 61 DPR 600/73, non sono deducibili dai redditi d’impresa i costi e gli oneri dei quali sia stata omessa la registrazione nelle scritture contabili obbligatorie.

---

**ACCERTAMENTO INDUTTIVO  
CON DETERMINAZIONE  
ANALITICA DEI COSTI**

---

*Sezione XV - Decisione n. 6652 del 22/12/1998*

*Presidente: De Roberto, Relatore: Arganelli*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Accertamento - Presupposti - Redditi di impresa - Determinazione analitica dei costi e determinazione induttiva dei ricavi - Legittimità**

Ai fini dell’IRPEF e dell’ILOR, l’accertamento del reddito conseguito dal contribuente nell’esercizio di un’attività commerciale è legittimamente eseguito in via induttiva, ex art. 39, comma II, DPR 600/73, quando sia basato sul rapporto tra i valori delle rimanenze

iniziali e finali risultati inattendibili per la loro irregolare registrazione e per la mancata esibizione del richiesto prospetto di determinazione degli stessi.

---

**IN IRPEF  
INDEDUCIBILITÀ DEI COSTI ED ONERI  
NON REGISTRATI**

---

*Sezione XV - Decisione n. 6656 del 22/12/1998*

*Presidente: De Roberto, Relatore: Arganelli*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Redditi di impresa - Deduzioni - Costi ed oneri non documentati o non registrati nelle scritture contabili obbligatorie - Indeducibilità**

Ai sensi degli artt. 71 DPR 597/73 e 61 DPR 600/73, non sono deducibili dai redditi d'impresa i costi e gli oneri dei quali sia stata omessa la registrazione nelle scritture contabili obbligatorie.

---

**IN RISCOSSIONE  
SOCIETÀ IN LIQUIDAZIONE  
E SOGGETTI OBBLIGATI**

---

*Sezione XV - Decisione n. 6657 del 22/12/1998*

*Presidente: De Roberto, Relatore: Valvo*

**Riscossione delle imposte - Ruoli: pagamento - Soggetti passivi - Società in liquidazione - Obbligazione di pagamento dell'imposta da parte dei soci ex art. 36, comma 3 DPR 602/73 - Nascita (momento della) - Natura giuridica - Iscrizione provvisoria a ruolo - Illegittimità**

L'azione di responsabilità del liquidatore o dell'amministratore, già prevista dall'art. 265 DPR 645/58 e ora dall'art. 36 DPR 602/73 che ha esteso detta responsabilità anche ai soci implica un debito proprio derivante dalla legge e distinto da quello scaturente dall'obbligazione tributaria, in quanto è conseguente all'illecito da altri commesso di aver omesso il pagamento di un tributo. Ne consegue che quel debito non sorge al momento del verificarsi dei presupposti per l'applicazione del tributo medesimo a carico della società, ma solo quando sia divenuto certo che il debito d'imposta non venga pagato, ossia quando viene depositato il bilancio finale di liquidazione. È solo la definitività del debito tributario della società che consente l'iscrizione a ruolo dell'imposta.

---

**DICHIARAZIONE ANNUALE  
DI SOCIETÀ DI CAPITALI  
E PROROGA DEI TERMINI  
EX ART. 2364 C.C.**

---

*Sezione VIII - Decisione n. 6671 del 23/12/1998*

*Presidente: Carbone, Relatore: Favara*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Dichiarazione annuale - Presentazione - Società di capitali - Termine ordinario - Proroga per "particolari esigenze" ex art. 2364, comma 2 c.c. - Condizioni - Menzione delle "particolari esigenze" nell'avviso di convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio - Necessità - Ommissione - Conseguenze**

Quando dallo statuto di una società si desuma che in presenza di particolari esigenze, la convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio possa effettuarsi entro sei mesi dalla chiusura dell'esercizio sociale e oltre il termine di cui all'art. 2364 c.c., la dichiarazione dei redditi ai fini IRPEG e ILOR che sia stata presentata oltre i quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio sociale di cui al predetto art. 2365 c.c., preclude alla Amministrazione la possibilità di infliggere la sanzione di cui all'art. 46 DPR 600/73 solo se nell'atto di convocazione dell'assemblea, da inviarsi entro il termine di legge, sia fatta menzione delle specifiche circostanze che ne abbiano imposto il rinvio oltre il termine di legge.

---

**ACCERTAMENTO INDUTTIVO  
PER IRREGOLARITÀ IN DICHIARAZIONE  
ED OMESSA RISPOSTA  
AL RELATIVO QUESTIONARIO**

---

*Sezione VIII - Decisione n. 6672 del 23/12/1998*

*Presidente: Carbone, Relatore: Favara*

**Accertamento imposte sui redditi - Accertamento induttivo - Irregolarità in dichiarazione dei redditi - Questionario relativo - Omessa risposta - Prova di evasione - Metodo induttivo - Legittimità**

L'art. 39, II comma, lett. d) del DPR 600/73 attribuisce all'amministrazione finanziaria il potere di rettificare il reddito d'impresa denunciato, se le numerose irregolarità riscontrate nella dichiarazione dei redditi, unitamente alla mancata risposta del contribuente all'apposito questionario inviatogli dall'amministrazione stessa, forniscono le prove dell'esistenza di una consistente evasione d'imposta.

---

**IN CONTENZIOSO  
IMPUGNABILITÀ DELL'AVVISO  
DI LIQUIDAZIONE**

---

*Sezione VIII - Decisione n. 6673 del 23/12/1998*

*Presidente: Carbone, Relatore: Staderini*

**Contenzioso tributario - Ricorso in primo grado - Atti impugnabili ex art. 16 DPR 636/72 - Avviso di liquidazione dell'imposta - Impugnabilità autonoma ex art. 16 citato anche nel testo originario anteriore alla riformulazione apportata dall'art. 7 DPR 739/81**

L'art. 16 DPR n. 636/72 comportava, anche prima delle innovazioni meramente confermate introdotte dall'art. 7 DPR n. 739/81, l'impugnabilità autonoma dell'avviso di liquidazione dell'imposta.

---

**SANZIONI IVA  
E CUMULO PER DISTINTE  
VIOLAZIONI**

---

*Sezione XV - Decisione n. 6677 del 23/12/1998*

*Presidente: De Roberto, Relatore: Virgilio*

**Imposta sul valore aggiunto - Violazioni e sanzioni amministrative - Omessa fatturazione e omessa dichiarazione - Rispettive sanzioni pecuniarie - Irrogazione congiunta - Legittimità**

In tema di infrazioni alla disciplina dell'IVA, deve ritenersi ammissibile il cumulo tra le sanzioni pecuniarie di cui all'art. 41 (prevista per la violazione dell'obbligo di fatturazione) o dall'art. 43 (per la violazione dell'obbligo di dichiarazione).

---

**PLUSVALENZE DA OPERAZIONI  
SPECULATIVE E INCLUSIONE  
DI TERRENO  
IN ZONA EDIFICABILE**

---

*Sezione XV - Decisione n. 6682 del 23/12/1998*

*Presidente: De Roberto, Relatore: Virgilio*

**Imposte sul reddito delle persone fisiche - Redditi di impresa: disposizioni generali - Plusvalenze - Presunzione assoluta ex art. 76, comma 3 n. 1 DPR 597/73 - Presupposti - Lottizzazione o esecuzione di opere - Necessità - Inclusione di terreno in zona edificabile - Irrilevanza**

Ai fini dell'imposta sui redditi, deve ritenersi che il legislatore in caso di trasferimento di un immobile, all'art. 76 DPR 597/73, abbia voluto ricollegare la presunzione assoluta di intento speculativo e quindi dell'acquisizione di una plusvalenza, al concetto di edificabilità in atto. Resta, pertanto, irrilevante al tal fine, l'edificabilità potenziale che deriva dall'inclusione di un terreno in zona prevista come edificabile in un atto di pianificazione urbanistica.

---

**CONDONO IVA  
DEL CESSIONARIO PER SOLIDARIETÀ  
DA OMESSA FATTURAZIONE**

---

*Sezione XV - Decisione n. 6684 del 23/12/1998*

*Presidente: De Roberto, Relatore: Stigliano Messuti*

**Condono fiscale - Ex L. 516/82 - Ambito di applicazione - Iva - Cessione di beni - Omessa fatturazione - Responsabilità solidale del cessionario - Omessa definizione del debito di imposta ai sensi degli artt. 25 e ss. L. 516/82 - Condono della pena pecuniaria ex art. 29 successivo - Non applicabilità**

Il cessionario dei beni per il cui trasferimento il cedente non ha

emesso fattura, è responsabile solidalmente per il pagamento della pena pecuniaria.

Egli, a norma dell'art. 4 DPR n. 633/72, non ha, quindi, diritto al condono delle pene contestategli ai sensi dell'art. 29 della L. 516/92, ove l'imposta relativa alla merce non fatturata non sia stata definita ai sensi dei precedenti artt. 25 e segg.

---

**IN IVA  
REGIME SPECIALE PER L'AGRICOLTURA  
E TERMINE PER L'OPZIONE**

---

*Sezione XV - Decisione n. 6692 del 23/12/1998*

*Presidente: De Roberto, Relatore: Virgilio*

**Imposta sul valore aggiunto - Agricoltura - Regime speciale per i produttori agricoli - Opzione per la detrazione nel modo normale - Termine finale (5 marzo) di cui all'art. 34, III co., DPR 633/72 - Non applicabilità ai contribuenti che non abbiano svolto alcuna attività nell'anno solare precedente**

In tema di IVA, l'osservanza del termine di cui all'art. 34, III comma DPR n. 633/72, per l'esercizio dell'opzione di rinuncia all'esonero dal versamento dell'imposta, non è necessaria per i produttori agricoli che nell'anno solare precedente non hanno svolto alcuna attività.

---

**ESENZIONE INVIM "PRIMA CASA"  
E REINVESTIMENTO PARZIALE  
NEL RESTAURO DELLA NUOVA CASA**

---

*Sezione XV - Decisione n. 6700 del 24/12/1998*

*Presidente: De Roberto, Relatore: Virgilio*

**Imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili - Agevolazioni fiscali - Benefici ex L. 168/82 per l'acquisto della "prima casa" - Esenzione - Presupposti - Reinvestimento nell'acquisto dell'intero prezzo ricavato dalla vendita dell'immobile preposseduto dal compratore - Destinazione di parte del prezzo a lavori di restauro della nuova casa - Decadenza dal beneficio - Esclusione**

Il beneficio dell'esenzione dall'INVIM a favore di chi abbia investito l'intero prezzo ricavato dalla vendita di altro immobile per l'acquisto della "prima casa" (L. n. 168/82) compete anche a chi abbia utilizzato l'intero prezzo parte nell'acquisto e parte nel restauro del secondo immobile.

---

**IN CONTENZIOSO  
MANCATA CONTESTAZIONE DELLA TESI  
DI CONTROPARTE ED ACQUIESCENZA**

---

*Sezione XV - Decisione n. 6705 del 24/12/1998*

*Presidente: De Roberto, Relatore: Virgilio*

**Contenzioso tributario - Ricorso in primo grado - Deduzioni e prove - Omessa contestazione espressa di pretese e fatti addotti da una parte - Accettazione implicita da parte dell'altra - Configurabilità - Esclusione**

La mera mancata contestazione in udienza delle pretese di controparte non equivale ad acquiescenza e accettazione implicita delle stesse e ciò specie se il giudice deve rilevare la decadenza in materia sottratta alla disponibilità della parte.

---

**IN IRPEF  
LE INDENNITÀ AGLI AMMINISTRATORI  
DI COMUNITÀ MONTANE**

---

*Sezione XVI - Decisione n. 6733 del 30/12/1998  
Presidente: Di Giambattista, Relatore: Altana*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Redditi di lavoro dipendente e assimilati - Indennità percepite dagli amministratori delle Comunità montane - Assimilazione ai redditi di lavoro dipendente ex art. 47 lett. d) DPR 597/73 - Legittimità**

In tema di IRPEF, le indennità liquidate agli amministratori di Comunità montane sono assimilabili al reddito da lavoro dipendente di cui alla lett. d) del I comma dell'art. 47 DPR 597/73, atteso che questa norma consente di riconoscere il particolare trattamento tributario a tutte le indennità percepite da contribuenti investiti di cariche elettive presso enti locali, ivi comprese le Comunità montane.

---

**GENNAIO 1999**

---

**ACCERTAMENTO  
PER OMESSA DICHIARAZIONE  
E TERMINE DI DECADENZA**

---

*Sezione X - Decisione n. 4 del 04/01/1999  
Presidente: Laschena, Relatore: Camera*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Avviso di accertamento - Per omessa dichiarazione - Notifica oltre il termine di decadenza - Inesistenza**

L'avviso di accertamento dell'imposta - notificato, in caso di omessa presentazione della dichiarazione dei redditi, dopo la scadenza del termine del 31 dicembre del sesto anno successivo a quello in cui la dichiarazione avrebbe dovuto essere presentata - deve considerarsi inesistente.

---

**IN IVA RIFIUTO DI ESIBIZIONE  
DELLA DOCUMENTAZIONE PER ERRONEA  
CONVINZIONE DI AVERLA SMARRITA**

---

*Sezione XV - Decisione n. 15 del 04/01/1999  
Presidente: De Roberto, Relatore: Valvo*

**Imposta sul valore aggiunto - Accessi, ispezioni e verifiche - Inutilizzabilità a favore del contribuente in sede amministrativa o contenziosa di atti e documenti di cui sia stata rifiutata l'esibizione nel corso dell'accesso - Presupposto - Convinzione del contribuente di avere smarrito gli atti o i documenti non esibiti - Esclusione**

L'inutilizzabilità a favore del contribuente, ai fini dell'accertamento dell'IVA in sede amministrativa o contenziosa, dei libri, registri, scritture e documenti di cui è stata rifiutata l'esibizione per essere sottoposti ad ispezione da parte dei dipendenti dell'Amministrazione finanziaria nel corso dell'accesso ai locali del contribuente - prevista dall'art. 52, quinto comma, del DPR n. 633/72 - ha come indefettibile presupposto che il contribuente abbia avuto l'intenzione di sottrarre all'ispezione gli atti e i documenti non esibiti; e non può, quindi, trovare applicazione nel caso in cui il contribuente abbia ritenuto di averli smarriti e, una volta ritrovati, li abbia trasmessi all'ufficio finanziario competente.

---

**IN INVIM RIDUZIONE  
DELL'UFFICIO DEL VALORE GIÀ  
ACCERTATO E SUCCESSIVA REVOCA**

---

*Sezione XV - Decisione n. 17 del 04/01/1999  
Presidente: De Roberto, Relatore: Virgilio*

**Imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili - Accertamento - Poteri dell'ufficio - Riduzione del valore finale accertato spontaneamente disposta dall'ufficio per adeguarlo all'effettiva situazione dell'immobile alienato - Revocabilità - Esclusione - Violazione delle norme interne sulla competenza - Irrilevanza**

In materia di INVIM la riduzione del valore finale precedentemente accertato, spontaneamente disposta dall'ufficio per adeguare tale valore all'effettiva situazione dell'immobile alienato, non può essere successivamente revocata, a nulla rilevando l'eventuale violazione di norme interne sulla competenza in ordine alla concessione della riduzione, l'inosservanza delle quali non è opponibile al contribuente.

---

**ONERI DEDUCIBILI  
PER CURE MEDICHE E SPESE  
DI VIAGGIO DEL MEDICO  
STRANIERO CHIAMATO IN ITALIA**

---

*Sezione XV - Decisione n. 19 del 04/01/1999*

*Presidente: De Roberto, Relatore: Stigliano Mesutti*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Oneri deducibili o detraibili - Spese per cure mediche specialistiche e chirurgiche - Spese di viaggio del sanitario straniero chiamato ad intervenire sul territorio nazionale - Indeducibilità**

Nelle spese per cure mediche specialistiche e chirurgiche, deducibili dal reddito complessivo ai fini dell'IRPEF ai sensi dell'art. 10, lett. d, del DPR n. 597 del 1973, non sono comprese anche le spese accessorie, come quelle di viaggio del sanitario straniero chiamato ad intervenire nel territorio nazionale.

---

**DICHIARAZIONE DEI REDDITI  
PRESENTATA CON RITARDO  
DI OLTRE UN MESE**

---

*Sezione XV - Decisione n. 21 del 04/01/1999*

*Presidente: De Roberto, Relatore: Valvo*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Violazioni e sanzioni amministrative - Dichiarazione annuale dei redditi - Presentazione all'ufficio competente con ritardo superiore a un mese - Pene pecuniarie previste per l'omessa presentazione della dichiarazione - Applicabilità**

In materia di imposte sui redditi, il ritardo superiore a un mese nella presentazione della dichiarazione annuale dei redditi all'ufficio competente equivale all'omissione della presentazione della dichiarazione e dà quindi, luogo all'applicazione delle pene pecuniarie previste dal primo comma dell'art. 46 del DPR 600/73.

---

**IN ILOR DEDUZIONI  
SPETTANTI A TITOLARI  
DI PIU REDDITI**

---

*Sezione XV - Decisione n. 23 del 04/01/1999*

*Presidente: De Roberto, Relatore: Virgilio*

**Imposta locale sui redditi - Deduzioni - Deduzioni dai redditi agrari, d'impresa e di lavoro autonomo - Titolari di più redditi aventi diritto alla deduzione - Criterio della prevalenza - Applicabilità - Esclusione**

La deduzione di redditi agrari, d'impresa e di lavoro autonomo - prevista, ai fini dell'ILOR, dal quinto comma dell'art. 7 del DPR 599/73, nei confronti dei titolari di più redditi aventi diritto alle deduzioni di cui ai commi precedenti dello stesso articolo - prescinde dal criterio della prevalenza dettato dal quarto comma per la deduzione applicabile nei confronti dei soci di società di persone.

---

**RITENUTA D'ACCONTO  
ECCEDENTE IL DOVUTO  
E RIMBORSO**

---

*Sezione XV - Decisione n. 25 del 04/01/1999*

*Presidente: De Roberto, Relatore: Valvo*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Ritenute alla fonte - Redditi di lavoro dipendente - Ritenuta di acconto - Ritenute operate in misura eccedente rispetto al dovuto - Diritto del contribuente al rimborso - Condizioni**

Il contribuente ha diritto alla restituzione della parte della ritenuta a titolo di acconto dell'imposta sul reddito delle persone fisiche da lui dovuta, operata dal datore di lavoro in misura eccedente rispetto all'importo dovuto, nel caso in cui non sia possibile la compensazione, da parte del datore di lavoro, della parte eccedente con le ritenute eseguite sulle retribuzioni degli altri dipendenti e il contribuente non sia tenuto alla presentazione della dichiarazione dei redditi nell'anno successivo.

---

**ESENZIONE ILOR  
PER NUOVE INIZIATIVE PRODUTTIVE  
E TRASFERIMENTO DELL'IMPRESA**

---

*Sezione XV - Decisione n. 29 del 05/01/1999*

*Presidente: De Roberto, Relatore: Virgilio*

**Disciplina delle agevolazioni tributarie - Agevolazioni ed esenzioni di carattere territoriale - Nuove iniziative produttive - Ilor - Esenzione decennale ex art. 8 della legge 22 luglio 1966 n. 614 - Trasferimento dell'impresa da una ad altra area compresa nelle zone assistite dal regime agevolato - Applicabilità - Esclusione**

L'esenzione decennale dall'ILOR in favore delle nuove imprese ar-

tigiane e delle nuove piccole e medie imprese industriali produttrici di beni, che si costituiscono nelle zone depresse dell'Italia settentrionale e centrale, diverse dai territori indicati nell'art. 3 della legge 646/50, spetta anche nel caso di trasferimento di un'impresa già costituita in una zona depressa da una zona priva di tale carattere, e non in quello in cui il trasferimento avvenga da una ad un'altra area comprese entrambe in zone assistite dal regime agevolato. In tale ipotesi, l'esenzione deve essere richiesta in relazione al primo insediamento.

---

**IN ILOR MOMENTO DI ACQUISTO  
DELLA SOGGETTIVITÀ  
DA PARTE DELLA S.N.C.**

---

*Sezione XV - Decisione n. 36 del 05/01/1999  
Presidente: De Roberto, Relatore: Arganelli*

**Imposta locale sui redditi - Soggetti passivi - Società in nome collettivo - Acquisto della soggettività giuridica - Momento della costituzione - Stipula dell'atto notarile - Rilevanza - Iscrizione nel registro delle imprese - Irrilevanza**

Ai fini dell'applicazione dell'ILOR, la società in nome collettivo acquista la soggettività giuridica al momento della costituzione con un atto e non in quello della successiva iscrizione nel registro delle imprese.

---

**AGEVOLAZIONI  
PER GLI EDIFICI DANNEGGIATI  
DAI SISMI DEL 1980 E 1981**

---

*Sezione VI - Decisione n. 166 del 10/01/1999  
Presidente: Sgroi, Relatore: Cardarelli*

**Imposta di registro - Agevolazioni ed esenzioni per l'edilizia - Benefici ex art. 72 L. 219/81 - Condizioni - Acquisto di fabbricato di nuova costruzione da parte di persona danneggiata dagli eventi sismici del novembre 1980 e del febbraio 1981 nei territori del Mezzogiorno - Non applicabilità dei benefici**

Non sono applicabili le agevolazioni fiscali, previste dall'art. 72 della L. n. 219 del 1981, nel caso di acquisto di un fabbricato di nuova costruzione da parte di un soggetto danneggiato dagli eventi sismici del novembre 1980 e del febbraio 1981 riguardanti i territori del Mezzogiorno, in quanto il citato art. 72 prevede che il fabbricato oggetto dell'acquisto agevolato debba essere distrutto o danneggiato e sia quindi destinato ad essere ricostruito o riparato dall'acquirente entro tre anni dalla data di acquisto, pena la decadenza dell'agevolazione concessa al momento della registrazione dell'atto.

---

**IN IRPEF  
DETRAZIONE PER FAMILIARI A CARICO  
E DOCUMENTAZIONE**

---

*Sezione II - Decisione n. 44 del 11/01/1999  
Presidente: Polifroni, Relatore: Sorignani*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Detrazioni d'imposta - Detrazione per carichi di famiglia - Attestazione del familiare circa i redditi propri - Modalità di presentazione - Presentazione successiva alla scadenza del termine per la presentazione della dichiarazione annuale dei redditi - Inidoneità**

L'attestazione in ordine ai redditi propri, ai fini delle detrazioni per carichi di famiglia relative all'IRPEF, deve essere apposta dal familiare a carico del contribuente nella dichiarazione annuale dei redditi o in apposito allegato entro il termine per la presentazione della dichiarazione. Alla sua omissione non può, quindi, avviarsi mediante una successiva dichiarazione.

---

**ESENZIONE ILOR  
PER NUOVE INIZIATIVE PRODUTTIVE  
ED IMPRESA EDILE**

---

*Sezione II - Decisione n. 45 del 11/01/1999  
Presidente: Polifroni, Relatore: De Musis*

**Disciplina delle agevolazioni tributarie - Agevolazioni di carattere territoriale - Nuove iniziative produttive - Ilor - Esenzione decennale ex art. 101 del DPR n. 218 del 1978 - Imprese edili - Inapplicabilità**

L'esenzione decennale dall'ILOR prevista dall'art. 101 del DPR 6/3/1978, n. 218, riguarda gli stabilimenti industriali tecnicamente organizzati e non può, quindi, essere concessa ad un'impresa edile.

---

**IN REGISTRO  
CESSIONE DI TERRENI  
E VALUTAZIONE AUTOMATICA**

---

*Sezione II - Decisione n. 49 del 11/01/1999  
Presidente: Polifroni, Relatore: Santoro*

**Imposta di registro - Base imponibile - Trasferimento di terreni - Imponibile - Valutazione automatica - Riferimento esclusivo alla qualificazione urbanistica**

Ai fini dell'applicabilità della valutazione automatica di un terreno oggetto di un trasferimento assoggettato all'imposta di registro deve aversi riguardo esclusivamente alla qualificazione allo stesso attribuita dallo strumento urbanistico e non anche alla sua effettiva destinazione allo sfruttamento agricolo.

---

**IN INVIM  
LA VENDITA  
DI COSA ALTRUI**

---

*Sezione II - Decisione n. 51 del 11/01/1999*

*Presidente: Polifroni, Relatore: Sorignani*

**Imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili - Ambito di applicazione e presupposti - Vendita di cosa altrui - Applicabilità dell'imposta - Esclusione**

La vendita di cosa altrui - producendo effetti obbligatori e non traslativi - non può dar luogo all'applicazione dell'INVIM, la quale presuppone un atto di alienazione del diritto di proprietà su un immobile.

---

**AGEVOLAZIONI PRIMA CASA  
E IMMEDIATA RIVENDITA  
DELL'IMMOBILE**

---

*Sezione XII - Decisione n. 56 del 11/01/1999*

*Presidente: Lo Coco, Relatore: Salimei*

**Imposta di registro - Agevolazioni ex legge n. 168 del 1982 per l'acquisto della prima casa - Vendita dell'immobile prima di averlo adibito a propria abitazione - Decadenza dalle agevolazioni originariamente applicate - Motivi della vendita - Irrilevanza**

La vendita dell'immobile prima di averlo adibito a propria abitazione comporta la decadenza dalle agevolazioni fiscali previste dall'art. 1 della Legge 29/4/1982, n. 168, per l'acquisto della prima casa, anche se il mutamento dell'originario proposito del contribuente sia giustificato dalla durata della procedura di sfratto promossa nei confronti dell'occupante.

---

**IN INVIM  
CESSIONE DI AREA CON FABBRICATO  
IN CORSO DI COSTRUZIONE**

---

*Sezione XXVI - Decisione n. 60 del 11/01/1999*

*Presidente: Pezzana, Relatore: Ruoppolo*

**Imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili - Base imponibile: criteri generali - Trasferimento di area con sovrastante fabbricato in corso di costruzione - Incremento di valore dell'area - Determinazione in modo autonomo**

In caso di alienazione di un'area con sovrastante fabbricato in corso di costruzione, l'incremento di valore dell'area ai fini dell'INVIM, deve computarsi - in applicazione dell'art. 6, sesto comma, del DPR 26/10/1972, n. 643, come modificato dall'art. 2 della Legge 22/12/1975, n. 694 - in maniera autonoma.

---

**IN REGISTRO  
L'ACCERTAMENTO  
NON SOTTOSCRITTO**

---

*Sezione XXVI - Decisione n. 64 del 11/01/1999*

*Presidente: Pezzana, Relatore: Salvatore*

**Imposta di registro - Accertamento e liquidazione - Accertamento di maggior valore - Avviso - Omessa sottoscrizione - Nullità**

L'avviso di accertamento di maggior valore privo di sottoscrizione è insanabilmente nullo in quanto mancante di un requisito essenziale ai fini della imputabilità all'Ufficio della volontà espressa dal soggetto a ciò legittimato e della riferibilità al sottoscrittore della paternità e degli effetti dell'atto.

---

**IN ACCERTAMENTO PRESUNZIONE DI  
FRUTTUOSO IMPIEGO DI CAPITALI**

---

*Sezione XII - Decisione n. 70 del 12/01/1999*

*Presidente: Lo Coco, Relatore: Salimei*

**Accertamento imposte sui redditi - Accertamento d'ufficio - Presunzione relativa di fruttuoso reimpiego di capitali realizzati dal contribuente - Legittimità - Fattispecie**

Rientra nelle nozioni di comune esperienza che, qualunque sia l'attività esercitata dal possessore - il ricavato da alienazioni di beni sia collocato in impieghi fruttiferi. Pertanto, una volta provata la realizzazione di detto capitale, è legittimo presumere il reimpiego produttivo di reddito, se il contribuente non ne provi una utilizzazione infruttifera.

---

**IN IRPEG LA COOPERATIVA A R.L.  
E RITENUTE SUGLI INTERESSI  
DA DEPOSITI BANCARI**

---

*Sezione LXXVI - Decisione n. 76 del 12/01/1999*

*Presidente: Lo Coco, Relatore: Bisogno*

**Imposta sul reddito delle persone giuridiche - Determinazione dell'imposta - Soggetti passivi - Cooperativa artigiana di garanzia - Inclusione - Conseguenze - Redditi di capitale - Ritenute alla fonte - Natura giuridica - Ritenute di acconto (non a titolo d'imposta)**

Le società cooperative a responsabilità limitata, ancorché esercino attività (prevalente o esclusiva) di garanzia a favore delle imprese socie, rientrano tra soggetti di cui alla lettera a) dell'art. 2 DPR n. 598/73 e sono così assoggettate alle norme in materia di sostituzione d'imposta previste dall'art. 26 DPR 600/73, con la conseguenza che le ritenute alla fonte, operate nei loro confronti da istituti di credito sugli interessi corrisposti per somme in deposito, sono da ritenere a titolo d'acconto e non a titolo d'imposta.

---

**IN CONTENZIOSO RAPPORTO  
TRA GIUDICATO PENALE E PROCESSO TRIBUTARIO  
IN REDDITO D'IMPRESA COSTI ED ONERI  
NON REGISTRATI**

---

*Sezione II - Decisione n. 88 del 13/01/1999*

*Presidente: Polifroni, Relatore: Fiumara*

**Contenzioso tributario - Processo penale e tributario - Rapporto - Non opponibilità del giudicato penale all'Amministrazione finanziaria che non abbia partecipato al relativo processo - Obbligo di ottemperanza in generale - Non deducibilità nel processo penale**

**Irpef - Reddito d'impresa - Deduzioni - Costi ed oneri - Relativi a redditi induttivamente accertati - Deducibilità - Relativi a redditi dichiarati o accertati in base alle scritture contabili - Indeducibilità**

A norma dell'art. 654 c.p.c. (che opera anche per reati previsti da leggi speciali ed ha, quindi, portata modificativa dell'art. 12 DL. n. 429/82, convertito in L. n. 516/82) il giudicato penale ha efficacia vincolante nel giudizio civile, amministrativo o tributario, sempre che in questo la soluzione dipenda dagli stessi fatti materiali che furono oggetto del giudicato penale e che la legge civile non ponga limitazioni alla prova della posizione soggettiva controversa, ma non è opponibile all'Amministrazione finanziaria che non abbia partecipato al processo penale; né, in tal caso, è deducibile nel processo tributario un generale obbligo di ottemperanza a carico dell'Amministrazione in forza del principio desumibile dall'art. 4 L. n. 2248/1865, all. E o dall'art. 2 quater del DL. n. 564/94, convertito in L. n. 656/94 e dal conseguente DM. n. 37/95.

L'art. 74 DPR n. 597/73, che esclude la deducibilità di costi non registrati, trova corretta applicazione allorché si è in presenza di un reddito dichiarato o accertato sulla base della documentazione contabile in possesso del contribuente, mentre non può essere invocata dall'Ufficio quando questi accerti induttivamente maggiori ricavi con un metodo che prescinde in tutto o in parte dalle risultanze del bilancio e delle scritture contabili.

---

**IN IRPEF  
ASSEGNO DIVORZILE  
E VERSAMENTO FRAZIONATO**

---

*Sezione VIII - Decisione n. 91 del 14/01/1999*

*Presidente: Carbone, Relatore: Staderini*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Oneri deducibili o detraibili - Deduzioni - Assegno divorzile corrisposto "una tantum" dal contribuente all'ex coniuge mediante versamenti frazionati in periodo di tempo determinato - Deducibilità**

Nella ipotesi di assegno divorzile corrisposto "una tantum" dal contribuente all'ex coniuge mediante versamenti frazionati in periodo di tempo determinato, opera la deducibilità ex art. 10, lett. g), DPR n. 597/73, che si riferisce agli "assegni periodici" in quanto è questa la modalità più frequente di corresponsione dell'assegno, ma non

esclude le altre forme di somministrazione espressamente consentite dalla legge.

---

**IN CONTENZIOSO IMPUGNAZIONE  
DEL SILENZIO RIFIUTO  
E TARDIVITÀ  
RILEVABILE D'UFFICIO**

---

*Sezione VIII - Decisione n. 95 del 14/01/1999*

*Presidente: Carbone, Relatore: Cuppone*

**Contenzioso tributario - Ricorso in primo grado - Ricorso ex art. 16 DPR 636/72 contro il silenzio-rifiuto della P.A. su domanda di rimborso per indebito pagamento d'imposte - Tardività - Decadenza - Rilevabilità d'ufficio**

La decadenza, in cui sia incorso il contribuente per aver lasciato trascorrere, dopo la presentazione della domanda di rimborso d'imposte (che assume) indebitamente pagate, i novanta giorni per la formazione del silenzio rifiuto e gli ulteriori sessanta giorni per l'impugnazione di esso, è rilevabile d'ufficio, vertendosi in materia sottotratta alla disponibilità delle parti.

---

**IN CONTENZIOSO  
GIUDICE TRIBUTARIO GIÀ P.M.  
NEL PENALE PER GLI STESSI FATTI**

---

*Sezione X - Decisione n. 114 del 18/01/1999*

*Presidente: Varrone, Relatore: Varrone*

**Contenzioso tributario - Commissione tributaria di primo e secondo grado - Composizione del collegio giudicante - Partecipazione della stessa persona che nel procedimento penale relativo agli stessi fatti aveva svolto le funzioni di pubblico ministero - Nullità della decisione**

È nulla la decisione adottata con la partecipazione di un componente del collegio che, nel procedimento penale vertente sugli stessi fatti, aveva esercitato le funzioni di pubblico ministero.

---

**DICHIARAZIONE INVIM  
DEGLI EREDI E TARDIVA  
DENUNCIA DI SUCCESSIONE**

---

*Sezione X - Decisione n. 118 del 18/01/1999*

*Presidente: Varrone, Relatore: Camera*

**Imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili - Violazioni e sanzioni - Dichiarazione - Presentazione degli eredi contestuale a ritardata denuncia di successione - Pena pecuniaria ex art. 23 DPR n. 643/72 - Applicabilità**

A norma dell'art. 18 DPR 643/72, gli eredi sono tenuti a presentare la dichiarazione INVIM contestualmente alla denuncia di successione. Pertanto, ove questa sia presentata tardivamente, anche la dichiarazione INVIM, prodotta contestualmente, è da ritenere intempestiva, con la conseguente applicabilità della soprattassa prevista dal successivo art. 23.

---

**RILIQUIDAZIONE DELLA  
BUONUSCITA ED OMESSA O TARDIVA ISTANZA  
DI RIMBORSO**

---

*Sezione XI - Decisione n. 123 del 18/01/1999*

*Presidente: Metalli, Relatore: Albamonte*

**Riscossione delle imposte - Rimborsi e sgravi - Indennità di fine rapporto erogata successivamente al 1° gennaio 1980 - Imposta - Determinazione - Riliquidazione ex L. 482/85 - Obbligatorietà - Omessa o tardiva domanda di rimborso ex art. 38 DPR 602/73 - Irrilevanza**

Dalla coordinata applicazione degli artt. 4 e 5 L. n. 482/85 si evince che la legge ha voluto assicurare sempre e comunque la riliquidazione dell'imposta sull'indennità di fine rapporto erogata dopo il 1° gennaio 1980, condizionandola solamente alla presentazione della relativa istanza entro il termine del 13 agosto 1989 (così prorogato dall'art. 2 bis D.L. n. 69/89, convertito in L. 154/89), indipendentemente dalla tempestiva presentazione della domanda di rimborso nei modi e termini di cui all'art. 38 DPR 602/73 e dalle irrilevanze in cui sia incorso il contribuente nella proposizione dell'azione giudiziaria.

---

**IN RISCOSSIONE  
CONDONO EX DL 429/82  
ED ISCRIZIONE A RUOLO**

---

*Sezione XI - Decisione n. 124 del 18/01/1999*

*Presidente: Metalli, Relatore: Scolpini*

**Riscossione delle imposte - Iscrizione a ruolo - Omessa presentazione della dichiarazione annuale - Condono ex art. 19 DL n. 429/82 - Dichiarazione integrativa contenente l'impegno a versare somme inferiori a L. 500.000 per ciascun periodo d'imposta - Conseguenze - Inapplicabilità della definizione automatica - Iscrizione a ruolo per il recupero della differenza fra la somma indicata nella dichiarazione integrativa e quella dovuta - Illegittimità**

Nel caso di omessa presentazione della dichiarazione annuale ai fini dell'IRPEF e nella previsione dell'art. 19 D.L. n. 429/82, la dichiarazione integrativa, contenente l'impegno a versare somme inferiori a lire 500.000 per ciascun periodo di imposta, non consente la definizione automatica. Pertanto, è illegittima l'iscrizione a ruolo per il recupero della differenza tra la somma indicata nella dichiarazione integrativa e quella dovuta.

---

**IN RISCOSSIONE ISCRIZIONE  
PROVVISORIA A RUOLO  
E IMPUGNAZIONE DELL'ACCERTAMENTO**

---

*Sezione XI - Decisione n. 125 del 18/01/1999*

*Presidente: Metalli, Relatore: Colonnese*

**Riscossione delle imposte - Iscrizione a ruolo - Iscrizione provvisoria a ruolo per un terzo del maggior reddito accertato - Legittimità - Ricorso del contribuente contro l'avviso d'accertamento - Irrilevanza**

A norma dell'art. 15, comma 1, DPR n. 602/73, è legittima l'iscrizione provvisoria a ruolo per un terzo del maggior reddito accertato, anche se il contribuente abbia proposto ricorso contro l'avviso d'accertamento.

---

**IN REGISTRO  
AUMENTO DI CAPITALE E CONFERIMENTI  
IN DENARO DEI SOCI**

---

*Sezione XI - Decisione n. 126 del 18/01/1999*

*Presidente: Metalli, Relatore: Albamonte*

**Imposta di registro - Ambito di applicazione - Atti ed operazioni di società - Aumento di capitale sociale - Aliquota dell'1% ex art. 4, lett. a), punto 5 della tariffa, parte prima, allegata al DPR n. 131/86 - Applicabilità - Aliquota ridotta prevista dall'art. 7, comma 1, della direttiva CEE n. 69/325 - Non applicabilità nel caso di conferimenti in denaro da parte dei soci**

L'atto con cui vengono deliberati conferimenti in denaro dei soci è soggetto ad imposta di registro con l'aliquota dell'1% ex art. 4, lett. a), punto 5 della tariffa, parte prima, allegata al DPR n. 131/86 e non beneficia della riduzione di cui all'art. 7, comma 1, della direttiva CEE n. 69/325 applicabile solo in caso di totale conferimento del patrimonio di una società.

---

**DICHIARAZIONE INTEGRATIVA  
DI CONDONO E SUCCESSIVA RETTIFICA  
EX ART. 36 BIS DPR 600/73**

---

*Sezione XI - Decisione n. 128 del 18/01/1999*

*Presidente: Spadaccini, Relatore: Pagano*

**Condono fiscale - Liquidazione dell'imposta ex art. 36 bis DPR n. 600/73 successiva alla definizione agevolata per condono ex L. n. 516/82 - Illegittimità**

L'art. 32 L. n. 516/82, nel fare salvi gli effetti della liquidazione delle imposte in base alla dichiarazione originaria a norma dell'art. 36 bis DPR n. 600/73, si riferisce alle liquidazioni anteriori alla presentazione della dichiarazione integrativa o della istanza di definizione agevolata e non alle liquidazioni successive, che sono perciò illegittime.

---

**IMPOSTE IPOTECARIA E CATASTALE  
E PRENOTAZIONE D'IPOTECA  
DISPOSTA CON DECRETO  
DEL GIUDICE TAVOLARE**

---

*Sezione XI - Decisione n. 131 del 18/01/1999*

*Presidente: Spadaccini, Relatore: Colonnese*

**Imposta ipotecaria e catastale - Misura delle imposte - Iscrizioni di decreti del giudice tavolare di Bolzano ordinanti la prenotazione del diritto d'ipoteca - Imposta proporzionale - Non applicabilità**

La prenotazione d'ipoteca disposta con decreto del giudice tavolare (di Bolzano), con la quale non si acquista il diritto di garanzia, ma solo il grado tavolare di una futura eventuale ipoteca, ha natura provvisoria e dev'essere successivamente giustificata, con la conseguenza che la mancata giustificazione ne importa la cancellazione. Pertanto, la iscrizione della prenotazione non è equiparabile alla iscrizione ipotecaria definitiva e non è assoggettabile alla imposta proporzionale né ai sensi dell'art. 1 della tariffa allegata al DPR n. 635/72 né a norma del RD n. 1032/29, non più in vigore.

---

**IN CONTENZIOSO IMPUGNAZIONE  
DEL SILENZIO RIFIUTO  
E TARDIVITÀ  
RILEVABILE D'UFFICIO**

---

*Sezione XVIII - Decisione n. 137 del 18/01/1999*

*Presidente: Acconcia, Relatore: D'Avanzo*

**Contenzioso tributario - Ricorso in primo grado - Ricorso ex art. 16 DPR 636/72 contro il silenzio rifiuto della P.A. su domanda di rimborso per indebito pagamento di imposte - Tardività - Decadenza - Rilevabilità d'ufficio**

Secondo la consolidata giurisprudenza della Corte di Cassazione e della Commissione tributaria Centrale può essere rilevata, anche d'ufficio, in qualsiasi stato e grado del giudizio, la decadenza del diritto del contribuente di chiedere la restituzione dell'imposta indebitamente pagata, qualora sia decorso, al momento della presentazione dell'istanza di rimborso, il termine di 18 mesi dalla data del versamento diretto (cfr. art. 38 DPR n. 602/73).

---

**IN CONTENZIOSO  
LA RINUNCIA  
AGLI ATTI DEL GIUDIZIO**

---

*Sezione XVIII - Decisione n. 139 del 18/01/1999*

*Presidente: Acconcia, Relatore: D'Antimo Settevendemmie*

**Contenzioso tributario - Applicabilità delle norme del codice di procedura civile - Rinuncia agli atti del giudizio - Efficacia -**

**Condizioni - Accettazione dell'altra parte - Necessità - Insussistenza**

La rinuncia al ricorso presentata dall'Ufficio è idonea, di per sé, a determinare la estinzione del giudizio, non essendo necessaria l'accettazione dell'altra parte, in quanto l'art. 306 c.p.c. non si applica al processo tributario (cfr. art. 39 del DPR n. 636 del 1972).

---

**IN CONTENZIOSO  
OMESSA RIPROPOSIZIONE DI DOMANDE  
E PRESUNZIONE DI RINUNCIA**

---

*Sezione XXVII - Decisione n. 146 del 18/01/1999*

*Presidente: Mastelloni, Relatore: Scorzelli*

**Contenzioso tributario - Appello in secondo grado - Impugnazioni - Domande ed eccezioni dalla parte interamente vittoriosa non esaminate dal giudice di primo grado - Omessa riproposizione nel giudizio di appello - Presunzione (assoluta) di rinuncia - Configurabilità**

Qualora la parte interamente vittoriosa non abbia proposto nel giudizio di secondo grado le domande e le eccezioni, che non erano state esaminate dal giudice di primo grado, si deve ritenere che si sia verificata la presunzione (assoluta) di rinuncia di cui all'art. 346 c.p.c.

---

**IMPRESA PRODUTTRICE  
DI BENI E DETRAZIONI  
FORFETTARIE DEI RICAVI**

---

*Sezione XXVII - Decisione n. 151 del 18/01/1999*

*Presidente: Catalozzi, Relatore: Catalozzi*

**Imposta locale sui redditi - Deduzioni - Redditi di impresa minore - Detrazioni forfettarie ex art. 2 L. 17/85 - Detrazione al 50% a favore delle imprese produttrici di beni - Fattispecie**

La società contribuente, iscritta nel registro degli artigiani e sottoposta al regime di contabilità semplificata dal 1/1/1985 al 31/12/1988, essendo produttrice di beni (nella fattispecie si trattava dell'attività di fotoincisione), ha diritto, ai fini della determinazione del reddito per tali anni, alla detrazione complessiva del 50% dei ricavi conseguito ai sensi dell'art. 2 comma 9, del D.L. 853/84, convertito nella legge n. 17 del 1985 (come prorogato dall'art. 6, comma 1, del D.L. 70 del 1988, convertito in legge n. 154 del 1988).

---

**NUOVE SANZIONI TRIBUTARIE  
PER CONCORSO DI PIU VIOLAZIONI  
E RETROATTIVITÀ**

---

*Sezione VI - Decisione n. 159 del 19/01/1999*

*Presidente: Sgroi, Relatore: Lupo*

**Sanzioni tributarie - Sanzioni amministrative - Nuovo sistema sanzionatorio introdotto dal D.lvo 472/97 - Abrogazione generalizzata delle norme prevalenti in materia - Principio della continuità - Retroattività**

Il D.lvo n. 472/97 (nel testo modificato dal D.lgvo n. 203/98) ha un ambito di applicazione generalizzato e ha abrogato ogni altra norma in materia di sanzioni amministrative tributarie (cfr. art. 29 comma 2). Pertanto, nel caso (come quello di specie) di più violazioni riguardanti periodi di imposta diversi, trova applicazione l'art. 12 del menzionato D.lgvo n. 472 del 1997, che prevede l'aumento della sanzione base dalla metà al triplo e tale disposizione riguarda anche i procedimenti in corso alla data dell'entrata in vigore del ripetuto decreto legislativo (cfr. art. 25, comma 2).

---

**AGEVOLAZIONI  
PER NUOVE INIZIATIVE PRODUTTIVE  
ED IMPRESE EDILI**

---

*Sezione VI - Decisione n. 161 del 19/01/1999  
Presidente: Sgroi, Relatore: Lupo*

Disciplina delle agevolazioni tributarie - Agevolazioni ed esenzioni territoriali - Nuove iniziative produttive - Riduzione dell'IRPEG ex art. 26 DPT 601/73 e art. 105 DPR 218/78 - Beneficiari - Imprese edili - Inclusione

Secondo i principi affermati dalla Corte di Cassazione, il beneficio della riduzione a metà dell'IRPEG, di cui all'art. 26 comma 3, del DPR 601/73 e all'art. 105 del DPR n. 218/78 (T.U. degli interventi nel Mezzogiorno), spetta anche alla società che eserciti un'impresa edile poiché l'attività edilizia, nonostante i limiti di durata dei singoli cantieri, realizza un radicamento territoriale che configura una "nuova iniziativa produttiva nel territorio", come richiesto dal menzionato art. 105.

---

**IN IVA ACCERTAMENTO INDUTTIVO  
PER OMESSE OPERAZIONI IMPONIBILI  
IN DICHIARAZIONE E MANCATA  
ISPEZIONE DELLA CONTABILITÀ**

---

*Sezione VI - Decisione n. 163 del 19/01/1999  
Presidente: Sgroi, Relatore: Cardarelli*

**Imposta sul valore aggiunto - Accertamento induttivo - Dichiarazioni annuali - Omessa indicazione di operazioni imponibili - Accertamento induttivo (senza previa ispezione della contabilità del contribuente) sulla base di presunzioni non fondate su dati certi - Illegittimità**

L'esistenza di operazioni imponibili ai fini IVA per un ammontare superiore a quello dichiarato dal contribuente può essere provata dall'Ufficio, anche "indipendentemente dalla previa ispezione della contabilità" ai sensi dell'art. 54, comma 3, del DPR 633/72, qualora dai questionari inviati al contribuente e dalle dichiarazioni annua-

li IVA e IRPEF emerga in modo "certo e diretto, e non in via presuntiva", che l'ammontare dei beni venduti è superiore ai corrispettivi dichiarati per le vendite nei periodi di imposta oggetto della rettificata dell'Ufficio.

---

**AGEVOLAZIONI PER IL CREDITO  
ED AUMENTO DI CAPITALE  
DELL'ISTITUTO DI CREDITO FONDIARIO**

---

*Sezione VI - Decisione n. 167 del 19/01/1999  
Presidente: Sgroi, Relatore: Cardarelli*

**Disciplina delle agevolazioni tributarie - Agevolazioni per il settore del credito - Imposta sostitutiva ex art. 17 DPR 601/73 - Beneficiari - Istituti autorizzati all'esercizio del credito fondiario - Inclusione - Delibera di aumento del capitale sociale - Applicabilità del beneficio**

Si applica l'imposta sostitutiva, di cui all'art. 17 del DPR n. 60 del 1973, alla delibera di aumento di capitale posta in essere da un istituto autorizzato all'esercizio del credito fondiario (nella specie Credito fondiario spa), in quanto si tratta di una operazione diretta al reperimento dei mezzi finanziari occorrenti per lo svolgimento dell'attività creditizia e quindi per il funzionamento della società stessa.

---

**INGIUNZIONE DI PAGAMENTO  
DI 1/3 DELL'ACCERTATO  
E DECISIONE DEL GIUDICE TRIBUTARIO  
DI ANNULLAMENTO DELL'ACCERTAMENTO**

---

*Sezione VI - Decisione n. 169 del 19/01/1999  
Presidente: Campa, Relatore: Freni*

**Riscossione delle imposte - Riscossione coattiva - Ingiunzione di pagamento - Ingiunzione di pagamento per un terzo dell'imposta corrispondente al maggiore imponibile accertato - Precedente annullamento da parte del giudice tributario - Illegittimità dell'ingiunzione - Non definitività della decisione di annullamento - Irrilevanza**

Qualora l'Ufficio IVA abbia emesso ingiunzioni di pagamento per un terzo dell'imposta corrispondente al maggiore imponibile accertato e il contribuente abbia dedotto che gli accertamenti, ai quali le ingiunzioni si riferivano, erano stati annullati dalle Commissioni tributarie di primo e secondo grado, si deve ritenere che tali decisioni si sostituiscano all'accertamento dell'Ufficio anche prima che passino in giudicato. Pertanto il contribuente non aveva alcun obbligo di pagamento e l'Ufficio non poteva emettere le ingiunzioni in parola.

---

**NOTIFICA DELL'ACCERTAMENTO  
DI TRIBUTI SOPPRESSI  
E RICERCHE IMPOSTE  
DALLA NORMALE DILIGENZA**

---

*Sezione VIII - Decisione n. 170 del 19/01/1999  
Presidente: Coraggio, Relatore: Scala*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Notificazioni - Tributi soppressi - Accertamento in rettifica - Avviso - Notificazione ex art. 38 lett. f) DPR 645/58 senza preventive ricerche, imposte dalla normale diligenza, del comune di residenza del destinatario o senza che dell'esito negativo delle eventuali ricerche si faccia menzione nella "relata" - Nullità della notificazione - Fatti-specie**

La notifica, prevista dall'art. 38 lett. f), del DPR n. 645 del 1958, presuppone che il messo notificatore abbia effettuato tutte le ricerche del comune di residenza del destinatario secondo normale diligenza e che abbia fatto menzione dell'esito negativo di tali ricerche nella sua "relata".

Qualora ciò non sia avvenuto, come nel caso di specie, la notifica si deve ritenere nulla.

---

**IN ACCERTAMENTO DOCUMENTI  
NON ESIBITI IN SEDE ISPETTIVA  
PER TEMPORANEA IRREPERIBILITÀ**

---

*Sezione VI - Decisione n. 179 del 20/01/1999  
Presidente: Sgroi, Relatore: Lupo*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Competenze e poteri uffici - Produzione in giudizio, da parte del contribuente, di documenti giustificativi non esibiti in sede ispettiva, per temporanea irreperibilità - Divieto ex art. 52 DPR 633/72 - Insussistenza**

Non trova applicazione l'art. 52, comma 5, del DPR 633/72 (richiamato per le imposte sui redditi dall'art. 33 del DPR 600/73) qualora il contribuente, nel corso di una ispezione della polizia tributaria, non abbia rifiutato di esibire dei documenti, né li abbia sottratti all'ispezione stessa, né abbia dichiarato di non possederli, ma ne abbia soltanto prospettato la temporanea non reperibilità, poi superata (anche se dopo la fine delle operazioni di verifica), in quanto sono stati sottoposti all'esame della polizia tributaria tre elenchi di documenti, che il contribuente ha poi legittimamente prodotto in giudizio.

---

**ESENZIONE INVIM PER L'ACQUISTO  
DELLA PRIMA CASA E PROVA  
DELLA PREESISTENTE LOCAZIONE**

---

*Sezione VIII - Decisione n. 180 del 20/01/1999  
Presidente: Coraggio, Relatore: Coraggio*

**Imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili - Esenzioni - Benefici ex legge 168/82 relativi all'acquisto della "prima casa" - Esenzione dall'INVIM - Condizioni - Preesistenza di un rapporto locativo col compratore avente ad oggetto l'immobile successivamente acquistato - Mancata prova - Inapplicabilità dell'esenzione**

Qualora il contribuente abbia chiesto i benefici fiscali, previsti dalla legge n. 168 del 1982, relativi all'acquisto della "prima casa" (in particolare l'esenzione dall'INVIM ai sensi dell'art. 3, comma 1, della menzionata legge), deve dare la prova dell'esistenza di un rapporto locativo, relativo all'immobile ceduto, a favore degli acquirenti. Nel caso di specie l'esenzione non è applicabile in quanto non sussiste un atto di data certa, né una dichiarazione esplicita di pendenza di un rapporto di locazione.

---

**IN ACCERTAMENTO  
SECONDO AVVISO ESPLICATIVO  
DEL PRECEDENTE E TERMINI**

---

*Sezione VIII - Decisione n. 182 del 20/01/1999  
Presidente: Carbone, Relatore: Cuppone*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Avviso di accertamento e termini - Accertamento in rettifica - Avviso - Tempestiva integrazione della motivazione successivamente alla notificazione - Ammissibilità - Termini**

Qualora l'Ufficio abbia provveduto ad emettere un avviso di accertamento e successivamente ne abbia emesso un secondo, ai sensi dell'art. 43, ultimo comma, del DPR 600/73, contenente maggiori elementi esplicativi della pretesa tributaria, si deve ritenere legittimo tale comportamento purché il secondo provvedimento risulti notificato (come nel caso di specie) nei termini di cui al menzionato art. 43.

---

**IN IRPEF  
L'INDENNITÀ AL DIPENDENTE  
PER ILLEGITTIMO LICENZIAMENTO**

---

*Sezione VIII - Decisione n. 185 del 20/01/1999  
Presidente: Coraggio, Relatore: Favara*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Redditi di lavoro dipendente e assimilati - Indennità transattivamente o in sede conciliativa corrisposta al lavoratore dipendente per illegittimità del licenziamento - Non tassabilità - Condizioni - Riconoscimento da parte del datore di lavoro della dedotta illegittimità del licenziamento - Necessità**

Qualora il collegio arbitrale abbia liquidato una indennità supplementare al dipendente licenziato senza però fare menzione dell'illegittimità del licenziamento stesso e l'ex dipendente non abbia dato la prova di aver proposto ricorso per denunciare tale illegittimità, né il datore di lavoro abbia riconosciuto, sia pure implicitamente, la ripetuta illegittimità, la menzionata indennità non può intendersi cor-

risposta a titolo di risarcimento del danno ed è quindi soggetta a tassazione IRPEF.

---

**IN IRPEF**  
**L'INDENNITÀ AL DIPENDENTE**  
**PER ILLEGITTIMO LICENZIAMENTO**

---

*Sezione VIII - Decisione n. 186 del 20/01/1999*

*Presidente: Coraggio, Relatore: Favara*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Redditi di lavoro dipendente e assimilati - Indennità corrisposta transattivamente o in via conciliativa al lavoratore dipendente per illegittimità del licenziamento - Non tassabilità - Condizioni - Riconoscimento da parte del datore di lavoro della dedotta illegittimità del licenziamento - Necessità**

Le somme corrisposte transattivamente o in via conciliativa al lavoratore dipendente, a titolo di risarcimento del danno per licenziamento senza giusta causa, hanno carattere prettamente risarcitorio per il lavoratore. Esse, però, sfuggono all'imposizione fiscale solo se la loro liquidazione sia effettuata a seguito di espressa deduzione del carattere illegittimo del licenziamento e di espresso riconoscimento in tali sensi in uno degli atti conciliativi che definiscono la controversia.

---

**IN SUCCESSIONI CONTROLLO**  
**DELLA DENUNCIA E TERMINE**  
**DI DECADENZA DELL'A.F.**

---

*Sezione VIII - Decisione n. 189 del 20/01/1999*

*Presidente: Carbone, Relatore: Favara*

**Imposta sulle successioni e donazioni - Liquidazione e accertamento - Accertamento e riscossione - Avviso di liquidazione non notificato nel triennio dalla data di presentazione della denuncia di successione - Decadenza - Configurabilità**

Ai sensi degli art. 33 e 34 DPR n. 637/73, l'Ufficio per controllare se esistono cespiti non dichiarati nella denuncia di successione, dispone dello stesso tempo che viene riconosciuto per la rettifica dei valori dichiarati, ossia quello di tre anni dalla presentazione della dichiarazione di successione. L'avviso di liquidazione notificato dopo la scadenza di tale triennio è, pertanto, tardivo ed illegittimo.

---

**IN IRPEF L'ASSEGNO**  
**GIUDIZIALE DI MANTENIMENTO**  
**DEL CONIUGE**  
**SEPARATO E DELLA PROLE**

---

*Sezione XII - Decisione n. 201 del 21/01/1999*

*Presidente: Lo Coco, Relatore: Salimei*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Oneri deducibili o detraibili - Assegno giudiziale di mantenimento a favore del coniuge separato e della prole - Importo globale e indistinto - Deducibilità dal reddito complessivo dell'obbligato per la metà presuntivamente imputata all'altro coniuge**

A norma del decreto n. 42 del 1998 art. 3, nel caso di corresponsione di assegni periodici al coniuge in conseguenza di separazione legale, di scioglimento ed annullamento del matrimonio o di cessazione dei suoi effetti civili, ove il provvedimento giudiziario non distingua la misura stabilita per il mantenimento dei figli, deve essere riconosciuta al contribuente, ai fini IRPEF, la deducibilità di metà dell'assegno stesso.

---

**ACCERTAMENTO INDUTTIVO**  
**PER MANCATA RISPOSTA**  
**AL QUESTIONARIO**

---

*Sezione XII - Decisione n. 202 del 21/01/1999*

*Presidente: Lo Coco, Relatore: Bisogno*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Accertamento induttivo ex art. 39, II co., DPR 600/73, sulla base soltanto della mancata risposta al questionario di cui al precedente art. 32 n. 4 - Illegittimità**

A norma dell'art. 39, II co., DPR 600/73, l'accertamento induttivo dell'Ufficio consente di avvalersi di presunzioni quando le omissioni e le false o inesatte indicazioni accertate e le irregolarità formali delle scritture contabili sono gravi, numerose e ripetute. Perciò, la sola mancata risposta al questionario di cui all'art. 32 n. 4 del DPR 600/73 non giustifica la rettifica in via induttiva del reddito dichiarato.

---

**CONDONO DEL SOSTITUTO**  
**D'IMPOSTA PER AVER**  
**DICHIARATO MA NON VERSATO**  
**TUTTO IL DOVUTO**

---

*Sezione XII - Decisione n. 207 del 21/01/1999*

*Presidente: Lo Coco, Relatore: Salimei*

**Condono fiscale - Amnistia - Ritenute alla fonte operate ma non versate dal sostituto d'imposta - Condono - Dichiarazione integrativa ex art. 2 ter D.L. 916/82 - Inammissibilità - Condono ex D.L. 429/82 - Ammissibilità**

L'ipotesi che il sostituto d'imposta, dopo aver effettuato le ritenute alla fonte ai fini IRPEF, abbia dichiarato la somma esatta, ma non versato la stessa, rientra nella previsione di condono di cui al D.L. n. 429/82 e non in quella di cui all'art. 2 ter del D.L. 916/82, che ammette il sostituto d'imposta a presentare una dichiarazione integrativa quando, dopo aver eseguito le ritenute alla fonte, abbia indicato una somma inferiore a quella effettivamente trattenuta.

---

**NUOVE SANZIONI TRIBUTARIE  
PER CONCORSO  
DI PIU VIOLAZIONI E RETROATTIVITÀ**

---

*Sezione VI - Decisione n. 215 del 22/01/1999*

*Presidente: Sgroi, Relatore: Freni*

**Sanzioni tributarie - Sanzioni amministrative - Nuovo sistema sanzionatorio introdotto dal D. Igvo 472/97 - Abrogazione generalizzata delle norme previgenti nella materia - Principio della continuazione - Retroattività**

L'art. 12 del D. Ig.vo 18 dicembre 1997 n. 472, applicabile ai procedimenti in corso alla data della sua entrata in vigore (art. 25 dello stesso D.Ig.vo) prevede l'aumento della sanzione base dalla metà al triplo nel caso di più violazioni riguardanti differenti periodi di imposta. La norma si applica anche all'ipotesi di più violazioni dell'art. 46 DPR 600/73.

---

**IN IRPEF  
I PREMI DI INCENTIVAZIONE  
A CORRESPONSIONE SUCCESSIVA**

---

*Sezione II - Decisione n. 228 del 22/01/1999*

*Presidente: Polifroni, Relatore: Fiumara*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Tassazione separata - Oggetto - Nozione - Premi di incentivazione a corresponsione successiva - Esclusione**

Ai fini IRPEF, i premi di incentivazione (nella specie gratifica di bilancio) relativi ad una annata e di cui sia preventivamente prevista la corresponsione in quella successiva, non costituiscono emolumenti arretrati a formazione pluriennale. Essi quindi sono assoggettabili non alla disciplina della tassazione separata (art. 12 DPR n. 597/73), ma a tassazione ordinaria.

---

**IN IRPEG TASSAZIONE DEGLI  
INTERESSI SU CREDITI D'IMPOSTA  
E RETROATTIVITÀ**

---

*Sezione XII - Decisione n. 230 del 22/01/1999*

*Presidente: Lo Coco, Relatore: Salimei*

**Imposta sul reddito delle persone giuridiche - Crediti d'imposta - Interessi su crediti d'imposta - Tassabilità ex art. 56 DPR 917/86 - Retroattività ex art. 36 DPR 42/88 - Istanza di rimborso - Presentazione - Irrilevanza**

Il principio in base al quale, in tema d'IRPEG, gli interessi maturati sui crediti d'imposta del contribuente nei confronti dell'Amministrazione non debbono includersi nell'imponibile per la loro natura compensativa (nel vigore del DPR n. 597/73), è stato modificato dall'art. 56 T.U. 917/86 che sottopone a tassazione tutti gli interessi

comunque conseguiti da soggetto che produce reddito d'impresa. Tale disciplina opera retroattivamente per i periodi d'imposta precedenti al 1987 in forza del disposto dell'art. 36 DPR 42/88, il quale prevede l'applicabilità della nuova disciplina ove la dichiarazione dei redditi sia conforme ai nuovi precetti.

---

**IN RISCOSSIONE  
ISCRIZIONE A RUOLO STRAORDINARIA  
PER LA SOCIETÀ  
IN AMMINISTRAZIONE CONTROLLATA**

---

*Sezione IX - Decisione n. 238 del 23/01/1999*

*Presidente: Cuonzo, Relatore: Parente*

**Riscossione delle imposte - Iscrizione a ruolo - Iscrizione nei ruoli straordinari - Soggetti passivi - Società in amministrazione controllata - Esclusione**

La sottoposizione di una società ad amministrazione controllata non integra il fondato pericolo, richiesto dall'art. 11 DPR n. 602/73, per l'iscrizione dell'ILOR nei ruoli straordinari. Ciò in quanto il predetto istituto riflette, in genere, solo una situazione di temporanea difficoltà per il cui superamento non sono previste falcidie dei debiti, ma solo una dilazione mirata a soddisfare tutti i creditori.

---

**AGEVOLAZIONI PER LA PICCOLA  
PROPRIETÀ CONTADINA  
E PER L'IMPRENDITORIA AGRICOLA**

---

*Sezione IX - Decisione n. 245 del 23/01/1999*

*Presidente: Cuonzo, Relatore: Lombardi*

**Imposta di registro - Agevolazioni ed esenzioni per l'agricoltura - Aliquote ridotte a favore dei coltivatori diretti per la formazione della piccola proprietà contadina e degli imprenditori agricoli a titolo principale - Complementarità - Esclusione**

L'agevolazione fiscale spettante al coltivatore diretto e quella in favore dell'imprenditore agricolo a titolo principale non sono complementari. Le due fattispecie vanno tenute nettamente distinte giacché gli elementi qualificatori del coltivatore diretto ai fini dell'applicazione dell'imposta di registro sugli atti posti in essere per la formazione della piccola proprietà contadina (D.Lg. n. 114/48 e L. 604/54) sono differenti da quelli richiesti per l'agevolazione fiscale in favore dell'imprenditore agricolo in via principale (art. 2 L. 36/77).

---

**SANZIONE IVA  
PER OMESSA BOLLA DI ACCOMPAGNAMENTO  
E SOPPRESSIONE DELL'OBBLIGO**

---

*Sezione VI - Decisione n. 259 del 25/01/1999*

*Presidente: Sgroi, Relatore: Lupo*

**Imposta sul valore aggiunto - Violazioni e sanzioni amministrative - Sanzione per irregolare emissione della bolla di accompagnamento di beni viaggianti - Illegittimità sopravvenuta ex art. 3, II co., D.lg.vo 472/97**

Il regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nell'art. 3, comma 147, lett. d) DPR n. 549/95, approvato con DPR 472/96 ha soppresso l'obbligo della bolla di accompagnamento delle merci viaggianti, posto dal DPR 627/78.

La violazione di quel precetto non costituisce più, pertanto, illecito amministrativo, neppure se trattasi di infrazione commessa precedentemente (art. 3, II co. DL 472/97).

---

**IN IVA MAGGIORE DETRAZIONE  
PER OPERAZIONI NEL MEZZOGIORNO  
E NUOVE INIZIATIVE PRODUTTIVE**

---

*Sezione VI - Decisione n. 260 del 25/01/1999*

*Presidente: Sgroi, Relatore: Lupo*

**Imposta sul valore aggiunto - Detrazione d'imposta - Condizioni - Effettuazione di operazioni imponibili - Esclusione - Maggiorazione ex art. 5, I co., L. 91/79 - Presupposto - Novità dell'iniziativa produttiva - Esclusione**

L'art. 5, I co., DL 23/79 (convertito nella legge n. 91/79) prevede che la maggiorazione della detrazione dell'IVA (nella misura del 4%) si applica alle iniziative localizzate nel Mezzogiorno dirette alla costruzione, riattivazione, ampliamento e ammodernamento di stabilimenti industriali. Nella norma non è prevista, per il godimento del beneficio fiscale, la novità dell'iniziativa produttiva.

---

**IN REGISTRO  
CONFERIMENTO IN SOCIETÀ AGRICOLA  
DI IMMOBILI RUSTICI  
E VALUTAZIONE AUTOMATICA**

---

*Sezione XII - Decisione n. 264 del 25/01/1999*

*Presidente: Lo Coco, Relatore: Bozzi*

**Imposta di registro - Base imponibile - Atti - Costituzione di società semplice mediante conferimento di terreni e di fabbricati rurali avente per oggetto l'esercizio di attività agricola e di commercializzazione dei relativi prodotti - Valutazione automatica degli immobili conferiti ex art. 52 DPR 131/86 - Inapplicabilità**

Ai fini dell'imposta di registro, il conferimento in una società semplice di terreni e fabbricati rurali allo scopo dell'esercizio di un'attività agricola e della commercializzazione dei relativi prodotti non è soggetto alla valutazione automatica di cui al quarto comma dell'art. 52 DPR n. 131/86, tal che l'accertamento del valore relativo è legittimamente effettuato a norma dell'art. 50 terzo comma dello stesso DPR.

---

**ACCERTAMENTO IN REGISTRO  
E PRESCRIZIONE DELL'AZIONE  
DELLA FINANZA  
E AVVISO DI LIQUIDAZIONE  
MOTIVATO "PER RELATIONEM"**

---

*Sezione XII - Decisione n. 265 del 25/01/1999*

*Presidente: Lo Coco, Relatore: Salimei*

**Imposta di registro - Accertamento e liquidazione - Prescrizione - Notifica dell'avviso di liquidazione - Efficacia interruttiva - Configurabilità**

**Imposta di registro - Accertamento e liquidazione - Avviso - Motivazione "per relationem" - Ammissibilità - Condizione - Conoscenza o Conoscibilità dei dati di riferimento da parte del contribuente - Necessità**

In tema di imposta di registro, la prescrizione dell'azione della finanza per la riscossione del tributo è validamente interrotta dalla notifica dell'avviso di liquidazione.

Un atto impositivo può essere validamente motivato "per relationem", ma deve pur sempre mettere il contribuente nella condizione di conoscerne le ragioni.

---

**IN RISCOSSIONE RILIQUIDAZIONE  
DELLA BUONUSCITA E TERMINE  
PER LA DOMANDA DI RIMBORSO**

---

*Sezione XII - Decisione n. 274 del 25/01/1999*

*Presidente: Lo Coco, Relatore: Bozzi*

**Riscossione delle imposte - Rimborsi e sgravi - Indennità di buonuscita - Ritenute indebite - Rimborso - Domanda - Presentazione tardiva - Decadenza ex art. 38 DPR 602/73 - Rilevabilità d'ufficio**

L'istanza di rimborso dell'IRPEF erogata dall'ENPAS per il dipendente statale collocato a riposo non si sottrae alla decadenza di cui all'art. 38, comma 2 DPR 602/73, per effetto del decorso di diciotto mesi dal versamento. Decadenza che è rilevabile anche d'ufficio essendo inerente a diritto indisponibile.

## FEBBRAIO 1999

---

### ESENZIONE ILOR FABBRICATI PER LE COSTRUZIONI IN CORSO E QUESTIONE DI COSTITUZIONALITÀ

---

Sezione IV - Decisione n. 438 del 01/02/1999

Presidente: Schinaia, Relatore: Perricone

**Disciplina delle agevolazioni tributarie - Agevolazioni ed esenzioni per fabbricati - Esenzione ILOR venticinquennale - Condizioni - Costruzioni in corso - Nozione**

**Disciplina delle agevolazioni tributarie - Agevolazioni ed esenzioni per fabbricati - Esenzione ILOR venticinquennale - Condizioni - Fabbricati per i quali i lavori di costruzione abbiano avuto inizio entro il 1° gennaio 1974 - Questione di legittimità costituzionale dell'art. 38 del DPR 601/73, in relazione all'art. 3 della Costituzione - Manifesta infondatezza**

Ai fini dell'esenzione venticinquennale dall'ILOR ai sensi dell'art. 38 del DPR 601/73, per fabbricati in corso di costruzione deve intendersi quello per il quale lavori di costruzione - consistenti in opere che, per le spese sostenute, per le obbligazioni assunte, per l'organizzazione posta in essere dal costruttore o per altri elementi, facciano presumere di essere destinate ad essere completate - siano stati legittimamente iniziati in forza di regolari licenze ed autorizzazioni amministrative.

È manifestamente infondata - in relazione all'art. 3 della Costituzione - la questione di legittimità costituzionale dell'art. 38 del DPR 601/73, nella parte in cui, ai fini dell'esenzione venticinquennale dall'ILOR, fissa al 1° gennaio 1974 la data in cui per i fabbricati ammessi all'agevolazione i lavori di costruzione debbono essere iniziati.

---

### IN REGISTRO MOTIVAZIONE DELL'ACCERTAMENTO E ONERI PROBATORI IN SEDE CONTENZIOSA E RETTIFICA DEL VALORE DI AVVIAMENTO NELLA CESSIONE DI AZIENDA

---

Sezione XIII - Decisione n. 446 del 01/02/1999

Presidente: Imperatrice, Relatore: Carbone

**Imposta di registro - Accertamento e liquidazione - Accertamento di maggior valore - Motivazione - Contenuto - Finalità - Fase contenziosa - Onere probatorio dell'ufficio - Facoltà difensiva del contribuente**

**Imposta di registro - Base imponibile - Accertamento di maggior valore - Motivazione - Trasferimento di azienda commerciale - Avviamento - Valutazione - Capacità di profitto dell'azienda - Rilevanza**

In tema di imposta di registro, l'obbligo di motivazione dell'avviso di accertamento di maggior valore mira a delimitare l'ambito delle ragioni adducibili dall'ufficio nell'eventuale successiva fase contenziosa ed altresì a consentire al contribuente l'esercizio del diritto di difesa. A tal fine è necessario e sufficiente che l'avviso, indipendentemente dal mezzo grafico adoperato e, quindi, anche con l'apposizione di timbri, enunci il criterio in base al quale è stato accertato il maggior valore, con le specificazioni che si rendono in concreto necessarie per il raggiungimento di detti obiettivi, salvi poi restando in sede contenziosa l'onere dell'ufficio di provare gli elementi di fatto giustificativi del quantum accertato nel quadro del parametro prescelto e la facoltà del contribuente di dimostrare la infondatezza della pretesa tributaria anche in base a criteri non utilizzati dall'ufficio.

In tema di imposta di registro, la motivazione dell'avviso di rettifica del valore di un complesso aziendale, con riguardo all'avviamento commerciale - non essendo questo valutabile comparativamente, in ragione della sua specificità e inerenza alle aziende singolarmente considerate - deve ritenersi congrua, qualora l'ammontare di esso sia desunto dalla capacità di profitto dell'azienda, apprezzabile sulla base di indici (o criteri) valutativi tra i quali rientrano elementi come la felice ubicazione del punto vendita, il tipo di attività svolta, il prestigioso "nome" dell'azienda.

---

### IN INVIM PRIVILEGIO ERARIALE SUGLI IMMOBILI TRASFERITI ED ESCUSSIONE INFRUTTUOSA DEL VENDITORE

---

Sezione XXVII - Decisione n. 471 del 01/02/1999

Presidente: Catalozzi, Relatore: Catalozzi

**Imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili - Liquidazione e riscossione dell'imposta - Privilegio di cui all'art. 28 del DPR 643/72 - Azione esecutiva dell'amministrazione finanziaria nei confronti dell'acquirente dell'immobile trasferito - Prove dell'infruttuosa escussione del venditore debitore d'imposta - Necessità**

L'acquirente dell'immobile trasferito non è soggetto passivo dell'obbligazione tributaria relativa all'INVIM - la quale grava esclusivamente sull'alienante a titolo oneroso, sull'acquirente a titolo gratuito e sull'acquirente per usucapione - né è fideiussore del debitore d'imposta, né è equiparabile al terzo datore di ipoteca, ma è semplicemente responsabile del pagamento del tributo, nel senso che è sottoposto all'azione esecutiva dell'amministrazione finanziaria, limitatamente al bene trasferito, soltanto nell'ipotesi in cui il patrimonio del debitore sia inidoneo a soddisfare, in tutto o in parte, l'obbligazione tributaria e i relativi accessori. Conseguentemente, l'amministrazione finanziaria, per poter agire "in executivis" nei confronti del proprietario dell'immobile trasferito sulla base del privilegio riconosciuto al credito derivante dall'applicazione della imposta dall'art. 28 del DPR 643/72, deve fornire la prova dell'avvenuta infruttuosa escussione del debitore.

---

**ACCERTAMENTO A SOCIETÀ  
CANCELLATA DAL REGISTRO IMPRESE  
E NOTIFICA AL LIQUIDATORE**

---

*Sezione IV - Decisione n. 490 del 02/02/1999*

*Presidente: Schinaia, Relatore: Martelli*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Avviso di accertamento - Accertamento a società cancellata dal registro delle imprese - Notifica in persona del liquidatore - Validità**

L'accertamento di imposta notificato a una società cancellata dal registro delle imprese, rappresentata dal liquidatore, non è nullo, in quanto l'estinzione della società consegue non già alla sua cancellazione dal detto registro, ma all'estinzione di tutti i rapporti giuridici attivi e passivi che la concernono.

---

**AGEVOLAZIONE  
PRIMA CASA E PRECEDENTE  
GODIMENTO DEI BENEFICI**

---

*Sezione XIV - Decisione n. 494 del 02/02/1999*

*Presidente: Maiella, Relatore: Donnamaria*

**Imposta di registro - Agevolazioni ed esenzioni per l'edilizia - Acquisto della prima casa - Soggetto che abbia già goduto di analoghe agevolazioni accordate da leggi diverse - Diritto alle agevolazioni - Sussistenza**

Le agevolazioni fiscali per l'acquisto della prima casa previste dall'art. 2, comma 1, del decreto-legge n. 12 del 1985, convertito in legge con la legge 15 aprile 1985, n. 118, si applicano anche nei confronti dei soggetti che abbiano già goduto di analoghe agevolazioni accordate da leggi diverse.

---

**IN CONTENZIOSO  
PAGAMENTO DELL'IMPOSTA  
ED ACQUIESCENZA**

---

*Sezione V - Decisione n. 515 del 02/02/1999*

*Presidente: Scarcella, Relatore: Nottola*

**Contenzioso tributario - Ricorso in primo grado - Pagamento dell'imposta per evitare l'applicazione delle sanzioni - Acquiescenza tacita all'operato dell'ufficio - Configurabilità - Esclusione - Decadenza del contribuente dal diritto di proporre ricorso alla competente commissione tributaria - Insussistenza**

Il pagamento dell'imposta, eseguito per evitare l'applicazione di sanzioni, non equivale ad acquiescenza tacita all'operato dell'ufficio e non comporta, quindi, alcuna decadenza del contribuente dal diritto di proporre ricorso alla competente commissione tributaria.

---

**GLI INTERESSI E SOPRATTASSE  
PER L'INSUFFICIENTE  
VERSAMENTO DELL'ACCONTO**

---

*Sezione V - Decisione n. 516 del 02/02/1999*

*Presidente: Scarcella, Relatore: Nottola*

**Riscossione delle imposte - Sanzioni amministrative - Insufficiente versamento dell'acconto - Inapplicabilità degli interessi e della soprattassa ai sensi dell'art. 2, comma 4 lett. b), della legge 97/77 - Limiti**

In tema di imposte dirette sui redditi, la norma contenuta nell'art. 2, comma 4, lett. b) della legge 97/77, nel testo risultante dalle modifiche introdotte con l'art. 1 della legge 749/77, secondo cui l'interesse e la soprattassa dovuti in caso di insufficiente versamento dell'acconto non si applica quando l'acconto versato sia non inferiore al settantacinque per cento dell'imposta dovuta in base alla dichiarazione annuale dei redditi, al netto delle detrazioni e crediti di imposta e delle ritenute di acconto, per la sua natura temporanea ed eccezionale, non si applica al di fuori dei casi regolati dalla stessa legge n. 97 del 1977.

---

**IN ILOR  
AGENTI DI COMMERCIO  
ED ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ  
IN FORMA SOCIETARIA**

---

*Sezione XX - Decisione n. 567 del 03/02/1999*

*Presidente: Gani, Relatore: Pavone*

**Imposta locale sui redditi - Soggetti passivi - Agenti di commercio - Condizioni - Forma societaria dell'attività - Misura elevata del reddito - Insufficienza**

Ai fini dell'assoggettabilità all'ILOR del reddito derivante dall'attività di agente di commercio, la forma imprenditoriale dell'attività non può essere desunta dalla gestione di questo da parte di una società in nome collettivo costituita da tre soci né dalla misura elevata del reddito, se rapportata all'attività dei soci.

---

**AGEVOLAZIONI PER IL CENTRO-NORD  
ALLE IMPRESE PRODUTTRICI DI BENI  
ED ATTIVITÀ DI ELETTRICISTA**

---

*Sezione XXI - Decisione n. 578 del 03/02/1999*

*Presidente: Brignola, Relatore: Delfini*

**Disciplina delle agevolazioni tributarie Agevolazioni ed esenzioni territoriali - Agevolazioni per il Centro-Nord - Esenzione decennale Ilor in favore delle/imprese industriali medie e piccole e delle imprese artigiane operanti nelle aree depresse dell'Italia settentrionale e centrale - Imprese produttrici di beni - Impresa artigiana di elettricista e bruciatorista - Applicabilità - Esclusione**

L'esenzione decennale dalle imposte dirette sui redditi, riconosciuta dall'art. 8 della legge 22 luglio 1966 n. 614, in favore delle nuove imprese industriali medie e piccole e dell'impresa artigiana operanti nelle aree depresse dell'Italia settentrionale e centrale, si applica soltanto alle imprese aventi per oggetto la produzione di beni, non anche a quelle che producono servizi, come un'impresa artigiana di elettricità e bruciatorista.

---

**IN IVA  
L'ACCERTAMENTO INDUTTIVO**

---

*Sezione XXI - Decisione n. 579 del 03/02/1999*

*Presidente: Brignola, Relatore: Russo*

**Imposta sul valore aggiunto - Accertamento e controlli - Accertamento in rettifica - Accertamento induttivo - Presupposti**

In tema di IVA, è legittimo l'accertamento induttivo dell'imposta dovuta ai sensi dell'art. 55 del DPR 633/72, allorché dal verbale di constatazione risultino indicazioni inesatte e irregolarità formali che rendono infedele e, perciò, meritevole di rettifica la dichiarazione annuale presentata dal contribuente, essendo ragionevole presumere, secondo criteri di normalità che il valore delle cessioni di beni debba essere uguale, se non superiore, a quello dei costi.

---

**IN CONTENZIOSO  
DIVIETO DI NUOVI MOTIVI  
E JUS SUPERVENIENS IN CORSO DI GIUDIZIO  
IN REGISTRO CESSIONE DI TERRENO  
PARZIALMENTE EDIFICABILE  
E VALUTAZIONE AUTOMATICA**

---

*Sezione XXI - Decisione n. 584 del 03/02/1999*

*Presidente: Brignola, Relatore: Delfini*

**Contenzioso tributario - Procedimento - Divieto di nuovi motivi - Imposta di registro - Criterio di valutazione automatica degli immobili ex art. 52, comma 4, DPR 131/85, entrato in vigore nel corso del giudizio - Richiesta di applicazione formulata dal contribuente, per la prima volta, davanti alla Commissione tributaria Centrale - Legittimità**

**Imposta di registro - Base imponibile - Criterio di valutazione automatica degli immobili ex art. 52, comma 4, DPR 131/86 - Unità del reddito dominicale di terreno avente in parte destinazione edificatoria - Determinazione della parte del reddito dominicale da moltiplicare per il coefficiente legale - Criterio**

L'applicazione del criterio di valutazione automatica degli immobili ai fini dell'imposta di registro - introdotto dall'art. 52, comma 4, del DPR 131/86, entrato in vigore nel corso del giudizio - può essere chiesta, per la prima volta, dal contribuente davanti alla Commissione tributaria Centrale.

Ai fini dell'applicazione del criterio di valutazione automatica dell'imponibile dell'imposta di registro introdotto con l'art. 52, comma 4 del DPR 131/86, ove il reddito dominicale del terreno oggetto del trasferimento, avente in parte destinazione edificatoria, sia unico, il reddito dominicale da moltiplicare per il coefficiente stabilito dalla norma deve essere determinato in base al rapporto proporzionale tra l'estensione del terreno trasferito e la parte di esso destinata a verde agricolo.

---

**NUOVE SANZIONI TRIBUTARIE  
E VIOLAZIONI DEGLI OBBLIGHI  
RELATIVI ALLA CONTABILITÀ**

---

*Sezione XXI - Decisione n. 586 del 03/02/1999*

*Presidente: Brignola, Relatore: Taddeucci*

**Sanzioni tributarie - Sanzioni amministrative - Violazione degli obblighi relativi alla contabilità - Pena pecuniaria prevista dall'art. 51, comma 2, DPR 600/73 - Abrogazione della norma sanzionatoria ex art. 16 comma 1 let. b) D.Lgvo 471/97 - Giudizio in corso sull'applicabilità della sanzione - Obbligo del contribuente di pagare la pena pecuniaria - Estinzione**

In tema di imposte dirette sui redditi, l'abrogazione dell'art. 51, comma 2, del DPR 600/73, per effetto dell'art. 16, comma 1 lett. b), del decreto legislativo 471/97, comporta che il contribuente, ove il giudizio da lui introdotto per contestare l'applicazione sia omesso in corso, non è tenuto a pagare la pena pecuniaria irrogatagli per l'omessa registrazione in appositi conti individuali intestati a ciascun percipiente delle somme soggette a ritenuta di acconto, con indicazione della causale e dell'ammontare al lordo e al netto delle ritenute operate.

---

**IN IRPEG  
DEDUCIBILITÀ DELL'ILOR  
ED IMPUTAZIONE IN CONTABILITÀ**

---

*Sezione XXI - Decisione n. 587 del 03/02/1999*

*Presidente: Brignola, Relatore: Vecchione*

**Imposta sul reddito delle persone giuridiche - Determinazione dell'imposta - Deduzione dal reddito complessivo - ILOR - Imputazione al conto economico - Necessità - Esclusione**

La deducibilità dell'ILOR dal reddito complessivo assoggettato all'IRPEG non è subordinata all'imputazione del relativo importo al conto profitti e perdite, in quanto gli oneri per l'ILOR non possono essere compresi tra quelli che concorrono a formare il reddito di impresa e, pur non essendo imputabili al conto economico, sono deducibili per disposizione di legge.

---

**IN IRPEF**  
**LE PARTECIPAZIONI AZIONARIE**  
**DEI CONIUGI**  
**IN REGIME DI COMUNIONE**

---

*Sezione IV - Decisione n. 591 del 04/02/1999*

*Presidente: Schinaia, Relatore: Martelli*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Redditi di capitale - Acquisto delle azioni da parte di uno dei coniugi in regime di comunione legale - Imputabilità del reddito a ciascuno dei coniugi in ragione del cinquanta per cento - Omessa menzione dell'acquisto nell'atto di costituzione della comunione - Irrilevanza**

Ai fini dell'IRPEF, il reddito derivante da partecipazioni azionarie acquistate da uno dei coniugi in regime di comunione legale va imputato a ciascuno di essi in ragione del cinquanta per cento, anche se l'acquisto delle azioni non è menzionato nell'atto di costituzione della comunione.

---

**IN IRPEG**  
**IL CONSORZIO CON ATTIVITÀ**  
**DI MERA ORGANIZZAZIONE**  
**DELLE CONSORZIATE**

---

*Sezione IV - Decisione n. 598 del 04/02/1999*

*Presidente: Schinaia, Relatore: Perricone*

**Imposta sul reddito delle persone giuridiche - Soggetti passivi - Consorzio avente per oggetto l'organizzazione delle imprese consorziate e privo di beni e di redditi propri fatta eccezione per le quote consortili - Assoggettabilità all'imposta - Esclusione**

Un consorzio - avente per oggetto esclusivo l'organizzazione delle imprese consorziate e privo di beni e di redditi propri, fatta eccezione per le quote consortili - non è soggetto all'IRPEG.

---

**REDDITO D'IMPRESA**  
**E COSTI ED ONERI CONTABILIZZATI**  
**NELL'ANNO SUCCESSIVO**  
**A QUELLO DI FORMAZIONE**

---

*Sezione XXVII - Decisione n. 601 del 04/02/1999*

*Presidente: Mastelloni, Relatore: Catalozzi*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Spese, interessi passivi e oneri d'impresa - Deduzioni - Costi ed oneri non contabilizzati nell'esercizio di competenza, ma nell'esercizio immediatamente successivo - Deducibilità - Condizioni**

Non può ritenersi violato il principio di competenza sancito dall'art. 74 DPR n. 597/73 con riferimento al fatto che il costo per l'acqui-

sto di materiale da costruzione sia stato contabilizzato nell'anno successivo a quello in cui era avvenuto, costituendo mera irregolarità formale, quando non solo detto costo non sia stato incluso tra i costi o tra le rimanenze finali della contabilità relativa all'anno precedente, ma il materiale sia stato utilizzato nell'anno successivo nei lavori di appalto iniziati e conclusi in quest'ultimo arco di tempo in modo da realizzare una correlazione funzionale tra costi e ricavi nella rappresentazione del reddito conseguito nello stesso anno.

---

**IN IRPEF**  
**L'INDENNITÀ CHILOMETRICA**  
**AL DIPENDENTE**  
**PER VIAGGI FUORI SEDE**

---

*Sezione IV - Decisione n. 614 del 05/02/1999*

*Presidente: Schinaia, Relatore: Perricone*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Redditi di lavoro dipendente e assimilati - "Indennità chilometrica" corrisposta dal datore al lavoratore per viaggi fuori sede con mezzo proprio - Intassabilità**

Non costituisce reddito, e perciò non dev'essere oggetto di ritenuta d'acconto da parte del datore di lavoro, il rimborso, da parte di quest'ultimo (cui al riguardo non incombono particolari adempimenti ed è rimessa la individuazione e valutazione dei necessari elementi) al dipendente delle spese, per viaggi fuori sede da questo effettuati con mezzi propri, rimborsate sotto forma di indennità chilometrica.

---

**IN IVA PRESTAZIONE DI SERVIZI**  
**E MOMENTO DI RIFERIMENTO**  
**PER L'APPLICAZIONE DELL'ALIQUOTA**

---

*Sezione IV - Decisione n. 615 del 05/02/1999*

*Presidente: Schinaia, Relatore: Perricone*

**Imposta sul valore aggiunto - Aliquote - Prestazioni di servizio - Aliquote - Applicazione - Riferimento alla data di pagamento del corrispettivo, ancorché diverse da quelle in vigore alla data del negozio costitutivo**

Sulla prestazione di servizi, l'IVA va applicata secondo le aliquote vigenti alla data del pagamento del corrispettivo, ancorché diverse da quelle in vigore alla data del negozio costitutivo. Pertanto, nella ipotesi di appalto stipulato anteriormente al D.L. 693/80, convertito in L. n. 891/80 (che, per gli appalti aventi per oggetto gli interventi di recupero di cui all'art. 31 L. n. 457/78, prevede l'aliquota del 2%), è applicabile detta aliquota ai corrispettivi pagati successivamente alla data del citato D.L. 693/80.

---

**ISTANZA DI RIMBORSO  
TEMPESTIVA  
AD UFFICIO INCOMPETENTE**

---

*Sezione V - Decisione n. 650 del 05/02/1999*

*Presidente: Cossu, Relatore: Carraturo*

**Riscossione delle imposte - Rimborsi e sgravi - Versamenti indebiti - Istanza di rimborso tempestiva a Ufficio incompetente - Obbligo del ricevente di trasmettere l'istanza all'Ufficio competente - Sussistenza - Decadenza - Inconfigurabilità**

La presentazione della domanda di rimborso di cui all'art. 38 DPR n. 602/73 ad ufficio incompetente (Ufficio delle imposte invece che Intendenza di finanza) vale ad impedire la decadenza dal diritto al rimborso, atteso l'obbligo dell'Ufficio, cui la domanda è presentata, di trasmetterla all'Ufficio competente.

---

**IN RISCOSSIONE RIMBORSO DELL'IMPOSTA  
PER RICONOSCIMENTO DI ESENZIONE  
E TERMINI DELLA DOMANDA**

---

*Sezione II - Decisione n. 652 del 08/02/1999*

*Presidente: Sorignani, Relatore: Sorignani*

**Riscossione delle imposte - Rimborsi e sgravi - ILOR - Versamento diretto - Sopravvenuto riconoscimento del diritto all'esenzione - Domanda di rimborso - Termine - Termine biennale ex art. 16 comma 6, DPR n. 636/72 - Decorrenza - Data di comunicazione del provvedimento di riconoscimento - Rilevanza**

Quando il diritto al rimborso dell'ILOR versata scaturisca dal sopravvenuto riconoscimento del diritto alla esenzione dall'imposta, la relativa domanda può essere presentata, ai sensi dell'art. 16, comma 6, DPR 636/72, entro due anni dalla comunicazione del provvedimento concessivo della esenzione e non nel termine di cui all'art. 38 DPR 602/73, applicabile nella diversa ipotesi d'imposta non dovuta "ab origine".

---

**IN IRPEF REDDITO  
DI FABBRICATI E COSTRUZIONI  
PARZIALMENTE RURALI**

---

*Sezione II - Decisione n. 657 del 08/02/1999*

*Presidente: Polifroni, Relatore: Sorignani*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Redditi fondiari di fabbricati - Costruzioni rurali - Riconoscimento parziale della ruralità - Condizioni**

Ai sensi dell'art. 39 DPR 597/73 ed ai fini dell'applicazione dell'imposta sul reddito di fabbricati, è legittimo attribuire carattere rurale ad una porzione del fabbricato (piano terra) e non anche ad altra porzione quando la superficie del terreno sia del tutto trascurabile ai fi-

ni agricoli, il proprietario non sia coltivatore diretto e risieda fuori dal Comune in cui è sito il fabbricato.

---

**INVIM  
DECENNALE E TEMPESTIVITÀ  
DELLA DICHIARAZIONE  
INVIATA PER POSTA**

---

*Sezione II - Decisione n. 659 del 08/02/1999*

*Presidente: Polifroni, Relatore: Sorignani*

**Imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili - Imposta per decorso decennio (INVIM decennale) ed imposte straordinarie - Dichiarazione relativa spedita per posta - Tempestività - Accertamento - Riferimento alla data di arrivo - Legittimità**

Ai fini della tempestività della dichiarazione dell'INVIM decennale spedita per posta, deve aversi riguardo, quale data di presentazione a norma dell'art. 26, comma 4, D.L. n. 55/83 (convertito in L. 131/83), a quella in cui essa perviene all'Ufficio, non trovando applicazione, nella particolare materia, l'art. 194 del R. D. n. 689/40 che fa riferimento alla data della spedizione postale.

---

**IN SUCCESSIONI  
AREA EDIFICABILE  
E VALUTAZIONE AUTOMATICA**

---

*Sezione XXVII - Decisione n. 670 del 09/02/1999*

*Presidente: Mastelloni, Relatore: Minerva*

**Imposta sulle successioni e donazioni - Valore dei beni e dei diritti - Area qualificata edificabile dagli strumenti urbanistici - Imponibile - Determinazione automatica ex art. 52 DPR 131/86 - Inapplicabilità - Superficie dell'area inferiore al minimo richiesto per la concreta edificazione - Irrilevanza**

Nella determinazione dell'imponibile ai fini dell'imposta di successione, non è applicabile ad un'area qualificata edificabile negli strumenti urbanistici la valutazione automatica di cui all'art. 52 DPR n. 131/86 né la qualificazione dell'area come edificabile può essere contestata in relazione alla superficie di essa inferiore al minimo richiesto per la concreta edificazione.

---

**IN CONTENZIOSO  
CAPACITÀ PROCESSUALE  
ED ECCEPIBILITÀ  
IN SEDE DI APPELLO**

---

*Sezione XXVII - Decisione n. 677 del 09/02/1999*

*Presidente: Mastelloni, Relatore: Minerva*

**Contenzioso tributario - Procedimento - Capacità processuale - Mancata eccezione nel giudizio di primo grado - Riconoscimento tacito - Configurabilità - Contestazione nel giudizio di gravame - Inammissibilità**

Il tacito riconoscimento, nel giudizio di primo grado, della capacità processuale del legale rappresentante del contribuente, con riferimento all'art. 15 DPR 636/72, rende inammissibile la contestazione della capacità nel giudizio di gravame.

---

**IN REGISTRO**

**CESSIONE DI IMMOBILI CON VALORE  
INFERIORE ALLA DETERMINAZIONE AUTOMATICA**

---

*Sezione XIV - Decisione n. 686 del 10/02/1999*

*Presidente: Maiella, Relatore: Zagari*

**Imposta di registro - Base imponibile - Trasferimento della proprietà di fabbricati - Determinazione automatica dell'imponibile ex art. 52, comma 4, DPR 131/86 - Condizioni - Valore dichiarato inferiore a quello determinabile automaticamente - Potere di accertamento in rettifica - Sussistenza**

Ai sensi dell'art. 52, comma 4, DPR 131/86, quando il valore del bene, dichiarato nell'atto di trasferimento, risulti inferiore a quello determinabile automaticamente, l'Ufficio ha il potere di accertare, secondo le norme generali, il valore di mercato del bene trasferito.

---

**ESENZIONE IRPEG  
PER NUOVE INIZIATIVE PRODUTTIVE  
ALLA SOCIETÀ DI SERVIZI  
DI CONSULENZA AZIENDALE**

---

*Sezione XIV - Decisione n. 688 del 10/02/1999*

*Presidente: Maiella, Relatore: Sgroi*

**Imposta sul reddito delle persone giuridiche - Agevolazioni ed esenzioni varie - Esenzione dall'IRPEG ex art. 14, comma 4, L. n. 64/86, a favore di società costituite per la realizzazione di nuove iniziative produttive - Società di servizi - Attività di consulenza aziendale - Applicabilità**

L'esenzione dall'IRPEG ex art. 14, comma 4, L. n. 64/86 alle società costituite per la realizzazione di nuove iniziative produttive, spetta anche alle società di servizi, quali quelle esercenti un'attività di consulenza e organizzazione aziendale, finalizzata ad una nuova attività economica o a nuove utilità capaci di soddisfare particolari bisogni di altri utenti, o esercenti un'attività di sostegno alle altrui attività produttive.

---

**DIRITTO  
ALL'ESENZIONE IRPEG  
E RICONOSCIMENTO IN SEDE GIUDIZIALE**

---

*Sezione XIV - Decisione n. 689 del 10/02/1999*

*Presidente: Maiella, Relatore: Sgroi*

**Riscossione delle imposte - Rimborsi e sgravi - Diritto all'esenzione dall'IRPEG ex art. 14, comma 4, L. 64/86 - Riconoscimento giudiziale del diritto in sede di esame della domanda di rimborso dell'imposta erroneamente versata - Ammissibilità**

Il riconoscimento giudiziale del diritto all'esenzione dall'IRPEG, previsto dall'art. 14, comma 4, L. 64/86, può avvenire anche in sede di esame della domanda di rimborso delle singole annualità già pagate.

---

**IN ACCERTAMENTO  
NOTIFICA PRESSO LA RESIDENZA  
ANAGRAFICA  
E LUOGO DI DOMICILIO FISCALE**

---

*Sezione XIV - Decisione n. 690 del 10/02/1999*

*Presidente: Maiella, Relatore: Sgroi*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Notificazioni - Accertamento in rettifica - Avviso - Notificazione ex art. 60, lett. e), DPR n. 600/73, senza preventivo tentativo di notifica all'indirizzo indicato dal destinatario nel domicilio fiscale e in possesso dell'Ufficio - Nullità della notificazione**

A norma dell'art. 60, comma 1 lett. e) DPR n. 600/73 (che non è interamente sostitutivo dell'art. 140 c.p.c., applicabile anche alle notifiche fiscali, è nulla la notifica al contribuente persona fisica nel luogo di residenza anagrafica senza il previo tentativo di effettuarla all'indirizzo indicato dal destinatario nel domicilio fiscale e in possesso dell'Ufficio.

---

**AGEVOLAZIONI PER L'EDILIZIA  
POPOLARE ED OMESSA DENUNCIA  
DI ULTIMAZIONE DEI LAVORI**

---

*Sezione XIV - Decisione n. 692 del 10/02/1999*

*Presidente: Maiella, Relatore: Mazzella*

**Imposta di registro - Agevolazioni ed esenzioni per l'edilizia - Agevolazioni fiscali ex L. 408/49 - Denuncia di adempimento degli obblighi previsti per la conferma dei benefici entro il termine annuale di cui all'art. 6 D.L. 1150/67 - Presentazione - Ommissione - Decadenza dalle agevolazioni provvisoriamente applicate**

L'omessa presentazione, entro il termine annuale di cui all'art. 6 D.L. 1150 del 1967, della denuncia di adempimento degli obblighi

previsti per la conferma delle agevolazioni provvisoriamente applicate ne determina la decadenza.

---

**IN REGISTRO  
ED INVIM  
LA COSTITUZIONE DI ENFITEUSI**

---

*Sezione X - Decisione n. 695 del 11/02/1999*

*Presidente: Laschena, Relatore: Varrone*

**Imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili - Base imponibile: diritti reali di godimento - Costituzione di enfiteusi - INVIM e imposta di registro - Diversità dei rispettivi imponibili - Criteri di determinazione**

La determinazione del valore del diritto di enfiteusi costituito dal proprietario a favore di altro soggetto si calcola sulla base di parametri diversi ai fini dell'imposta di registro (che grava su colui che acquista il diritto) e dell'INVIM, la costituzione del diritto è parificata al trasferimento della proprietà (art. 8 DPR n. 643/72), il valore del diritto, ai fini dell'imposta di registro, va calcolato nella misura del canone moltiplicato per venti, quale numero massimo degli anni di durata del diritto medesimo.

---

**IN IRPEF PRESUNZIONE DI PLUSVALENZA  
DA CESSIONE DI AZIENDA E VALORE  
DI AVVIAMENTO DICHIARATO  
AI FINI DEL REGISTRO**

---

*Sezione X - Decisione n. 697 del 11/02/1999*

*Presidente: Laschena, Relatore: Castiglione*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Plusvalenze patrimoniali, minusvalenze e sopravvenienze - Plusvalenze relative a cessione di azienda - Prova - Valore di avviamento denunciato al solo fine dell'assoggettamento all'imposta di registro - Inidoneità**

Qualora il valore di avviamento sia stato dichiarato in una scrittura privata, relativa alla cessione a titolo gratuito di un'azienda tra madre e figlio, con la precisazione che l'importo relativo era indicato "ai soli fini dell'assoggettamento all'imposta di registro, in quanto effettivamente non viene corrisposta nessuna somma a tale titolo", manca il presupposto per l'assoggettamento all'IRPEF e all'ILOR ove l'Ufficio non abbia dimostrato che è stata percepita una plusvalenza.

---

**IN CONTENZIOSO RINNOVAZIONE  
DELLA NOTIFICA DEGLI ATTI  
PRESUPPOSTI A QUELLO IMPUGNATO**

---

*Sezione XIII - Decisione n. 713 del 11/02/1999*

*Presidente: Imperatrice, Relatore: Barba*

**Contenzioso tributario - Procedimento - Rinnovazione degli atti - Notificazioni - Impugnazione di ingiunzione per asserita nullità dipendente da omessa notificazione degli avvisi di accertamento e di liquidazione - Ordine di notifica degli avvisi da parte della Commissione adita - Illegittimità**

È nulla l'ingiunzione notificata ai contribuenti qualora non sia stata preceduta dalla regolare notifica dei relativi avvisi di accertamento e di liquidazione, né è valido l'ordine della Commissione tributaria di primo grado di rinnovare la notifica degli avvisi in parola ai sensi dell'art. 21 del DPR 636/72, in quanto tale articolo si riferisce alla nullità della notifica dell'atto impugnato (nella specie l'ingiunzione di pagamento) e non al vizio della notifica dell'atto di accertamento.

---

**DICHIARAZIONE IVA  
SPEDITA PER POSTA E PRESUNZIONE  
DI PRESENTAZIONE**

---

*Sezione XIII - Decisione n. 720 del 11/02/1999*

*Presidente: Imperatrice, Relatore: Carbone*

**Imposta sul valore aggiunto - Dichiarazione annuale - Presentazione - Prova - Ricevuta di spedizione del plico raccomandato - Presunzione - Legittimità**

Qualora il contribuente dichiari di aver presentato la dichiarazione annuale IVA, come risulta dalla copia della ricevuta della raccomandata spedita dall'Ufficio postale, deve ritenersi legittima la presunzione che la dichiarazione sia stata spedita, salvo che gli Uffici finanziari non abbiano contestato immediatamente al mittente l'invio di una busta "vuota".

---

**IN IRPEF PRESUNZIONE  
DI INTENTO SPECULATIVO  
NELLA COMPRAVENDITA IMMOBILIARE  
E MANCATO UTILIZZO DEI BENI**

---

*Sezione XIII - Decisione n. 721 del 11/02/1999*

*Presidente: Imperatrice, Relatore: Carbone*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Redditi diversi - Plusvalenze ex art. 76, comma 3 n. 2 DPR 597/73 - Compravendita di immobili - Intento speculativo - Configurabilità - Mancata utilizzazione personale dell'immobile non imputabile all'acquirente o ai familiari - Irrilevanza**

Trova applicazione la disposizione prevista, dall'art. 76, comma 3, n. 2 del DPR 597/73, e si considerano quindi effettuati con intento speculativo l'acquisto e la vendita di immobili (se il periodo di tempo intercorrente non è superiore ai 5 anni), anche qualora la mancata utilizzazione personale non sia imputabile all'acquirente o ai familiari. Infatti, essendo stabilita una presunzione di carattere assoluto, soltanto l'avvenuta utilizzazione comporta il venir meno dell'intento speculativo.

---

**IN IVA  
L'ATTIVITÀ DI DISTRIBUTORI  
DI GIORNALI E PERIODICI**

---

Sezione XIX - Decisione n. 755 del 15/02/1999

Presidente: Salvatore, Relatore: Russo

**Imposta sul valore aggiunto - Operazioni esenti - Distributori di giornali e periodici - Attività commerciale - Configurabilità - Imposta pagata a monte dall'obbligato - Detraibilità**

Le prestazioni di servizi effettuate dai distributori di giornali e periodici assumono una rilevanza fiscale autonoma e configurano un'attività commerciale vera e propria; pertanto per tale attività trova applicazione il principio di detraibilità dell'imposta pagata a monte sui costi inerenti la distribuzione della stampa alle edicole.

---

**IN IVA ALIQUOTA AGEVOLATA  
PER L'INDUSTRIA LAPIDEA  
E CESSIONE DI PRODOTTI FINITI**

---

Sezione XIX - Decisione n. 756 del 15/02/1999

Presidente: Salvatore, Relatore: Russo

**Imposta sul valore aggiunto - Aliquote - Aliquota agevolata su prodotti dell'industria lapidea ex n. 108 della tabella A, parte 2, allegata al DPR 633/72 - Applicabilità alla cessione di prodotti finiti di alabastro - Esclusione**

Non può essere applicata l'aliquota agevolata, prevista dalla tabella A, parte 2, n. 108, allegata al DPR n. 633/72, ai prodotti finiti di alabastro (nella specie oggetti ornamentali per il gioco degli scacchi), in quanto tale agevolazione è prevista soltanto per i prodotti lapidei provenienti direttamente dalle cave ovvero per quelli che hanno subito una o più lavorazioni industriali senza perdere le loro caratteristiche estrinseche e senza trasformarsi in prodotti diversi.

---

**IN IRPEF  
DEDUCIBILITÀ DELL'ASSEGNO  
DI MANTENIMENTO AL CONIUGE SEPARATO  
E PROVA DELLA CORRESPONSIONE**

---

Sezione I - Decisione n. 760 del 16/02/1999

Presidente: Vela, Relatore: Della Valle Pauciullo

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Oneri deducibili o detraibili - Deduzioni - Assegno di mantenimento dovuto al coniuge legalmente separato - Effettiva corresponsione - Necessità - Prova - Mancanza - Indeducibilità**

Ai fini dell'applicabilità dell'esenzione prevista dall'art. 10, lett. g) del DPR n. 597/73, è necessario che il contribuente abbia effettiva-

mente versato l'assegno di mantenimento al coniuge legalmente separato e che abbia documentato tale corresponsione.

---

**IN IRPEF  
LE PENSIONI PRIVILEGIATE  
ORDINARIE**

---

Sezione I - Decisione n. 776 del 16/02/1999

Presidente: Vela, Relatore: Della Valle Pauciullo

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Redditi di lavoro dipendente e assimilati - Pensioni privilegiate ordinarie - Tassabilità**

Secondo la costante giurisprudenza della Corte di Cassazione e della Commissione tributaria Centrale le pensioni privilegiate ordinarie, avendo natura reddituale, sono soggette a tassazione IRPEF ai sensi dell'art. 34, comma 1, del DPR 601/73, mentre sono esenti soltanto gli "asseggni connessi" a dette pensioni.

---

**IN IRPEG  
LA DEDUCIBILITÀ  
DELL'ILOR**

---

Sezione I - Decisione n. 781 del 16/02/1999

Presidente: Vela, Relatore: Vetro

**Irpeg - Deduzioni - Imposta locale sui redditi - Deducibilità - Condizioni - Imputazione al conto economico - Necessità - Esclusione**

Ai sensi dell'art. 6 della legge n. 904 del 1977 è ammessa la deduzione dell'ILOR dal reddito complessivo soggetto a IRPEG, ma l'ILOR non deve risultare imputata al conto economico dell'azienda (cfr. art. 74, comma 2 del DPR 597/73), in quanto la deduzione di tale imposta riguarda la determinazione dell'imponibile e interviene dopo la individuazione del reddito nelle sue componenti positive e negative.

---

**IN IRPEF  
DEDUCIBILITÀ DEGLI INTERESSI PASSIVI  
SU FINANZIAMENTO BANCARIO GARANTITO**

---

Sezione VII - Decisione n. 795 del 16/02/1999

Presidente: Paleologo, Relatore: Lignani

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Oneri deducibili o detraibili - Interessi passivi su "finanziamento" bancario garantito da ipoteca - Deducibilità**

Gli interessi passivi relativi ad un "finanziamento" bancario garantito da ipoteca sono deducibili ai fini IRPEF, in quanto tale contratto

si configura come mutuo ipotecario e non quale apertura di credito in conto corrente (fido) garantita da ipoteca (cfr. art. 10 del DPR 597/73, come modificato dalla legge n. 114/77).

---

**IN IRPEF**  
**L'INDENNITÀ DI TRASFERTA**  
**DEGLI UFFICIALI GIUDIZIARI**

---

*Sezione VII - Decisione n. 797 del 16/02/1999*

*Presidente: Lembo, Relatore: Lembo*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Redditi di lavoro dipendente e assimilati - Indennità di trasferta percepita dagli ufficiali giudiziari - Corresponsione anteriore alla data di entrata in vigore del DPR 91/86 - Tassabilità - Limiti**

L'indennità di trasferta, percepita dagli ufficiali giudiziari per i periodi anteriori alla data di entrata in vigore del DPR 91/86, è soggetta a tassazione con i limiti previsti dall'art. 48, comma 3, del DPR 597/73.

---

**LA DICHIARAZIONE IVA**  
**NON SOTTOSCRITTA**

---

*Sezione VII - Decisione n. 805 del 16/02/1999*

*Presidente: Paleologo, Relatore: Stipo*

**Imposta sul valore aggiunto - Dichiarazione d'imposta - Dichiarazione annuale - Sottoscrizione - Mancanza - Inefficacia nel vigore della normativa anteriore alle modifiche introdotte dalla L. 473/94**

Prima delle modifiche introdotte dal D.L. n. 330 del 1994 convertito nella legge n. 473 del 1994, la dichiarazione IVA non sottoscritta dal contribuente deve essere considerata inesistente e perciò ad essa non può attribuirsi alcuna efficacia. (Nella specie non è pertanto deducibile un credito IVA, contenuto nella dichiarazione relativa all'anno 1983, che risulti priva di sottoscrizione).

---

**IN REGISTRO**  
**CESSIONE DI IMMOBILI**  
**DELL'IMPRENDITORE AGRICOLO**

---

*Sezione XIII - Decisione n. 808 del 16/02/1999*

*Presidente: Imperatrice, Relatore: Mandò*

**Imposta di registro - Applicazione dell'imposta - Imprenditore agricolo - Cessione di immobili inclusi in zona industriale - Inerrenza all'esercizio dell'impresa - Esclusione - Iva - Inapplicabilità - Imposta proporzionale di registro - Applicabilità**

La cessione di un immobile incluso in una zona industriale non può

ritenersi connessa all'esercizio dell'impresa agricola. Pertanto la cessione di tale bene, anche se effettuata da un imprenditore agricolo, non rientra nell'ambito di applicazione dell'IVA e il relativo atto di cessione è sottoposto all'imposta proporzionale di registro, ipotecaria e catastale.

---

**AGEVOLAZIONE PRIMA CASA**  
**E INABILITÀ PER LAVORI**  
**DI RISTRUTTURAZIONE**

---

*Sezione XXI - Decisione n. 819 del 16/02/1999*

*Presidente: Brignola, Relatore: Delfini*

**Imposta di registro - Agevolazioni ed esenzioni per l'edilizia - Benefici per l'acquisto della "prima casa" ex L. 168/82 - Condizioni - Abitabilità al momento dell'acquisto - Non necessarietà**

Spettano i benefici fiscali, previsti dalla legge n. 168 del 1982 per l'acquisto della "prima casa", anche se l'immobile non può essere abilitato al momento dell'acquisto in quanto si sono resi necessari lavori di ristrutturazione, stante le condizioni fatiscenti in cui l'immobile stesso si trovava.

---

**IN SUCCESSIONI**  
**AREE DESTINATE AD ATTREZZATURE**  
**BALNEARI E VALUTAZIONE AUTOMATICA**

---

*Sezione XXI - Decisione n. 820 del 16/02/1999*

*Presidente: Brignola, Relatore: Taddeucci*

**Imposta sulle successioni e donazioni - Determinazione delle imposte - Imponibile - Determinazione - Aree destinate ad attrezzature balneari - Valutazione automatica - Inapplicabilità**

Le aree destinate ad attrezzature balneari hanno una, sia pur limitata, utilizzazione edificatoria e deve pertanto escludersi, in relazione alla determinazione dell'imposta di successione, che alle stesse sia applicabile il sistema di valutazione automatica.

---

**RIMBORSO IRPEF**  
**SULLA BUONUSCITA OPAFS**  
**E TERMINI PER LA DOMANDA**

---

*Sezione XXV - Decisione n. 827 del 16/02/1999*

*Presidente: Toro, Relatore: Iannotta*

**Riscossione delle imposte - Rimborsi e sgravi - Tributi soppressi - Imposta di R.M. e Complementare - Indennità di buonuscita erogata dalla soppressa OPAFS (opera di previdenza e Assistenza Ferrovieri dello Stato) - Trattenute indebite - Ripetibilità - Termine di 18 mesi ex art. 38 DPR 602/73 - Applicabilità**

Il termine di 18 mesi, entro il quale deve essere presentata la domanda di rimborso dell'imposta trattenuta a titolo d'imposta di ricchezza mobile e complementare dalla soppressa Opera di previdenza e assistenza Ferrovieri dello Stato è applicabile anche con riferimento all'indennità di buonuscita erogata dall'Opera stessa.

---

**ACCERTAMENTO INDUTTIVO  
DEI REDDITI  
DI IMPRESA MINORE**

---

*Sezione XXV - Decisione n. 831 del 16/02/1999*

*Presidente: Toro, Relatore: Iannelli*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Accertamento induttivo - ILOR - Redditi di impresa minore costituita in forma di snc - Accertamento induttivo ex art. 39, comma 2, DPR 600/73, in presenza di contabilità formalmente regolare - Legittimità - Condizioni**

L'accertamento induttivo di un reddito d'impresa minore, in presenza di una contabilità regolarmente tenuta, è consentito solo se l'omissione, l'incompletezza e la facoltà risulti in modo chiaro e diretto dalle risposte ai questionari, dalle ispezioni delle scritture contabili ovvero dall'esercizio concreto degli altri poteri conferiti agli Uffici finanziari dalle disposizioni di cui all'art. 39 DPR 600/73 e all'art. 51 DPR 633/72.

---

**IN REGISTRO  
CESSIONE DI IMMOBILE LOCATO  
CON PATTO DI FUTURA VENDITA**

---

*Sezione XXV - Decisione n. 832 del 16/02/1999*

*Presidente: Toro, Relatore: Iannelli*

**Imposta di registro - Applicazione dell'imposta - Cessione di immobili - Trasferimento di alloggio-economico e popolare assegnato in locazione con patto di futura vendita e diritto di riscatto - Valore imponibile e applicazione dell'imposta - Riferimento alla data dell'atto traslativo - Legittimità**

Riguardo al regime tributario applicabile qualora un alloggio economico e popolare, concesso in locazione con patto di futura vendita e riscatto, venga assegnato in proprietà al conduttore, il trasferimento della proprietà dell'immobile si realizza solo con questo atto il quale sotto tale profilo è soggetto a tassazione.

---

**IN ACCERTAMENTO NULLITÀ  
DELLA DICHIARAZIONE INTEGRATIVA  
DI CONDONO  
E RETTIFICA DEL DICHIARATO**

---

*Sezione VII - Decisione n. 843 del 17/02/1999*

*Presidente: Paleologo, Relatore: Finocchiaro*

**Accertamento delle imposte sui redditi - Condono fiscale - Nullità della dichiarazione integrativa ex art. 19 D.L. 429/72 - Accertamento in rettifica dell'imponibile dichiarato - Legittimità - Preventiva notifica del rigetto della domanda di condono - Necessità - Esclusione - Direttiva contraria importata con circolare ministeriale - Irrilevanza esterna**

Poiché le circolari o direttive di massima impartite dagli organi superiori dell'Amministrazione a quelli inferiori sono prive di valore vincolante e non creano situazioni di diritto soggettivo nei confronti del contribuente, deve ritenersi legittimo il comportamento dell'Amministrazione finanziaria che giustifichi l'accertamento in rettifica dell'imponibile dichiarato con la dichiarazione integrativa di cui all'art. 19 D.L. 429/82, senza che sia necessaria la preventiva notifica del rigetto della domanda di condono.

---

**IN REGISTRO  
IL CONTRATTO PER LO  
SFRUTTAMENTO DI CAVA**

---

*Sezione XIII - Decisione n. 863 del 17/02/1999*

*Presidente: Imperatrice, Relatore: Mandò*

**Imposta di registro - Contratti di locazione e affitto - Contratto avente ad oggetto lo sfruttamento di una cava - Affitto - Configurabilità**

Il contratto per la cessione dello sfruttamento di una cava ha carattere di affitto, in quanto la legge annovera espressamente i prodotti delle cave tra i prodotti naturali e considera la cava come bene produttivo, la cui esistenza costituisce il presupposto necessario per la stipulazione di un contratto di affitto.

---

**IN IVA  
CONTRIBUENTI MINORI E MANCATA  
OPZIONE PER IL REGIME ORDINARIO**

---

*Sezione XIII - Decisione n. 868 del 17/02/1999*

*Presidente: Imperatrice, Relatore: Barba*

**Imposta sul valore aggiunto - Contribuenti minori - Determinazione dell'imposta - Regime speciale - Opzione per il regime ordinario - Mancanza - Rimborso dell'eccedenza di imposta - Inammissibilità - Comportamento di fatto conforme al regime normale - Irrilevanza**

Il mancato esercizio della facoltà di rinuncia al regime speciale, previsto per i produttori di modesto volume di affari dall'art. 31 DPR 633/72, come modificato dall'art. 1 DPR 687/74, comporta l'obbligo per il contribuente di continuare ad applicare lo speciale regime, con il conseguente divieto di recuperare l'eccedenza del credito di imposta mediante rimborso, come previsto invece nel regime ordinario.

---

**NUOVO PROCESSO TRIBUTARIO  
E IMPUGNAZIONE DI DECISIONE  
ANTERIORE AL 1/4/1996**

---

*Sezione XI - Decisione n. 871 del 18/02/1999*

*Presidente: Metalli, Relatore: Scolpini*

**Contenzioso tributario - Ricorso alla Commissione tributaria Centrale - Nuovo processo tributario - Decisione emessa dalla Commissione tributaria di secondo grado tra la data di entrata in vigore del D.Lgvo 546/92 e la data di insediamento delle Commissioni di nuova istituzione - Impugnazione - Termine di sessanta giorni ex art. 25 DPR 636/72 - Applicabilità**

Una decisione emessa dalla Commissione tributaria di secondo grado tra la data di entrata in vigore del D.Lgvo 546/92 e la data di insediamento delle Commissioni di nuova istituzione deve essere impugnata nell'ordinario termine di sessanta giorni di cui all'art. 25 DPR 636/72.

---

**IN IRPEF DEDUCIBILITÀ DEI  
COMPENSI ALL'AMMINISTRATORE SOCIETARIO  
IN CONTENZIOSO PRODUZIONE TARDIVA  
DI DOCUMENTI NON ECCEPITA  
ED UTILIZZO IN GIUDIZIO**

---

*Sezione XI - Decisione n. 873 del 18/02/1999*

*Presidente: Metalli, Relatore: Scolpini*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Reddito d'impresa - Deduzioni - Costi ed oneri d'impresa - Compenso all'amministratore di srl deliberato dal consiglio di amministrazione - Deducibilità - Condizioni - Imputazione nel conto economico - Necessità**

**Contenzioso tributario - Procedimento - Documenti e memorie - Produzione tardiva - Irritualità - Mancata contestazione - Utilizzazione dei documenti come fonte di prova da parte del giudice adito - Legittimità**

A norma dell'art. 74 DPR 597/73, unica condizione per la deduzione delle spese è l'inclusione delle stesse nel conto profitti e perdite, e ciò anche se si tratti di compenso per l'amministrazione di una srl stabilito dal consiglio di amministrazione.

È legittima, nel procedimento giudiziario tributario, l'utilizzazione di documenti tardivamente prodotti dal contribuente senza che siano stati contestati dall'Amministrazione.

---

**IN IVA E REGISTRO  
PERMUTA IMMOBILIARE  
CON IMPRESA DI COSTRUZIONI**

---

*Sezione XXI - Decisione n. 878 del 18/02/1999*

*Presidente: Brignola, Relatore: Russo*

**Imposta di registro - Iva - Ambito di applicazione - Permuta di suolo destinato a impresa di costruzione con contestuale cessione di unità immobiliari appartenenti a quest'ultima - Duplicità di imposte di registro e IVA - Legittimità**

Il contratto di permuta avente ad oggetto il trasferimento della proprietà di un suolo ad un'impresa di costruzione che, a sua volta, trasferisce la proprietà di alcune porzioni immobiliari del fabbricato erigendo sullo stesso suolo, deve essere assoggettato a due distinti regimi tributari (rispettivamente, imposta di registro ed IVA) in applicazione del principio dell'autonomia e separatezza dell'imposizione tributaria per le operazioni permutative.

---

**DICHIARAZIONE INVIM  
OMESSA ED AVVISO DI LIQUIDAZIONE  
NON PRECEDUTO DALL'ACCERTAMENTO**

---

*Sezione XXI - Decisione n. 879 del 18/02/1999*

*Presidente: Brignola, Relatore: Russo*

**Imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili - Liquidazione e riscossione dell'imposta - INVIM straordinaria ex L. 131/83 - Omessa dichiarazione - Emissione dell'avviso di liquidazione senza preventiva notifica dell'avviso di accertamento - Legittimità - Successiva ingiunzione di pagamento - Impugnazione del contribuente - Irrilevanza**

In caso di omessa presentazione della dichiarazione dell'INVIM straordinaria istituita con D.L. convertito in L. 131/83, l'Ufficio tributario ha la facoltà di notificare l'avviso di liquidazione ai sensi dell'art. 33 DPR 637/72, senza necessità che sia preceduto da un avviso di accertamento. Conseguentemente, l'ingiunzione di pagamento notificata al contribuente non sospende la riscossione.

---

**NUOVE SANZIONI TRIBUTARIE  
ED ILLEGITTIMITÀ SOPRAVVENUTA  
PER LE VIOLAZIONI DEI  
SOSTITUTI D'IMPOSTA**

---

*Sezione XXI - Decisione n. 882 del 18/02/1999*

*Presidente: Brignola, Relatore: Di Tarsia di Belmonte*

**Sanzioni tributarie - Sanzioni amministrative - Irrogazioni di sanzioni ex artt. 9, 47 DPR 600/73 e 98 DPR 602/73 - Illegittimità sopravvenuta ex art. 16 D.Lgvo 471/97 e artt. 9, 24 D.Lgvo 472/97**

Il D.Lgvo n. 471/97 ha abrogato (art. 16) gli artt. 46-55 DPR 600/73 e gli artt. 92-96 e 98 DPR 602/73, tal che le sanzioni previste da tali norme per la tardiva presentazione della dichiarazione annuale IRPEF di cui al mod. 770 non sono più applicabili.

---

**IN IRPEF**  
**L'ASSEGNO GIUDIZIALE DI MANTENIMENTO**  
**DEL CONIUGE SEPARATO**  
**E DELLA PROLE**

---

*Sezione VII - Decisione n. 893 del 19/02/1999*

*Presidente: Paleologo, Relatore: Finocchiaro*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Oneri deducibili o detraibili - Assegno giudiziale di mantenimento a favore del coniuge legalmente separato e della prole senza determinazione delle rispettive quote - Deducibilità della metà di presuntiva spettanza al coniuge**

A norma dell'art. 10 lett. g DPR 597/73, come modificato dall'art. 5 legge n. 114/77, non sono detraibili dall'IRPEF gli assegni periodici, dovuti dal coniuge separato, per il mantenimento dei figli. Con la conseguenza che quando l'assegno sia stato globalmente determinato dall'autorità giudiziaria, senza indicazione della quota spettante al coniuge e quella destinata al mantenimento dei figli, la detrazione va operata nella misura della metà, dovendo ritenersi che almeno la metà dell'assegno sia di spettanza del coniuge.

---

**IN IRPEF**  
**IL LAVORO DIPENDENTE**  
**SU NAVE ESTERA UTILIZZATA**  
**DA ARMATORE ITALIANO**

---

*Sezione VII - Decisione n. 894 del 19/02/1999*

*Presidente: Paleologo, Relatore: Lignani*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Base imponibile - Esclusioni - Redditi di lavoro dipendente prestato all'estero da cittadini italiani emigrati rimasti iscritti nelle anagrafi della popolazione residente - Redditi di lavoro prestato su navi di nazionalità estera, ma utilizzate per il trasporto da armatore italiano - Estensibilità dell'esclusione - Inconfigurabilità - Tassabilità**

L'esclusione, ai fini IRPEF, ex art. 3, comma 2, DPR 597/73, del reddito di lavoro dipendente prodotto all'estero, dalla base imponibile di cittadino italiano emigrato e rimasto iscritto nell'anagrafe della popolazione residente, non si estende all'ipotesi di reddito di lavoro prestato su nave di nazionalità estera, ma utilizzata per il trasporto da un armatore italiano.

---

**IN IRPEF**  
**L'INDENNITÀ AL DIPENDENTE**  
**PER INFORTUNIO**

---

*Sezione VII - Decisione n. 896 del 19/02/1999*

*Presidente: Paleologo, Relatore: Lignani*

**Imposta sul reddito delle persone fisiche - Redditi di lavoro dipendente e assimilati - Indennità corrisposte dal datore di lavoro nel periodo di inerzia forzata per infortunio - Reddito assimilato a lavoro dipendente - Configurabilità**

Ai fini IRPEF, l'indennità corrisposta al lavoratore dipendente, dal datore di lavoro, nel periodo di inerzia forzata per infortunio va assimilata al reddito di lavoro dipendente, trattandosi di assegno periodico sostitutivo del salario non percepito (art. 6, comma 2 T.U. 917/86).

---

**IN INVIM**  
**CESSIONE DI AREE FABBRICABILI**  
**E VALUTAZIONE AUTOMATICA**

---

*Sezione VII - Decisione n. 897 del 19/02/1999*

*Presidente: Paleologo, Relatore: Lignani*

**Imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili - Trasferimento della proprietà di terreni qualificati edificabili dagli strumenti urbanistici - Valutazione automatica ex art. 52 DPR 131/86 - Inapplicabilità - Generica edificatorietà di fatto - Irrilevanza**

Ai fini INVIM, sono esclusi dalla valutazione tabellare non già i trasferimenti di terreni aventi, genericamente, potenzialità edificatorie, ma soltanto quelli che abbiano tale destinazione negli strumenti urbanistici vigenti, essendo irrilevante l'edificabilità di fatto (art. 52, comma 4, DPR 131/86).

## AGOSTO-SETTEMBRE 1998

**Le decisioni all'interno del settimanale sono in ordine numerico crescente**

### AVVERTENZE

Il numero riportato indica la decisione

#### ACCERTAMENTO IMPOSTE SUI REDDITI

##### Accertamento analitico

Redditi di impresa - Accertamento in rettifica ex art. 39, comma primo, lett. c) DPR 600/73 - Condizioni - Certezza delle risultanze sulle quali si fonda la rettifica - Fonti - Verbali della Guardia di Finanza e studi di settore - Inidoneità 4530

##### Competenze e poteri uffici

Costi non documentati nella fase di accertamento - Prova in sede contenziosa - Ammissibilità 4577

##### Dichiarazione dei redditi: disposizioni generali

Uffici distrettuali divisi in settori con distinte attribuzioni - Dichiarazioni e istanze dei contribuenti presentate a settore diverso da quello competente - Inammissibilità - Esclusione - Fattispecie 4529

##### Notificazioni

Avviso - Notificazione a "persona di famiglia" non convivente col destinatario - Validità - Limiti 4320

Notificazione degli atti - Notifica ex art. 140 c.p.c. - Modalità - Inosservanza - Nullità della notifica - Fattispecie 4574

##### Ritenute alla fonte

Obbligati - Curatore del fallimento quanto ai versamenti eseguiti in favore dei dipendenti ammessi al passivo per i compensi ad essi dovuti dall'imprenditore poi dichiarato fallito - Esclusione 4520

#### CONTENZIOSO TRIBUTARIO 1972

##### Appello in secondo grado

Appello proposto mediante raccomandata con busta chiusa - Data di spedizione - Individuazione - Riferimento alla data di ricezione apposta sull'originale dalla segreteria competente - Legittimità 4361

##### Procedimento in commissione di I e II grado

Attribuzione - Rideterminazione dell'imponibile contestato nel "quantum" - Obbligatorietà - Pronuncia di mera invalidazione dell'accertamento impugnato per determinazione erronea - Illegittimità 4466

Deposito di documenti e memorie ex art. 19 bis DPR 636/72 - Rinvio della discussione - Potere discrezionale della Commissione адита 4603

Prove - Prove specifiche fornite dall'onerato a sostegno delle proprie allegazioni - Contrarie deduzioni generiche dell'altra parte - Insufficienza 4546

##### Procedimento nelle commissioni: disposiz. generali

Poteri istruttori delle commissioni tributarie ex art. 35 DPR n. 636/72 - Esercizio - Discrezionalità 4300

##### Ricorso in primo grado

Appello proposto mediante raccomandata con busta chiusa - Data di spedizione - Individuazione - Riferimento alla data di ricezione apposta sull'originale dalla segreteria competente - Legittimità 4361

Art. 16 ultimo comma DPR 636/72, nel testo modificato dall'art. 7 DPR n. 739/81 - Applicabilità anche nel caso in cui la domanda di rimborso sia stata presentata ed il successivo termine di novanta giorni sia scaduto anteriormente alla data di entrata in vigore del decreto modificato 4305

Impugnazione proposta dall'acquirente in proprio e per conto del venditore - Sottoscrizione apposta da quest'ultimo sull'originale dell'atto, ma non sulla copia destinata all'Ufficio - Efficacia dell'impugnazione anche riguardo all'INVIM 4313

#### IMPOSTA COMUN. INCREM. VALORE IMMOBILI

##### Condono

Controversia - Condono ex L. 413/91 presentata dal compratore - Ammissibilità 4612

##### Esenzioni

Esenzione ex art. 25, comma 1 lett. c) DPR 643/72 - Contrade senesi - Applicabilità 4468/2

##### Violazioni e sanzioni

Interessi di mora sulle soprattasse - Applicabilità 4497

#### IMPOSTA DI REGISTRO

##### Accertamento e liquidazione

Avviso di liquidazione notificato in pendenza di ricorso proposto alla C.T.C. da altri coobbligati contro l'avviso di accertamento di maggior valore - Irrogazione di pena pecuniaria - Illegittimità 4459

Registrazione d'ufficio di atti venuti in possesso dell'Amministrazione a seguito di sequestro penale per reato estraneo - Illegittimità 4401

Vendita di terreni non agricoli - Valutazione automatica ex art. 52, comma 4 DPR n. 131/86 - Esclusione 4447

##### Agevolazioni ed esenzioni per l'agricoltura

Imposta di registro ridotta ex art. 2 L. 36/77 - Omessa produzione, nel triennio dall'acquisto, del certificato attestante la qualità di imprenditore agricolo a titolo principale dell'acquirente - Decadenza dal beneficio 4463

##### Agevolazioni ed esenzioni territoriali

Cessione di area da parte del Comune per la realizzazione di insediamenti produttivi - Registrazione a tassa fissa - Applicabilità - Pre-

visione di unità abitativa annessa al costruendo edificio industriale o artigianale - Irrilevanza 4332

#### **Agevolazioni ed esenzioni varie**

Benefici a favore della piccola proprietà contadina - Imposta di registro con aliquota ridotta ex art. 1 L. 604/54 - Omessa presentazione della certificazione di cui all'art. 4 - Tempestiva produzione del certificato di cui all'art. 5 - Decadenza dal beneficio - Esclusione 4613

#### **Ambito di applicazione**

Procura irrevocabile all'incasso senza dispensa dall'obbligo del rendiconto - Cessione di credito - Non configurabilità - Aliquota applicabile 4535

#### **Base imponibile**

Accertamento in rettifica - Motivazione - Riferimento ad uno o più dei criteri astratti previsti dalla legge - Sufficienza - Prova del maggior valore accertato - Onere a carico dell'Ufficio 4331

Determinazione - Valutazione automatica ex art. 52, comma 4 DPR 131/86 - Dichiarazione di valore superiore da parte del contribuente - Necessità della valutazione automatica - Riferibilità al valore dichiarato 4616

#### **Condono ed amnistia**

Condono ex D.L. 429/82 - Ambito oggettivo - Imposte definitivamente accertate ma non ancora riscosse alla data di entrata in vigore del decreto citato - Inapplicabilità della definizione agevolata 4549

Condono ex D.L. 429/82 - Ambito oggettivo - Soprattasse ed interessi relativi a imposte definitivamente accertate alla data di entrata in vigore del decreto citato - Non applicabilità del condono 4561

Condono ex L. 516/82 - Liquidazione dell'imposta - Eccedenza non imputabile a errore materiale - Rimborsabilità - Esclusione 4617

#### **Rimborsi**

Condono ex L. 516/82 - Liquidazione dell'imposta - Eccedenza non imputabile a errore materiale - Rimborsabilità - Esclusione 4617

## **IMPOSTA SUL REDDITO PERSONE FISICHE**

#### **Base imponibile**

Plusvalenze conseguenti alla percezione di indennità di esproprio riscosse successivamente alla data di entrata in vigore della L. n. 413/91 - Tassabilità 4449

#### **Condono ed amnistia**

Condono ex D.L. 429/82 - Domanda - Presentazione da parte del contribuente dopo la dichiarazione di fallimento - Pregiudizio per la "massa" - Inammissibilità 4564

Definizione agevolata ex art. 57 L. 413/91 - Ammissibilità o inammissibilità - Questione pregiudiziale rispetto alla controversia pendente sulla fondatezza della pretesa tributaria - Conseguenze 4569

#### **Oneri deducibili o detraibili**

Interessi passivi non evidenziati nelle dichiarazioni anomale - Indeducibilità prova acquisita in sede contenziosa - Irrilevanza 4536

Interessi passivi su mutuo ipotecario contratto da coniugi per l'acquisto di immobile in comproprietà - Pagamento per intero da parte del coniuge dichiarante - Deducibilità degli interessi riferibili all'altro coniuge privo di ulteriori redditi - Esclusione 4519

#### **Presupposto dell'imposta**

Redditi di lavoro dipendente - Indennità sostitutiva di ferie non godute - Tassabilità 4565

#### **Redditi d'impresa: disposizioni generali**

Deduzioni - Costi ed oneri correlati ai ricavi accertati - Deducibilità - Determinazione presuntiva - Ammissibilità 4486

Plusvalenze realizzate mediante la vendita di aree oggetto di lottizzazione programmata, ancorché non attuata al momento della cessione - Intento speculativo - Presunzione assoluta - Operatività 4390

Presupposti - Plusvalenze realizzate mediante cessione di azioni relative a società diverse da quelle contemplate nell'ultimo comma dell'art. 76 DPR n. 597/73 - Intento speculativo - Prove - Necessità

# **COMMISSIONE TRIBUTARIA CENTRALE**

## **UFFICIO DEL MASSIMARIO**

### **INDICE PER MATERIE**

**L'indice per materie è diviso per mesi; pertanto la ricerca dell'argomento dovrà essere ripetuta per ogni indice mensile**

#### **IMPOSTA LOCALE SUI REDDITI**

- Onere a carico dell'ufficio - Fattispecie 4316

#### **Base imponibile**

Determinazione - Deduzioni - Oneri anteriori all'inizio di esercizio dell'attività - Non deducibilità - Fattispecie 4456

#### **Redditi di capitale**

Mutui - Presunzione di onerosità - Operatività anche per le somme versate dai soci alla società di appartenenza in asserito conto capita-

le senza formale deliberazione	4516	Omessa presentazione della dichiarazione annuale - Condono ex L. 516/82 - Inammissibilità - Provvedimento espresso di rigetto della domanda - Non necessità - Successivo accertamento d'ufficio - Ammissibilità	4467
<b>Redditi di lavoro dipendente e assimilati</b>		<b>Esportazioni ed operazioni assimilate</b>	
“Premio fedeltà” - Tassabilità	4599	Cessioni di navi non destinate ad attività commerciale - Applicabilità dell'imposta - Fattispecie	4595
<b>Soggetti passivi</b>		<b>Operazioni esenti</b>	
Convenzioni internazionali dirette ad evitare doppie imposizioni - Condizione di reciprocità ex art. 22 della Convenzione tra Italia e Marocco - Interpretazione - Fattispecie	4318	Ordine di pagamento dei corrispettivi mediante decreto ingiuntivo - Tassa fissa di registro - Applicabilità anche in presenza (e a favore) di fideiussori del debitore principale imprenditore	4382
<b>Tassazione separata</b>		<b>Plafond-acquisti e import. senza pagamento d'imposta</b>	
Indennità di buonuscita corrisposta dall'Opera di previdenza a favore del personale delle ferrovie dello Stato - Imponibilità - Limiti	4289	Cessione di “bacino galleggiante” - Esenzione ex art. 8 bis DPR 633/72 - Inapplicabilità	4526
<b>IMPOSTA SUL REDDITO PERSONE GIURIDICHE</b>		<b>Versamenti e pagamenti</b>	
<b>Agevolazioni ed esenzioni territoriali</b>		Operazioni imponibili - Operazioni simulabili - Applicabilità dell'imposta - Fattispecie	4566
Esenzione decennale dall'IRPEG ex artt. 26 DPR 601/73 e 14 L. 64/86 - Beneficiari - Ambito - Società aventi per oggetto la produzione di servizi sanitari - Esclusione	4464	<b>Violazioni e sanzioni amministrative</b>	
<b>IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO</b>		Dichiarazione annuale - Omissione o infedeltà - Sanzioni applicabili - Pene pecuniarie ex art. 43 DPR n. 633/72 - Individuazione	4322
<b>Accertamento e controlli</b>		<b>IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI</b>	
Accertamento in rettifica divenuto definitivo - Obbligo del contribuente di pagare la relativa imposta e accessori - Detraibilità delle somme erroneamente versate dall'obbligato a seguito di dichiarazione integrativa accessiva a domanda di condono, ex L. 516/82, inammissibile	4496	<b>Agevolazioni ed esenzioni</b>	
Accertamento in rettifica - Impugnazione per difetto di operazione imponibile non dedotto in sede ispettiva - Ammissibilità	4504	Esenzione ex art. 3 DPR 637/72 - Contrade senesi - Applicabilità	4468/1
Documenti non esibiti dal contribuente in occasione di ispezioni o verifiche - Non producibilità in sede contenziosa - Condizione	4363	<b>RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE</b>	
Omessa indicazione dell'aliquota applicata - Piena deducibilità della medesima dai dati esposti nell'avviso mediante semplice operazione aritmetica - Nullità dell'accertamento - Esclusione	4541	<b>Rimborsi e sgravi</b>	
<b>Ambito di applicazione</b>		Indennità di buonuscita - Riliquidazione ex L. 482/85 - Domanda - Omessa sottoscrizione - Nullità - Sanabilità - Esclusione	4598
Cessioni di navi non destinate ad attività commerciale - Applicabilità dell'imposta - Fattispecie	4595	Indennità di buonuscita - Omessa indicazione nella dichiarazione annuale - Riliquidazione dell'imposta ex L. 482/85 - Inammissibilità	4601
<b>Bolla di accompagnamento</b>		Riscossione di somme eccedenti l'imposta dovuta - Omesso scomputo nella dichiarazione dell'anno successivo ancorché enunciato nella precedente dichiarazione - Domanda di rimborso ex art. 38 DPR n. 602/73 - Termine - “Dies a quo”	4381
Obbligo - Non applicabilità al trasporto di beni destinati alla vendita al minuto da parte di soggetti autorizzati alla vendita in forma ambulante - Sostituzione occasionale del titolare, impedito per malattia, da parte del coniuge - Applicabilità dell'esenzione	4465	<b>Ruoli: formazione</b>	
<b>Condono ed amnistia</b>		Tributi soppressi - Imposta di R.M. e Complementare - Riscossione - Disciplina introdotta dal DPR 602/73 - Applicabilità ai rapporti pendenti - Maggiorazioni d'imposta ex art. 184 bis T.U. 645/58 per ritardata iscrizione a ruolo - Abrogazione tacita	4618
Condono ex D.L. 429/82 - Efficacia - Pretese creditorie del contribuente relative al periodo controverso - Assorbimento	4560	<b>Ruoli: pagamento</b>	
<b>Detrazione d'imposta</b>		Cartella esattoriale - Notificazione mediante consegna a impiegato della società di appartenenza del destinatario persona fisica - Nullità	4307
Imponibile - Determinazione - Volume d'affari - Operazioni esenti - Locazione di immobili destinati alla vendita dal costruttore - Non computabilità	4462		
<b>Dichiarazione d'imposta</b>			

## OTTOBRE 1998

**Le decisioni all'interno del settimanale sono in ordine numerico crescente**

### AVVERTENZE

Il numero riportato indica la decisione

#### ACCERTAMENTO IMPOSTE SUI REDDITI

##### Accertamento induttivo

Redditi di impresa - Accertamento induttivo ex art. 39, comma 2 DPR 600/73 in presenza di contabilità formalmente regolate - Illegittimità 4865

##### Liquidazione delle dichiarazioni

Correzioni ex art. 36 bis DPR n. 600/73 - Ambito - Fattispecie 4629

#### CONTENZIOSO TRIBUTARIO 1972

##### Applicabilità delle norme del C.P.C.

Divieto di "ius novorum" nel giudizio di appello - Deroghe 4832

Impugnazioni - Termini - Termine lungo ex art. 327 cpc - Applicabilità ex art. 72 D.lg 546/92 (nel testo novellato dalla L. 556/96), anche alle impugnazioni delle decisioni di primo grado pendenti alla data di insediamento delle commissioni tributarie provinciali e regionali 5139

##### Procedimento nelle commissioni: disposiz. generali

Processo "ad litem" - Omessa autenticazione della firma del conferente - Nullità 4772

Produzione in giudizio di documenti relativi a dati esposti nella dichiarazione annuale - Ammissibilità 5143

##### Ricorso alla Commissione Tributaria Centrale

Impugnazioni - Ricorso unico contro decisioni distinte - Inammissibilità 4835

##### Varie

Giudicato - Estensione alle questioni non dedotte, ma deducibili, nel giudizio pregresso - Fattispecie 4988

Proscioglimento del contribuente in sede penale per insussistenza dei fatti contestati - Sentenza non dibattimentale - Efficacia di giudicato nel processo tributario - Esclusione - Utilizzazione, da parte del giudice tributario, degli accertamenti compiuti dal giudice penale - Legittimità 4776

#### IMPOSTA COMUN. INCREM. VALORE IMMOBILI

##### Agevolazioni

Acquisto della "prima casa" - INVIM - Esenzione ex art. 3 L. 168/82 - Omessa comunicazione all'ufficio del successivo acquisto - Decadenza dal beneficio 4897

Esenzione ex art. 3, comma 1, L. n. 168/82 - Qualità di locatario del compratore - Presunzione tratta da iscrizione anagrafica - Illegittimità 4749

Esenzione ex art. 3, comma 1, L. 168/82 - Qualità di locatario del compratore - Presunzione tratta da iscrizione anagrafica - Legittimità 4753

##### Base imponibile: criteri generali

Maggiore imponibile determinato in base a perizia effettuata dall'UTE - Presunzione di legittimità - Prova contraria - Perizia di parte - Idoneità 5018

#### IMPOSTA DI REGISTRO

##### Agevolazioni ed esenzioni per il credito

Iscrizione di ipoteca a garanzia di crediti cambiari per finanziamenti a medio e lungo termine - Obbligo di pagamento dell'ordinaria imposta - Esclusione - Imposta sostitutiva ex art. 17 DPR 601/73 - Applicabilità 4919

Operazioni di credito a medio e lungo termine - Benefici previsti dall'art. 15 DPR 601/73 - Applicabilità - Clausola di anticipata estinzione del mutuo - Irrilevanza 4915

##### Agevolazioni ed esenzioni per l'edilizia

Acquisto della "prima casa" - Benefici ex L. 168/82 - Applicabilità - Immobile costruito abusivamente - Irrilevanza 4852

Acquisto della "prima casa" - Applicazione dei benefici previsti dalla L. n. 118/85 anche a favore di chi abbia anteriormente fruito dei benefici di cui alla legge n. 1168/82 - Ammissibilità 4641

Benefici per l'acquisto della "prima casa" - Acquisto della nuda proprietà anteriore alla data di entrata in vigore della L. 566/95 - Applicabilità dei benefici - Esclusione 4747

##### Ambito di applicazione

Aumento di capitale sociale deliberato prima ma attuato successivamente alla data di entrata in vigore della L. n. 904/77 - Imposta fissa - Applicabilità 4726

Conferimento di aziende o di complessi aziendali - Aliquota ridotta ex art. 7 L. n. 904/77 - Applicabilità - Fattispecie 4636

Contratto di trasferimento della proprietà di immobile non trascritto - Tassabilità - Successiva vendita del bene ad altro acquirente da parte dell'originario proprietario - Irrilevanza in ordine al debito di imposta 4787

Locazione di terreno per sfruttamento di cava - Aliquota 4765

##### Applicazione dell'imposta

Sentenza costitutiva ex art. 2932 c.c. - Imposta proporzionale - Ap-

plicabilità - Precedente vendita dell'immobile a terzi da parte del promittente venditore - Irrilevanza 4727

#### **Base imponible**

Conferimento di immobili in società - Imponibile - Valore risultante dalla relazione di stima ex art. 2343 c.c. - Applicabilità - Giudizio di congruità - Inammissibilità - Aliquota 4839

Trasferimento di immobili - Imponibile - Accessioni - Computabilità - Valutazione - Fattispecie 4864

#### **Condono ed amnistia**

Imposta catastale e di trascrizione collegate a trasferimenti di beni "inter vivos" o "mortis causa" - Applicabilità 4878

#### **Disposizioni transitorie e finali**

Disposizioni più favorevoli introdotte dal DPR n. 131/86 - Retroattività - Limiti - Fattispecie 4630

Sentenza di nullità in assenza di contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria, di atto attributivo o ricognitivo della proprietà di immobile - Imposta proporzionale - Applicabilità - Esclusione 4942

#### **Registrazione degli atti**

Costituzione di associazione in partecipazione - Conferimento di prestazioni lavorative - Tassa fissa - Applicabilità 4640

Delibera societaria di determinazione del compenso agli amministratori - Obbligo di registrazione - Esclusione 4946

### **IMPOSTA IPOTECARIA E CATASTALE**

#### **Accertamento e liquidazione**

Trasformazione di società immobiliare - Imponibile - Determinazione - Passività - Deducibilità 4804

#### **Agevolazioni ed esenzioni**

Iscrizione di ipoteca giudiziale in favore dell'INPS a garanzia di crediti contributivi - Esenzione 4947

#### **Ambito di applicazione**

Iscrizione di ipoteca a garanzia di crediti cambiari per finanziamenti a medio e lungo termine - Obbligo di pagamento dell'ordinaria imposta - Esclusione - Imposta sostitutiva ex art. 17 DPR n. 601/73 - Applicabilità 4667

#### **Iscrizioni**

Iscrizione di ipoteca giudiziale in favore dell'INPS a garanzia di crediti contributivi - Esenzione 4947

### **IMPOSTA LOCALE SUI REDDITI**

#### **Agevolazioni ed esenzioni varie**

Esenzione decennale ex art. 30 DPR 601/73 in relazione all'art. 8 L. 614/66 - Beneficiari - Produttori di beni (non di servizi) - Produzione di beni - Nozione - Fattispecie 4783

#### **Base imponible**

Contributo CEE a favore del dichiarante - Imputazione - Riferimento alla data in cui il beneficiario ha acquistato la certezza della avvenuta erogazione (ad esempio con la notizia della emissione del va-

glia della Banca d'Italia) 4699

#### **Deduzioni**

Redditi di impresa - Deduzioni - Costi ed oneri - Spese di acquisto di beni strumentali - Deducibilità - Condizioni - "Omaggi alla clientela" - Deducibilità 4846

#### **Presupposto dell'imposta**

Redditi conseguiti da società di artisti e professionisti - Tassabilità 4863

Redditi prodotti da impresa artigiana - Tassabilità - Condizioni - Prova - Onerato - Amministrazione finanziaria 4645

### **IMPOSTA SUL REDDITO PERSONE FISICHE**

#### **Oneri deducibili o detraibili**

Costi ed oneri di cui sia stata omessa la prescritta registrazione - Indeducibilità - Fattispecie 4718

Detrazioni soggettive - Detrazioni per figli a carico "in mancanza del coniuge" ex art. 15, comma 2, DPR 597/73 - Matrimonio annullato o sciolto per divorzio - Applicabilità della detrazione 4683

Interessi passivi su mutuo ipotecario contratto con istituto di credito ed erogato mediante versamento su conto corrente del mutuatario - Deducibilità 4763

#### **Plusvalenze patrimoniali minusvalenze e sopravvenienze**

Plusvalenze realizzate in dipendenza della cessione di azienda - Responsabilità solidale del cessionario - Esclusione 4742

Plusvalenze percepite in dipendenza della cessione di azienda - Determinazione - Vincolatività del valore definito ai fini dell'imposta di registro - Esclusione 4717

#### **Redditi d'impresa: disposizioni generali**

Corrispettivi delle cessioni di beni immobili - Imputazione - Riferimento alla data in cui si verifica l'effetto traslativo - Obbligatorietà 4978

Deduzioni - Costi e oneri di cui sia stata omessa la prescritta registrazione - Indeducibilità 4903

### **IMPOSTA SUL REDDITO PERSONE GIURIDICHE**

#### **Base imponible**

Contributo CEE a favore del dichiarante - Imputazione - Riferimento alla data in cui il beneficiario ha acquistato la certezza della avvenuta erogazione (ad esempio con la notizia della emissione del vaglia della Banca d'Italia) 4699

### **IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO**

#### **Base imponible**

Operazioni imponibili - Cessione di azienda e cessione di beni singoli - Criteri differenziali - Fattispecie 5142

#### **Dichiarazione d'imposta**

Credito di imposta non riportato nella dichiarazione annuale imme-

diatamente successiva - Prova del diritto - Esclusione 4938

#### **Dichiarazioni e comunicazioni varie**

Cessione d'azienda - Dichiarazione annuale del cedente non riferibile alla pregressa attività produttiva - Invalidità 4881

#### **Edilizia**

Aliquota ridotta ex art. 79 DPR 633/72 - Applicabilità - Presupposti - Contratto di appalto - Prova - Forma scritta - Necessità - Esclusione 4944

#### **Violazioni e sanzioni amministrative**

Omissa esibizione in sede ispettiva del registro di carico e scarico - Dichiarazione del contribuente di averne affidato il possesso al proprio ragioniere - Rifiuto di esibizione - Non configurabilità - Omissa esibizione della attestazione di cui all'art. 52, comma 10, DPR 633/72 non richiesta dai verbalizzanti - Rifiuto di esibizione - Non configurabilità 4830

Riduzione della pena pecuniaria ex art. 8 L. 4/29 - Violazioni relative a diversi periodi di imposta - Inapplicabilità 4845

Riduzione di pena ex art. 8 L. 4/29 - Applicazione "ex officio" - Ammissibilità 4850

### **RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE**

#### **Rimborsi e sgravi**

Indebito oggettivo - Domanda di rimborso presentata a Ufficio incompetente - Validità - Obbligo dell'ufficio ricevente di trasmettere l'istanza a quello competente - Sussistenza 5165

Versamento - Indebito oggettivo - Riconoscimento del diritto al rimborso successivamente al pagamento - Ripetizione - Domanda - Termine di decadenza previsto dall'art. 38 DPR 602/72 - Inapplicabilità - Termine biennale ex art. 16 DPR 636/72 - Applicabilità 4861

#### **Ruoli: formazione**

Iscrizione nei ruoli straordinari ex art. 11, comma 6, DPR n. 602/73 - Presupposto - Fondato pericolo per la riscossione - Messa in liquidazione della società debitrice - Inidoneità 4698

Iscrizione provvisoria nei ruoli di pene pecuniarie e interessi - Illegittimità - Iscrizione nei ruoli straordinari di imposte dovute da impresa dichiarata fallita - Legittimità 4735

#### **Sanzioni amministrative**

Versamento diretto tramite delega a istituto di credito o a uffici postali - Ritardato versamento di acconto tramite delega a istituto di credito - Sanzione - Applicabilità - Sciopero dei dipendenti dell'istituto di credito delegato - Irrilevanza 4786

#### **Versamenti diretti**

Redditi di lavoro dipendente - Ritenute d'acconto - Versamento - Termine - "Dies a quo" - Riferimento alla data in cui le ritenute sono state effettuate, ancorché successiva alla data di maturazione del diritto alla retribuzione - Legittimità 4867

### **IMPOSTA SUL REDDITO PERSONE FISICHE**

#### **Redditi di lavoro autonomo**

Redditi non dichiarati - Criterio di cassa - Non applicabilità 4780/1

Deduzioni - Compensi per collaborazione corrisposti dal contribuente al coniuge - Difetto di elementi per la qualificazione del rapporto sottostante - Indeducibilità - Fattispecie 4780/2

## NOVEMBRE 1998

### Le decisioni all'interno del settimanale sono in ordine numerico crescente

#### AVVERTENZE

Il numero riportato indica la decisione

#### ACCERTAMENTO IMPOSTE SUI REDDITI

##### Accertamento d'ufficio

Prove - Individuazione della parte onerata - Criteri - Fattispecie 5609/1

##### Avviso di accertamento e termini

Redditi di impresa - Accertamento induttivo - Requisiti - Omessa indicazione del "fatto noto" da porre a base della rettifica - Illegittimità dell'accertamento 5730

##### Condono ed amnistia

Condono ex L. 516/82 - Applicabilità - Presupposti - Controversia pendente - Nozione - Fattispecie 5695

##### Dichiarazione dei redditi: disposizioni generali

Detrazioni - "Travaso" ex art. 17 L. 114/77 (nel testo originario) - Ammissibilità 5755

##### Dichiarazione dei redditi: persone fisiche

Iscrizione a ruolo dell'imposta sulla base di modello 101 successivamente riconosciuto erroneo dalla pubblica amministrazione che lo aveva rilasciato - Rapporto di buona fede tra amministrazione finanziaria e contribuente - Illegittimità 5434

##### Liquidazione delle dichiarazioni

"Correzioni" ex art. 36 bis DPR 600/73 - Termine annuale - Natura ordinatoria 5729/1

Condono ex L. 516/82 - Ambito di applicazione - Correzioni ex art. 36 bis DPR 600/73 - Esclusione 5724

##### Notificazioni

Notificazione a società giuridiche - Notificazione mediante consegna dell'atto a mani del custode dello stabile in cui la società ha la sua sede - Validità 5465

Perfezionamento - Spedizione al contribuente irreperibile della raccomandata con la quale gli si dà notizia dell'espletamento delle altre formalità prescritte dalla norma - Essenzialità 5468

Termine - Tempestività - Notificazione ex art. 60, lett. e) DPR 600/73 - Riferimento alla data di affissione nell'albo comunale dell'avviso di deposito dell'atto 5754

#### Ritenute alla fonte

Corrispettivi di lavoro autonomo - Natura reddituale - Morte del creditore - Obbligazione di pagamento dell'imposta a carico degli eredi - Configurabilità 5736

#### CONTENZIOSO TRIBUTARIO 1972

##### Applicabilità delle norme del C.P.C.

Processo tributario e processo penale - Rapporti - Cosa giudicata penale - Autorità nel processo tributario - Art. 654 (attuale) c.p.p. - Abrogazione implicita dell'art. 12 L. 516/82 - Configurabilità 5723

##### Procedimento in commissione di I e II grado

Disciplina introdotta dal DPR 636/72 - Decisioni - Contrasto tra motivazione e dispositivo - Prevalenza del dispositivo 5734

##### Procedimento in Commissione Tributaria Centrale

Cessazione della materia del contendere - Presupposto - Richiesta di una delle parti di scioglimento del proprio ricorso - Configurabilità - Esclusione 5371/2

Riassunzione di processo estinto ex art. 15 L. n. 408/90 - Atto riassuntivo - Motivazione - Riferimento alle questioni concernenti il merito della controversia - Superfluità 5625

##### Ricorso alla Commissione Tributaria Centrale

Attribuzioni della Commissione Tributaria Centrale - Controversia sulla natura (agricola o edificatoria) di terreno trasferito - Questione di valutazione estimativa - Configurabilità - Esclusione 5506/1

Decisioni - Pluralità di rationes decidendi ciascuna autosufficiente a giustificare la pronuncia - Impugnazione di alcune soltanto - Inammissibilità del ricorso 5367

##### Ricorso in primo grado

Ricorso proposto oltre il termine di sessanta giorni contro il silenzio-rifiuto formatosi su istanza di rimborso di imposta indebitamente versata in seguito a iscrizione a ruolo - Inammissibilità 5458

Ricorso proposto oltre il termine di sessanta giorni dalla comunicazione del provvedimento di rigetto esplicito della domanda di rimborso dell'imposta indebitamente versata - Improponibilità 5718

#### IMPOSTA COMUN. INCREM. VALORE IMMOBILI

##### Base imponibile: criteri generali

Determinazione ex art. 6 comma 6, DPR 643/72 - Ambito di applicazione - Area resa libera dall'acquirente mediante demolizione di costruzione preesistente - Applicabilità 5414/1

##### Esenzioni

Benefici ex L. n. 168/82 per l'acquisto della "prima casa" - Esenzione dall'INVIM - Acquisto avvenuto successivamente al 30 giugno 1984 - Decadenza dal beneficio 5467

##### Liquidazione e riscossione dell'imposta

Mancato accertamento di valori maggiori di quelli dichiarati dal contribuente - Liquidazione dell'imposta in base a valori diversi da quelli dichiarati - Illegittimità 5414/2

## IMPOSTA DI REGISTRO

### Agevolazioni ed esenzioni per l'edilizia

Benefici ex L. 408/49 - Condizioni - Denuncia di ultimazione dei lavori entro un anno dalla relativa data - Obbligatorietà - Omessa presentazione - Conseguenze - Decadenza dai benefici provvisoriamente applicati 5835

Benefici per l'acquisto della "prima casa" ex L. 168/82 - Acquisti di due unità immobiliari adiacenti destinate ad essere unificate per soddisfare le esigenze abitative del nucleo familiare dell'acquirente - Spettanza per entrambi gli acquisti 5436

Benefici per l'acquisto della prima casa ex L. 168/82 - Acquisto a titolo gratuito - Riduzione delle imposte di registro, ipotecaria e catastale - Applicabilità 5579

Redditi di fabbricati - Esenzione venticinquennale - Tardiva presentazione della domanda - Decorrenza dell'esenzione - Cessazione dell'esercizio 5386

### Agevolazioni ed esenzioni varie

Controversie relative a imposta suppletiva - Definizione agevolata ex art. 2 quinquies L. 656/94 - Applicabilità 5647

### Ambito di applicazione

Cofideiussione - Imposta unica - Applicabilità 5769

Delibera di scioglimento di società - Imposta fissa - Applicabilità 5836

### Applicazione dell'imposta

Trasferimento di terreno iscritto in catasto come agricolo al momento della alienazione - Prevedibile trasformazione urbanistica in area edificabile - Applicazione della relativa aliquota - Illegittimità 5506/2

Vendita di immobile in regime di comunione legale - Marito imprenditore - Trattamento differenziato - IVA per la quota del marito - Imposta proporzionale di registro per la quota della moglie 5840

### Base imponibile

Sentenza di omologazione del concordato preventivo - Imposta proporzionale - Applicabilità - Base imponibile - Determinazione - Riferimento alla percentuale concordataria dei crediti chirografari - Legittimità 5466

Trasferimento della proprietà di terreni agricoli - Aliquota ridotta ex art. 1 bis della tariffa parte I, allegato A al DPR 634/72 - Applicabilità - Presupposti - Qualità di imprenditore agricolo a titolo principale dell'acquirente conseguita nel triennio dall'acquisto - Tardiva presentazione del relativo certificato - Decadenza dal beneficio - Esclusione 5716

Trasferimento di terreno agricolo qualificato edificatorio dal P.R.G. adottato, ma non ancora approvato alla data del trasferimento - Valutazione come area edificabile - Illegittimità 5612

### Registrazione degli atti

Atti dell'autorità giudiziaria soggetti a registrazione in termine fisso - Individuazione - Criteri - Decreto del giudice delegato di approvazione del piano di riparto dell'attivo fallimentare non contestato dai creditori - Registrazione in termine fisso - Esclusione 5371/1

Cessione di cubatura - Imposta proporzionale - Applicabilità

5363

Registrazione a debito degli "atti richiesti dalla legge" ex artt. 57 DPR 634/72 e 91 R.D. 267/42 - Condizioni - Decreto del giudice delegato - Contenuto - Forma - Fattispecie 5630

### Soggetti passivi

Soggetto passivo ex artt. 55 DPR 634 del 1972 e 57 DPR 131/86 - Atti formati nel vigore del R.D. 3269/23 - Rapporti pendenti - "Ius superveniens" - Applicabilità 5817

## IMPOSTA LOCALE SUI REDDITI

### Base imponibile

Deduzioni nei confronti di società personificate - Prestazioni effettuate dai soci nell'impresa - Deduzioni correlate - Presupposti e calcolo - Prestazioni effettuate dal socio a titolo diverso dalla specifica qualità - Deduzioni - Inapplicabilità 5696

### Deduzioni

Deduzioni nei confronti di società personificate - Prestazioni effettuate dai soci nell'impresa - Deduzioni correlate - Presupposti e calcolo - Prestazioni effettuate dal socio a titolo diverso dalla specifica qualità - Deduzioni - Inapplicabilità 5696

Ulteriori deduzioni ex art. 13 lett. b) L. 72/83 - Beneficiari - Agenti di assicurazione - Esclusione 5729/2

### Eccezione d'imposta

Pagamento indebito - Domanda di rimborso - Presentazione - Termine - Termine quinquennale - Applicabilità 5693

### Presupposto dell'imposta

Redditi di impresa familiare imputati ai familiari collaboratori - Impresa artigiana organizzata prevalentemente con lavoro proprio del titolare e dei familiari, senza rilevante apporto di capitale - Intassabilità dei redditi 5701

## IMPOSTA SUL REDDITO PERSONE FISICHE

### Detrazioni d'imposta

Detrazione per familiare a carico - Diniego indebito - Pena pecuniaria per omessa firma da parte del familiare della dichiarazione unica dei redditi presentata dal contribuente - Inapplicabilità 5420

### Oneri deducibili o detraibili

Separazione personale dei coniugi - Assegno di mantenimento del figlio minore versato al coniuge affidatario - Deducibilità dal reddito dell'obbligato - Esclusione 5609/2

### Redditi d'impresa: disposizioni generali

Deduzioni - Costi ed oneri relativi a proventi non dichiarati, ma induttivamente accertati - Deducibilità - Omessa contabilizzazione - Irrilevanza 5697

ILOR - Royalties percepite nell'anno 1975 da società estera priva di stabile organizzazione in Italia - Intassabilità 5783

Riduzione alla metà ex art. 105 DPR 218/78 - Beneficiari - Società di costruzioni edilizie - Applicabilità 5839

Utili non contabilizzati realizzati da società personificata a ristretta base azionaria o familiare - Presunzione di distribuzione ai soci - Legittimità 5666

#### **Redditi di lavoro dipendente e assimilati**

Indennità di fine rapporto di lavoro - Istanza di riliquidazione dell'imposta ai sensi della L. 482/85, presentata anteriormente all'entrata in vigore del D.L. 330/94 conv. con L. 473/94 - Mancanza della sottoscrizione - Nullità - Precedente istanza regolarmente sottoscritta presentata prima dell'entrata in vigore della L. 482/85 - Sanatoria - Esclusione 5392

#### **Redditi diversi**

Vendita di terreni agricoli frazionati, ma non urbanizzati - Plusvalenze - Tassabilità - Esclusione 5775

#### **Redditi prodotti in forma associata**

Socio di società di persone - Dichiarazione infedele sull'entità degli utili sociali imputatigli in conseguenza dell'infedele dichiarazione delle società - Irrogazione di pena pecuniaria per infedele dichiarazione - Legittimità 5460

#### **Tassazione separata**

Buonuscita - Ritenute operate dall'ENPAS - Domanda di rimborso - Presentazione termine 5578

### **IMPOSTA SUL REDDITO PERSONE GIURIDICHE**

#### **Agevolazioni ed esenzioni per la cooperazione**

Diniego per asserita mancanza dei requisiti della mutualità senza preventivo parere degli organi di vigilanza - Illegittimità 5614

#### **Base imponibile**

Obbligazione tributaria - Successione nel debito - Trasferimento del portafoglio di un'impresa di assicurazioni - Successione dell'impresa cessionaria nei debiti di imposta dell'impresa cedente - Esclusione 5431

### **IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO**

#### **Ambito di applicazione**

Operazioni imponibili - Cessione di aree qualificate urbanisticamente edificabili, ma non suscettibili di effettiva utilizzazione edilizia per mancanza di piani particolareggiati e di attuazione - Applicabilità dell'imposta - Esclusione 5518

Presupposti - Operazioni secondarie effettuate da enti non commerciali - Non tassabilità - Condizioni - Fattispecie 5749

#### **Base imponibile**

IVA - Operazioni imponibili - Subentro nella gestione d'esercizio farmaceutico ex r.d. 1965/34 - Cessione d'azienda - Configurabilità - Conseguenze - Fattispecie 5707

"Prestazione di servizi relativi alla fornitura e distribuzione di calore-energia per uso domestico" - Aliquota ridotta ex art. 8 bis L. n. 891/80 - Applicabilità - Limiti 5629

#### **Detrazione d'imposta**

IVA - Operazioni imponibili - Subentro nella gestione d'esercizio

farmaceutico ex r.d. 1965/34 - Cessione d'azienda - Configurabilità - Conseguenze - Fattispecie 5707

Riduzione in presenza di operazioni esenti ex art. 19 DPR n. 633/72 - Dilazioni di pagamento sugli acquisti concesse da Consorzio agrario agli associati - Interessi relativi - Computabilità nel volume di affari - Esclusione 5517

### **IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI**

#### **Determinazione delle imposte**

Liquidazione dell'imposta - Importo inferiore a quello dell'imposta fissa di registro - Applicabilità dell'importo minore - Rinvio alle norme relative alla liquidazione e alla riscossione dell'imposta di registro - Limite della compatibilità 5364

### **RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE**

#### **Rimborsi e sgravi**

Redditi di lavoro autonomo non assimilabili a redditi di impresa - Imposta pagata in base ad iscrizione a ruolo - Esaurimento del rapporto tributario per mancata impugnazione dell'iscrizione a ruolo nel termine di sessanta giorni dalla notifica della cartella esattoriale - Sopravvenuta dichiarazione di illegittimità costituzionale della norma istitutiva del tributo - Domanda di rimborso dell'imposta - Improprietà 5461

Trattamento di fine rapporto - Istanza non sottoscritta di riliquidazione della imposta - Nullità - Omesso invito al presentatore di sottoscrivere la domanda - Irrilevanza 5674

#### **Riscossione coattiva**

Dichiarazione annuale - Dichiarazione congiunta dei coniugi - Responsabilità solidale dei dichiaranti - Accertamento in rettifica notificato solo al marito - Operatività anche nei confronti della moglie - Impugnazione differita da parte di quest'ultima - Ammissibilità - Limiti 5655

#### **Ruoli: formazione**

Iscrizione provvisoria a ruolo - Interessi per ritardato pagamento - Disciplina introdotta dalla L. n. 165/90 - Irretroattività 5480

#### **Sanzioni amministrative**

Dichiarazione infedele - Sanzioni - Obbligo di pagamento del rappresentante ex art. 98 DPR 602/73 - Presupposti - Fattispecie 5743

## DICEMBRE 1998

### Le decisioni all'interno del settimanale sono in ordine numerico crescente

#### AVVERTENZE

Il numero riportato indica la decisione

#### ACCERTAMENTO IMPOSTE SUI REDDITI

##### Accertamento induttivo

Motivazione - Carenza originaria - Integrazione in sede contenziosa - Inammissibilità 6339

Redditi d'impresa - Accertamenti in rettifica - Accertamento induttivo ex art. 39, co. 2, DPR 600/73 conseguente a omessa risposta al "questionario" inviato per chiarire le irregolarità gravi, numerose e ripetute delle scritture contabili riscontrate in sede ispettiva - Legittimità 6672

Redditi di impresa - Accertamento induttivo ex art. 39 comma II DPR 600/73 - Presupposti - Fattispecie - Determinazione analitica dei costi e determinazione induttiva dei ricavi - Legittimità 6652

##### Ritenute alla fonte

Ritenute sugli interessi e sui redditi di capitale - Interessi pagati da un residente in Italia a un residente nel Regno Unito soggetto ad imposta nel Regno Unito sugli interessi stessi - Inosservanza dell'obbligo di operare le ritenute - Obiettive condizioni di incertezza sulla portata e sull'ambito di applicazione delle disposizioni violate - Potere del giudice tributario di dichiarare non applicabili le pene pecunarie di cui all'art. 47, secondo comma, del DPR n. 600/73 - Sussistenza 6230

##### Violazioni e sanzioni amministrative

Ritenute sugli interessi e sui redditi di capitale - Interessi pagati da un residente in Italia a un residente nel Regno Unito soggetto ad imposta nel Regno Unito sugli interessi stessi - Inosservanza dell'obbligo di operare le ritenute - Obiettive condizioni di incertezza sulla portata e sull'ambito di applicazione delle disposizioni violate - Potere del giudice tributario di dichiarare non applicabili le pene pecunarie di cui all'art. 47, secondo comma, del DPR n. 600/73 - Sussistenza 6230

#### CONTENZIOSO TRIBUTARIO 1972

##### Ricorso alla Commissione Tributaria Centrale

Impugnazioni - Motivi - Specificità - Requisiti - Idoneità del gravame a consentire la individuazione delle statuizioni impegnate - Suficienza 6424

Impugnazioni incidentali - Oggetto - Statuizioni non investite dell'impugnazione principale - Ammissibilità 6410

#### Ricorso in primo grado

Atti impugnabili ex art. 16 DPR 636/72 - Avviso di liquidazione dell'imposta - Impugnabilità autonoma ex art. 16 citato anche nel testo originario anteriore alla riformulazione apportata dall'art. 7 DPR 739/81 6673

Deduzioni e prove - Omessa contestazione espressa di pretese e fatti adottati da una parte - Accettazione implicita da parte dell'altra - Configurabilità - Esclusione 6705

#### CONTENZIOSO TRIBUTARIO 1992

##### Ricorso per Cassazione

Giudizio di rinvio dinanzi alla Commissione tributaria Centrale a seguito di cassazione della decisione impugnata - Riassunzione da parte del contribuente mediante ricorso non notificato all'Ufficio entro un anno dalla pubblicazione della pronuncia cassatoria - Estinzione dell'intero processo 6489

#### IMPOSTA COMUN. INCREM. VALORE IMMOBILI

##### Agevolazioni

Benefici ex L. 168/82 per l'acquisto della "prima casa" - Esenzione dall'INVIM - Presupposti - Reinvestimento nell'acquisto dell'intero prezzo ricavato dalla vendita dell'immobile preposseduto dal compratore - Destinazione di parte del prezzo a lavori di restauro della nuova casa - Decadenza dal beneficio - Esclusione 6700

##### Base imponibile: diritti reali di godimento

Presupposti - Consolidazione dell'usufrutto o del diritto di abitazione con la nuda proprietà per rinuncia del titolare del diritto reale parziario - Sussistenza - Diritto reale parziario costituito anteriormente all'entrata in vigore del DPR 643 del 1972 - Condizioni 6232

##### Base imponibile: utilizz. edificatoria dell'area

Trasferimento di area destinata all'edificazione previa demolizione del fabbricato esistente su di essa - Criteri di cui all'art. 6, comma 6, DPR 643/72 - Applicabilità 6240

##### Invim decennale ed imposte straordinarie

Erronea inclusione nella relativa dichiarazione anche della parte dell'immobile utilizzata dal contribuente per l'esercizio della propria attività commerciale - Rettifica della dichiarazione in sede contenziosa - Ammissibilità 6480

##### Soggetti passivi

Imponibile - Definizione per adesione - Pluralità di obbligati - Adesione di tutti - Necessità 6381

#### IMPOSTA DI REGISTRO

##### Accertamento e liquidazione

Imponibile - Valore degli immobili e della azienda - Accertamento di maggior valore - Valutazione dell'UTE - Rilevanza esterna e vincolatività per l'ufficio impositore - Esclusione 6206

##### Agevolazioni ed esenzioni per l'agricoltura

Acquisto immobiliare registrato con i benefici previsti per la formazione della piccola proprietà contadina - Successiva espropriazione

forzata dell'immobile - Decadenza dai benefici - Esclusione 6382

### **Agevolazioni ed esenzioni per l'edilizia**

Cessione da parte del Comune di area inclusa in un piano di insediamento produttivo per la costruzione di un esercizio artigianale con annessa abitazione - Benefici previsti dall'art. 32, comma 2 DPR 601/73 - Applicabilità 6493

### **Agevolazioni ed esenzioni varie**

Conferimento di beni in società - Benefici previsti dall'art. 3, comma 16, L. 17/85 - Presupposti - Natura strumentale dei beni conferiti - Accertamento - Criteri - Individuazione - Fattispecie 6478

Imposta di registro ridotta per l'acquisto della prima casa ex L. 168/82 - Prepossidenza di abitazione non idonea a soddisfare le esigenze abitative dell'acquirente e del suo nucleo familiare - Applicabilità dell'agevolazione - Prepossidenza di idonea unità immobiliare classificata come abitazione, ma adibita ad uso promiscuo (nella specie, ad abitazione e scuola) - Non applicabilità del beneficio 6365

### **Base imponibile**

Definizione per adesione nei confronti di uno dei coobbligati solidali - Pagamento della relativa imposta - Esaurimento del rapporto tributario nei confronti anche degli altri coobbligati solidali 6200

Valutazione dell'imponibile - Imponibile dichiarato inferiore a quello risultante dalla valutazione automatica - Esercizio del potere di rettifica da parte dell'Ufficio - Legittimità - Errore di calcolo del contribuente - Irrilevanza 6165

### **Condono ed amnistia**

Condono ex L. 413/91 (art. 53) - Ambito oggettivo - Controversie relative a questioni non puramente estimative, ma preordinate alla valutazione della base imponibile - Inclusione - Fattispecie 6513

### **Modi di pagamento e riscossione**

Trasferimento di immobili non iscritti in catasto alla data dell'atto - Imponibile - Determinazione - Valutazione automatica ex art. 54 DPR 131/86 - Inapplicabilità 6550

### **Registrazione degli atti**

Locazione di immobili urbani adibiti ad uso diverso da quello di abitazione - Imponibile - Determinazione - Art. 17 DPR 131/86 - Applicabilità 6511

### **Soggetti passivi**

Imponibile - Definizione per adesione - Pluralità di obbligati - Adesione di tutti - Necessità 6381

### **Violazioni e sanzioni**

Intassabilità agli eredi del trasgressore ex art. 8 D.lg. 472/97 - Applicabilità anche nei giudizi in corso alla data del 1° aprile 1988 6415

## **IMPOSTA LOCALE SUI REDDITI**

### **Agevolazioni ed esenzioni varie**

Benefici ex art. 8 L. 614/66 - Ambito soggettivo - Imprese non produttrici di beni, ma erogatrici di servizi - Esclusione 6542

Definizione delle controversie pendenti ai sensi dell'art. 2 quinquies

del D.L. 564/94, convertito in legge, con modificazioni, con la legge n. 656/94 - Presupposti - Valore della lite non eccedente lire ventimilioni - Criterio di determinazione - Riferimento alle singole imposte in contestazione 6260

Versamento in autotassazione delle normali imposte da parte del contribuente avente diritto a trattamento agevolato - Omessa presentazione della domanda di rimborso nel termine di cui all'art. 38 DPR 602/73 - Decadenza - Tempestiva domanda di concessione dell'agevolazione - Irrilevanza quanto al rimborso dell'imposta pagata 6504

### **Soggetti passivi**

Società personificate - Dichiarazione annuale - Termine ordinario - Proroga per "particolari esigenze" ex art. 2364, comma 2 c.c. - Condizioni - Menzione delle "particolari esigenze" nell'avviso di convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio - Necessità - Omissione - Conseguenze 6671

## **IMPOSTA SUL REDDITO PERSONE FISICHE**

### **Agevolazioni ed esenzioni varie**

Definizione delle controversie pendenti ai sensi dell'art. 2 quinquies del D.L. 564/94, convertito in legge, con modificazioni, con la legge n. 656/94 - Presupposti - Valore della lite non eccedente lire ventimilioni - Criterio di determinazione - Riferimento alle singole imposte in contestazione 6260

### **Ammortamenti**

Redditi di impresa - Deduzioni - Costi ed oneri non documentati o non registrati nelle scritture contabili obbligatorie 6656

### **Base imponibile**

"Mance" percepite dai croupiers - Ridotta tassabilità ex L. 381/90 - Retroattività - "Ius superveniens" - Applicabilità d'ufficio in sede contenziosa - Condizioni 6355

### **Condono ed amnistia**

Condono ex L. 516/82 - Liquidazione di imposta ex art. 36 bis DPR 600/73 successivamente alla presentazione di dichiarazione integrativa - Illegittimità 6505

### **Redditi d'impresa: disposizioni generali**

Plusvalenze - Presunzione assoluta ex art. 76, comma 3 n. 1 DPR 597/73 - Presupposti - Inclusione dei terreni negli strumenti urbanistici - Insufficienza - Lottizzazione o esecuzione di opere - Necessità - Esistenza/inesistenza dell'intento speculativo Irrilevanza 6682

### **Redditi di lavoro dipendente e assimilati**

Indennità di trasferimento - Contributo per le spese locative corrisposto al contribuente trasferito - Disciplina anteriore all'entrata in vigore dell'art. 3 DPR 314/97 - Assoggettabilità all'imposta per l'intero ammontare 6158

Indennità percepite dagli amministratori delle Comunità montane - Assimilazione ai redditi di lavoro dipendente ex art. 47 lett. d) DPR 597/73 - Legittimità 6733

### **Redditi diversi**

ILOR - Presupposti - Plusvalenza realizzata mediante la vendita di beni strumentali - Tassabilità - Esclusione 6202

## **Spese interessi passivi e oneri d'impresa**

Imposte sui redditi - Redditi d'impresa - Deduzioni - Costi e oneri non documentati o non registrati nelle scritture contabili obbligatorie - Deducibilità 6651

## **IMPOSTA SUL REDDITO PERSONE GIURIDICHE**

### **Soggetti passivi**

Società personificate - Dichiarazione annuale - Termine ordinario - Proroga per "particolari esigenze" ex art. 2364, comma 2 c.c. - Condizioni - Menzione delle "particolari esigenze" nell'avviso di convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio - Necessità - Omissione - Conseguenze 6171

## **IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO**

### **Accertamento e controlli**

Accertamento in rettifica - Nullità della notificazione del relativo avviso - Nullità derivata della consecutiva ingiunzione - Configurabilità - Esclusione 6172

### **Agricoltura**

Regime speciale per i produttori agricoli - Opzione per la detrazione nel modo normale - Termine finale (5 marzo) di cui all'art. 34, III co., DPR 633/72 - Non applicabilità ai contribuenti che non abbiano svolto alcuna attività nell'anno solare precedente 6692

### **Ambito di applicazione**

Cessione di beni - Omessa fatturazione - Responsabilità solidale del cessionario - Omessa definizione del debito di imposta ai sensi degli artt. 25 e ss. L. 516/82 - Condono della pena pecuniaria ex art. 29 successivo - Non applicabilità 6684

Cessione di un ramo di azienda non gestito con contabilità separata - Applicabilità ex art. 2, comma 3, DPR 633/72 nel testo anteriore alla modifica introdotta dall'art. 1 DPR 24/79 6499

### **Detrazione d'imposta**

Determinazione dell'imposta - Detrazione dell'imposta assolta per l'acquisto di carburante e per lavori di riparazione per automobili suscettibili di utilizzazione indifferenziata - Condizioni - Onere della prova a carico del contribuente - Contenuto 6231

### **Momento impositivo**

Contratto preliminare di cessione immobiliare e pagamento contestuale del prezzo mediante cambiali - Obbligo di fatturazione - Omissione - Irrogazione delle relative sanzioni pecuniarie - Legittimità 6411

### **Regimi particolari esclusi quelli speciali**

Operazioni imponibili - Cessione di rottami o granulato di rame - Esenzione dall'imposta ex art. 74, settimo comma, del DPR n. 633/72 - Applicabilità 6201

### **Rimborsi**

Credito di imposta risultante da dichiarazione annuale non sottoscritta - Esclusione 6253

Pagamento indebito - Rimborso - Interessi anatocistici - Esclusione 6475

Pagamento indebito - Rimborso - Interessi anatocistici - Obbligatorietà 6509

### **Violazioni e sanzioni amministrative**

Contratto preliminare di cessione immobiliare e pagamento contestuale del prezzo mediante cambiali - Obbligo di fatturazione - Omissione - Irrogazione delle relative sanzioni pecuniarie - Legittimità 6411

Indebita detrazione risultante dal testo della dichiarazione annuale - Volontarietà dell'illecito - Esclusione - Pena pecuniaria ex art. 43 comma 2 DPR 633/72 - Inapplicabilità 6466

Omessa fatturazione e omessa dichiarazione - Rispettive sanzioni pecuniarie - Irrogazione congiunta - Legittimità 6677

## **IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI**

### **Condono ed amnistia**

Condono ex legge 413/91 - Controversie relative a soprattasse per tardivo pagamento della imposta di successione - Applicabilità 6372

### **Liquidazione ed accertamento**

Valutazione dell'imponibile - Imponibile dichiarato inferiore a quello risultante dalla valutazione automatica - Esercizio del potere di rettifica da parte dell'Ufficio - Legittimità - Errore di calcolo del contribuente - Irrilevanza 6165

## **RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE**

### **Rimborsi e sgravi**

Indennità di buonuscita corrisposta dall'ENPAS - Trattamento più favorevole introdotto dalla legge 482/85 - Applicabilità anche alle indennità di fine rapporto corrisposte da altri enti 6421

pagamento indebito - Interessi sulla somma restituenda dovuti "ex lege" - Specifica statuizione di condanna da parte del giudice adito per il rimborso del capitale - Necessità - Esclusione 6367

Versamento indebito - Domanda tardiva di rimborso - Decadenza del contribuente dal diritto al rimborso - Rilevabilità d'ufficio in ogni stato e grado del giudizio 6217

### **Riversamenti imposte riscosse**

Pagamento per errore da parte di soggetti non obbligati - Esonero dell'obbligazione di pagamento dei debitori effettivi - Esclusione 6321

### **Ruoli: formazione**

Ritardata iscrizione a ruolo - Iscrizione successiva al 31 dicembre 1973 - Interessi ex art. 20 DPR 602/73 e maggiorazioni ex art. 184 bis T.U. 645/58 - Rispettivi periodi di riferimento 6545

### **Ruoli: pagamento**

Società in liquidazione - Obbligazione di pagamento dell'imposta da parte dei soci ex art. 36, comma 3 DPR 602/73 - Nascita (momento della) - Natura giuridica - Iscrizione provvisoria a ruolo - Illegittimità 6657

## IMPOSTA DI REGISTRO

### Condono ed amnistia

Trasferimento di beni - Occultamento di parte del corrispettivo - Accertamento - Modalità 6483/1

## IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

### Edilizia

Cessione d'immobile costruito in difformità della concessione comunale - Sanatoria - Aliquota agevolata ex art. 79 DPR 633/72 - Applicabilità 6430/1

## RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE

### Versamenti diretti

Ritenuta di acconto - Indicazione nella distinta di versamento di un sostituto d'imposta diverso da quello tenuto ad operare la ritenuta - Attribuitività del versamento a quest'ultimo - Esclusione - Errore materiale nella compilazione della distinta - Irrilevanza 6164/1

## IMPOSTA DI REGISTRO

### Condono ed amnistia

Trasferimento di beni - Occultamento di parte del corrispettivo - Impedimento all'applicabilità del condono ex art. 31 L. 516/82 - Esclusione 6483/2

## IMPOSTA SUL REDDITO PERSONE FISICHE

### Condono ed amnistia

Versamento di ritenuta di acconto ai fini dell'IRPEF - Indicazione nella distinta di un sostituto d'imposta diverso da quello che ha operato la ritenuta - Sanatoria prevista dall'art. 22 del D.L. 69/89, convertito in L. 154/89 - Inapplicabilità 6164/2

## IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

### Momento impositivo

Cessione di immobile - Caparra confirmatoria - Obbligo di fatturazione - Insussistenza 6430/2

## GENNAIO 1999

**Le decisioni all'interno del settimanale sono in ordine numerico crescente**

## AVVERTENZE

Il numero riportato indica la decisione

## ACCERTAMENTO IMPOSTE SUI REDDITI

### Accertamento d'ufficio

Presunzione relativa di fruttuoso reimpiego di capitali realizzati dal contribuente - Legittimità - Fattispecie 70

### Avviso di accertamento e termini

Accertamento in rettifica - Avviso - Tempestiva integrazione della motivazione successivamente alla notificazione - Ammissibilità - Fattispecie 182

### Competenze e poteri uffici

Produzione in giudizio, da parte del contribuente, di documenti giustificativi non esibiti in sede ispettiva, per temporanea irreperibilità - Divieto ex art. 52 DPR 633/72 - Insussistenza 179

### Notificazioni

Tributi soppressi - Accertamento in rettifica - Avviso - Notificazione ex art. 38 lett. f DPR 645/58 senza preventive ricerche, imposte dalla normale diligenza, del comune di residenza del destinatario o senza che dell'esito negativo delle eventuali ricerche si faccia menzione nella "relata" - Nullità della notificazione - Fattispecie 170

### Ritenute alla fonte

Redditi di lavoro dipendente - Ritenuta di acconto - Ritenute operate in misura eccedente rispetto al dovuto - Diritto del contribuente al rimborso - Condizioni 25

### Violazioni e sanzioni amministrative

Dichiarazione annuale dei redditi - Presentazione all'ufficio competente con ritardo superiore a un mese - Pene pecuniarie previste per l'omessa presentazione della dichiarazione - Applicabilità 21

Nuovo sistema sanzionatorio introdotto dal D.lvo 572/97 - Abrogazione generalizzata delle norme previgenti in materia - Retroattività - Fattispecie 159

Nuovo sistema sanzionatorio introdotto dal D. lgv 472/97 - Abrogazione generalizzata delle norme previgenti nella materia - Retroattività - Fattispecie 215

## CONTENZIOSO TRIBUTARIO 1972

### Appello in secondo grado

Impugnazioni - Domande ed eccezioni della parte interamente vittoriosa non esaminate dal giudice di primo grado - Omessa riproposi-

zione nel giudizio di appello Presunzione (assoluta) di rinuncia - Configurabilità 146

#### **Applicabilità delle norme del C.P.C.**

Rinuncia agli atti del giudizio - Efficacia - Condizioni - Accettazione dell'altra parte - Necessità - Insussistenza 139

#### **Commissioni I II: competenza giurisdizione composiz.**

Composizione del collegio giudicante - Partecipazione della stessa persona che nel procedimento penale relativo agli stessi fatti aveva svolto le funzioni di pubblico ministero - Nullità della decisione. 114

#### **Ricorso in primo grado**

Avviso di accertamento di imposta sui redditi notificato oltre il termine di decadenza - Ricorso alla Commissione tributaria di primo grado - Osservanza del termine di sessanta giorni dalla notificazione dell'avviso - Esclusione 4

Ricorso ex art. 16 DPR 636/72 contro il silenzio rifiuto della P.A. su domanda di rimborso per indebito pagamento di imposte - Tardività - Decadenza - Rilevabilità d'ufficio 137

Ricorso ex art. 16 DPR 636/72 contro il silenzio-rifiuto della P.A. su domanda di rimborso per indebito pagamento d'imposte - Tardività - Decadenza - Rilevabilità d'ufficio 95

### **IMPOSTA COMUN. INCREM. VALORE IMMOBILI**

#### **Accertamento**

Poteri dell'ufficio - Riduzione del valore fiscale spontaneamente disposta dall'ufficio per adeguarlo all'effettiva situazione dell'immobile alienato - Revocabilità - Esclusione - Violazione delle norme interne sulla competenza - Irrilevanza 17

#### **Ambito di applicazione e presupposti**

Vendita di cosa altrui - Applicabilità dell'imposta - Esclusione 51

#### **Base imponibile: criteri generali**

Trasferimento di area con sovrastante fabbricato in corso di costruzione - Incremento di valore dell'area - Determinazione in modo autonomo 60

#### **Esenzioni**

Benefici ex legge 168/82 relativi all'acquisto della "prima casa" - Esenzione dall'INVIM - Condizioni - Preesistenza di un rapporto locativo col compratore avente ad oggetto l'immobile in questione successivamente acquistato - Mancata prova - Inapplicabilità dell'esenzione 180

#### **Violazioni e sanzioni**

Dichiarazione - Presentazione degli eredi contestuale a ritardata denuncia di successione - Pena pecuniaria ex art. 23 DPR n. 643/72 - Applicabilità 118

### **IMPOSTA DI REGISTRO**

#### **Accertamento e liquidazione**

Accertamento di maggior valore - Avviso - Omessa sottoscrizione - Nullità 64

#### **Agevolazioni ed esenzioni per il credito**

Imposta sostitutiva ex art. 17 DPR 601/73 - Beneficiari - Istituti autorizzati all'esercizio del credito fondiario - Inclusione - Delibera di aumento del capitale sociale - Applicabilità del beneficio 167

#### **Agevolazioni ed esenzioni per l'agricoltura**

Aliquote ridotte a favore dei coltivatori diretti per la formazione della piccola proprietà contadina e degli imprenditori agricoli a titolo principale - Complementarità - Esclusione 245

#### **Agevolazioni ed esenzioni per l'edilizia**

Benefici ex legge n. 168 del 1982 per l'acquisto della prima casa - Vendita dell'immobile prima di averlo adibito a propria abitazione - Decadenza dalle agevolazioni originariamente applicate - Motivi della vendita - Irrilevanza 56

Benefici ex art. 72 L. 219/81 - Condizioni - Acquisto di fabbricato di nuova costruzione da parte di persona danneggiata dagli eventi sismici del novembre 1980 e del febbraio 1981 nei territori del Mezzogiorno - Non applicabilità dei benefici 166

#### **Ambito di applicazione**

Atti - Aumento di capitale sociale - Aliquota dell'1% ex art. 4, lett. a), punto 5 della tariffa, parte prima, allegata al DPR n. 131/86 - Applicabilità - Aliquota ridotta prevista dall'art. 7, comma I, della direttiva CEE n. 69/325 - Non applicabilità nel caso di conferimenti in denaro da parte dei soci 126

#### **Base imponibile**

Atti - Costituzione di società semplice mediante conferimento di terreni e di fabbricati rurali avente per oggetto l'esercizio di attività agricola e di commercializzazione dei relativi prodotti - Valutazione automatica degli immobili conferiti ex art. 52 DPR 131/86 - Inapplicabilità 264

Trasferimento di terreni - Imponibile - Valutazione automatica - Riferimento esclusivo alla qualificazione urbanistica 49

### **IMPOSTA IPOTECARIA E CATASTALE**

#### **Misura delle imposte**

Iscrizioni di decreti del giudice tavolare di Bolzano ordinanti la prenotazione del diritto d'ipoteca - Imposta proporzionale - Non applicabilità 131

### **IMPOSTA LOCALE SUI REDDITI**

#### **Agevolazioni ed esenzioni territoriali**

Esenzione decennale ex art. 8 della legge 22 luglio 1966 n. 614 - Trasferimento dell'impresa da una ad altra area compresa nelle zone assistite dal regime agevolato - Applicabilità - Esclusione 29

#### **Agevolazioni ed esenzioni varie**

Esenzione decennale ex art. 101 del DPR n. 218 del 1978 - Imprese edili - Inapplicabilità 45

#### **Condono ed amnistia**

Liquidazione dell'imposta ex art. 36 bis DPR n. 600/73 successiva alla definizione agevolata per condono ex L. n. 516/82 - Illegittimità 128

## **Deduzioni**

Deduzioni dai redditi agrari, d'impresa e di lavoro autonomo - Titolari di più redditi aventi diritto alla deduzione - Criterio della prevalenza - Applicabilità - Esclusione 23

Redditi di impresa minore - Detrazioni forfetarie ex art. 2 L. 17/85 - Detrazione al 50% a favore delle imprese produttrici di beni - Fattispecie 151

## **Soggetti passivi**

Società in nome collettivo - Acquisto della soggettività giuridica - Momento della costituzione con un atto notarile e non dell'iscrizione nel registro delle imprese 36

## **IMPOSTA SUL REDDITO PERSONE FISICHE**

### **Condono ed amnistia**

Omessa presentazione della dichiarazione annuale - Condono ex art. 19 DL n. 429/82 - Dichiarazione integrativa contenente l'impegno a versare somme inferiori a L. 500.000 per ciascun periodo d'imposta - Conseguenze - Inapplicabilità della definizione automatica - Iscrizione a ruolo per il recupero della differenza fra la somma indicata nella dichiarazione integrativa e quella dovuta - Illegittimità 124

Ritenute alla fonte operate ma non versate dal sostituto d'imposta - Condono - Dichiarazione integrativa ex art. 2 ter D.L. 916/82 - Inammissibilità - Condono ex D.L. 429/82 - Ammissibilità 207

### **Detrazioni d'imposta**

Detrazione per carichi di famiglia - Attestazione del familiare circa i redditi propri - Modalità di presentazione - Presentazione successiva alla scadenza del termine per la presentazione della dichiarazione annuale dei redditi - Inidoneità 44

### **Oneri deducibili o detraibili**

Assegno giudiziale di mantenimento a favore del coniuge separato e della prole - Importo globale e indistinto - Deducibilità dal reddito complessivo dell'obbligato per la metà presuntivamente imputata all'altro coniuge 201

Deduzioni - Assegno divorzile corrisposto "una tantum" dal contribuente all'ex coniuge mediante versamenti frazionati in periodo di tempo determinato - Deducibilità 91

Spese per cure mediche specialistiche e chirurgiche - Spese di viaggio di sanitario straniero chiamato ad intervenire sul territorio nazionale - Indeducibilità 19

### **Redditi d'impresa: disposizioni generali**

Accertamento induttivo ex art. 39, II co., DPR 600/73, sulla base soltanto della mancata risposta al questionario di cui al precedente art. 32 n. 4 - Illegittimità 202

### **Redditi di lavoro dipendente e assimilati**

Indennità transattivamente o in sede conciliativa corrisposta al lavoratore dipendente per illegittimità del licenziamento - Non tassabilità - Condizioni - Riconoscimento da parte del datore di lavoro della dedotta illegittimità del licenziamento - Necessità 185

### **Tassazione separata**

Oggetto - Nozione - Fattispecie 228

Presupposto - Indennità corrisposta transattivamente o in via conciliativa al lavoratore dipendente per illegittimità del licenziamento - Non tassabilità - Condizioni - Riconoscimento da parte del datore di lavoro della dedotta illegittimità del licenziamento - Necessità 186

## **IMPOSTA SUL REDDITO PERSONE GIURIDICHE**

### **Agevolazioni ed esenzioni territoriali**

Riduzione dell'IRPEG ex art. 26 DPT 601/73 e art. 105 DPR 218/78 - Beneficiari - Imprese edili - Inclusione 161

### **Crediti d'imposta**

Interessi su crediti d'imposta - Tassabilità ex art. 56 DPR 917/86 - Retroattività ex art. 36 DPR 42/88 - Istanza di rimborso - Presentazione - Irrilevanza 230

### **Determinazione dell'imposta**

Soggetti passivi - Cooperativa artigiana di garanzia - Inclusione - Conseguenze - Redditi di capitale - Ritenute alla fonte - Natura giuridica - Ritenute di acconto (non a titolo d'imposta) 76

## **IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO**

### **Accertamento e controlli**

Accessi e ispezioni - Inutilizzabilità a favore del contribuente in sede amministrativa o contenziosa di atti e documenti di cui sia stata rifiutata l'esibizione nel corso dell'accesso dei dipendenti dell'Amministrazione finanziaria - Presupposto - Convinzione del contribuente di avere smarrito gli atti o i documenti non esibiti - Esclusione 15

Dichiarazioni annuali - Omessa indicazione di operazioni imponibili - Accertamento induttivo (senza previa ispezione della contabilità del contribuente) sulla base di presunzioni non fondate su dati certi - Illegittimità 163

### **Detrazione d'imposta**

Condizioni - Effettuazione di operazioni imponibili - Esclusione - Maggiorazione ex art. 5, I co., L. 91/79 - Presupposto - Novità dell'iniziativa produttiva - Esclusione 260

### **Versamenti e pagamenti**

Ingiunzione di pagamento per un terzo dell'imposta corrispondente al maggiore imponibile accertato - Precedente annullamento da parte del giudice tributario - Illegittimità dell'ingiunzione - Non definitività della decisione di annullamento - Irrilevanza 169

### **Violazioni e sanzioni amministrative**

Sanzione per irregolare emissione della bolla di accompagnamento di beni viaggianti - Illegittimità sopravvenuta ex art. 3, II co., D.lg.vo 472/97 259

## **IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI**

### **Liquidazione ed accertamento**

Accertamento e riscossione - Avviso di liquidazione non notificato nel triennio dalla data di presentazione della denuncia di successione - Decadenza - Configurabilità 189

## RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE

### Rimborsi e sgravi

Indennità di buonuscita - Ritenute indebite - Rimborso - Domanda - Presentazione tardiva - Decadenza ex art. 38 DPR 602/73 - Rilevabilità d'ufficio 274

Indennità di fine rapporto erogata successivamente al 1° gennaio 1980 - Imposta - Determinazione - Riliquidazione ex L. 482/85 - Obbligatorietà - Omessa o tardiva domanda di rimborso ex art. 38 DPR 602/73 - Irrilevanza 123

### Ruoli: formazione

Accertamento e riscossione - Iscrizione provvisoria a ruolo per un terzo del maggior reddito accertato - Legittimità - Ricorso del contribuente contro l'avviso d'accertamento - Irrilevanza 125

ILOR - Riscossione - Iscrizione nei ruoli straordinari - Soggetti passivi - Società in amministrazione controllata - Esclusione 238

## CONTENZIOSO TRIBUTARIO 1972

### Ricorso per revocazione

Processo penale e tributario - Rapporto - Non opponibilità del giudicato penale all'Amministrazione finanziaria che non abbia partecipato al relativo processo - Obbligo di ottemperanza in generale - Non deducibilità nel processo penale 88/1

## IMPOSTA DI REGISTRO

### Accertamento e liquidazione

Prescrizione - Notifica dell'avviso di liquidazione - Efficacia interrutiva - Configurabilità 265/1

## ACCERTAMENTO IMPOSTE SUI REDDITI

### Accertamento induttivo

Deduzioni - Costi ed oneri relativi a redditi induttivamente accertati - Deducibilità 88/2

### Notificazioni

Atti impositivi - Motivazione "per relationem" - Ammissibilità - Condizione - Conoscenza o Conoscibilità dei dati di riferimento da parte del contribuente - Necessità 265/2

## FEBBRAIO 1999

### Le decisioni all'interno del settimanale sono in ordine numerico crescente

## AVVERTENZE

Il numero riportato indica la decisione

## ACCERTAMENTO IMPOSTE SUI REDDITI

### Accertamento induttivo

ILOR - Redditi di impresa minore sostituita in forma di snc - Accertamento induttivo ex art. 39, comma 2, DPR 600/73, in presenza di contabilità formalmente regolare - Legittimità - Condizioni - Fattispecie 831

### Avviso di accertamento e termini

Accertamento notificato a società cancellata dal registro delle imprese in persona del liquidatore - Validità 490

### Condono ed amnistia

Nullità della dichiarazione integrativa ex art. 19 D.L. 429/72 - Normale accertamento in rettifica dell'imponibile dichiarato - Legittimità - Preventiva notifica del rigetto della domanda di condono - Necessità - Esclusione - Direttiva contraria importata con circolare ministeriale - Irrilevanza esterna 843

### Notificazioni

Accertamento in rettifica - Avviso - Notificazione ex art. 60, lett. e), DPR n. 600/73, senza preventivo tentativo di notifica all'indirizzo indicato dal destinatario nel domicilio fiscale e in possesso dell'Ufficio - Nullità della notificazione 690

Impugnazione di ingiunzione per asserita nullità dipendente da omessa notificazione degli avvisi di accertamento e di liquidazione - Ordine di notifica degli avvisi da parte della Commissione adita - Illegittimità 713

### Violazioni e sanzioni amministrative

Irrogazioni di sanzioni ex artt. 9, 47 DPR 600/73 e 98 DPR 602/73 - Illegittimità sopravvenuta ex art. 16 D.Lgvo 471/97 e artt. 9, 24 D.Lgvo 472/97 882

Violazione degli obblighi relativi alla contabilità - Pena pecuniaria prevista dall'art. 51, comma 2, DPR 600/73 - Abrogazione della norma sanzionatoria ex art. 16 comma 1 let. b) D.Lgvo 471/97 - Giudizio in corso sull'applicabilità della sanzione - Obbligo del contribuente di pagare la pena pecuniaria - Estinzione 586

## CONTENZIOSO TRIBUTARIO 1972

### Ricorso alla Commissione Tributaria Centrale

Decisione emessa dalla Commissione tributaria di secondo grado tra la data di entrata in vigore del D.Lgvo 546/92 e la data di insedia-

mento delle Commissioni di nuova istituzione - Impugnazione - Termine di sessanta giorni ex art. 25 DPR 636/72 - Applicabilità 871

### **Ricorso in primo grado**

Capacità processuale - Tacito riconoscimento nel giudizio di primo grado - Contestazione nel giudizio di gravame - Inammissibilità 677

Pagamento dell'imposta per evitare l'applicazione delle sanzioni - Acquiescenza tacita all'operato dell'ufficio - Configurabilità - Esclusione - Decadenza del contribuente dal diritto di proporre ricorso alla competente commissione tributaria - Insussistenza 515

## **IMPOSTA COMUN. INCREM. VALORE IMMOBILI**

### **Base imponibile: diritti reali di godimento**

Costituzione di enfiteusi - INVIM e imposta di registro - Diversità dei rispettivi imponibili - Criteri di determinazione 695

### **Base imponibile: utiliz. edificatoria dell'area**

Trasferimento della proprietà di terreni qualificati edificabili dagli strumenti urbanistici - Valutazione automatica ex art. 52 DPR 131/86 - Inapplicabilità - Generica edificatorietà di fatto - Irrilevanza 897

### **Invim decennale ed imposte straordinarie**

Dichiarazione relativa spedita per posta - Tempestività - Accertamento - Riferimento alla data di arrivo - Legittimità 659

### **Liquidazione e riscossione dell'imposta**

INVIM straordinaria ex L. 131/83 - Omessa dichiarazione - Emisione dell'avviso di liquidazione senza preventiva notifica dell'avviso di accertamento - Legittimità - Consecutiva ingiunzione di pagamento - Impugnazione del contribuente - Irrilevanza 879

Privilegio di cui all'art. 28 del DPR 643/72 - Azione esecutiva dell'amministrazione finanziaria nei confronti dell'acquirente dell'immobile trasferito - Prove dell'infruttuosa escussione del debitore d'imposta - Necessità 471

## **IMPOSTA DI REGISTRO**

### **Agevolazioni ed esenzioni per l'edilizia**

Acquisto della prima casa - Soggetto che abbia già goduto di analoghe agevolazioni accordate da leggi diverse - Diritto alle agevolazioni - Sussistenza 494

Agevolazioni fiscali ex L. 408/49 - Omessa presentazione della denuncia di adempimento degli obblighi previsti per la conferma dei benefici entro il termine annuale di cui all'art. 6 D.L. 1150/67 - Decadenza dalle agevolazioni provvisoriamente applicate 692

Benefici per l'acquisto della "prima casa" ex L. 168/82 - Condizioni - Abitabilità al momento dell'acquisto - Non necessarietà 819

### **Ambito di applicazione**

Permuta di suolo destinato a erigenda costruzione e contestuale vendita di unità immobiliari appartenenti a quest'ultima - Duplicità di imposte: rispettivamente, di registro e IVA - Legittimità 878

## **Applicazione dell'imposta**

Cessione di beni dell'imprenditore non inerenti all'esercizio dell'impresa - Imposta proporzionale - Applicabilità - Fattispecie 808

Trasferimento della proprietà, successivamente all'entrata in vigore del DPR 634/72, di alloggio economico e popolare assegnato in locazione con patto di futura vendita e diritto di riscatto sulla vigenza del R.D. 3269/23 - Valore imponibile e applicazione dell'imposta - Riferimento alla data dell'atto traslativo - Legittimità 832

## **Base imponibile**

Trasferimento della proprietà di fabbricati - Determinazione automatica dell'imponibile ex art. 52, comma 4, DPR 131/86 - Condizioni - Valore dichiarato inferiore a quello determinabile automaticamente - Potere di accertamento in rettifica - Sussistenza 686

## **Contratti di locazione ed affitto**

Contratto, qualificato "affittanza", avente ad oggetto lo sfruttamento di una cava - Aliquota applicabile 863

## **IMPOSTA LOCALE SUI REDDITI**

### **Agevolazioni ed esenzioni territoriali**

Esenzione decennale delle imposte dirette in favore delle imprese industriali medie e piccole e delle imprese artigiane operanti nelle aree depresse dell'Italia settentrionale e centrale - Imprese produttrici di servizi - Impresa artigiana di elettricista e bruciatorista - Applicabilità - Esclusione 578

### **Deduzioni**

Deducibilità - Condizioni - Imputazione al conto economico - Necessità - Esclusione 781

### **Soggetti passivi**

Agenti di commercio - Condizioni - Forma societaria dell'attività - Misura elevata del reddito - Insufficienza 567

## **IMPOSTA SUL REDDITO PERSONE FISICHE**

### **Base imponibile**

Determinazione - Esclusione dei redditi di lavoro dipendente prestato all'estero da cittadini italiani emigrati rimasti iscritti nelle anagrafi della popolazione residente - Inestensibilità dell'esclusione ai redditi di lavoro prestato su navi di nazionalità estera, ma utilizzate per il trasporto da armatore italiano 894

### **Oneri deducibili o detraibili**

Assegno giudiziale di mantenimento a favore del coniuge legalmente separato e della prole senza determinazione delle rispettive quote - Deducibilità della metà di presuntiva spettanza al coniuge 893

Deduzioni - Assegno di mantenimento dovuto ma non corrisposto dal coniuge legalmente separato all'altro coniuge - Non deducibilità dal reddito complessivo dell'obbligato 760

Interessi passivi su "finanziamento" bancario garantito da ipoteca - Deducibilità 795

### **Plusvalenze patrimoniali minusvalenze e sopravven.**

Plusvalenze relative a cessione di azienda - Prova - Valore di avvia-

mento denunciato al solo fine dell'assoggettamento all'imposta di registro - Inidoneità 697

### Redditi di capitale

Acquisto delle azioni da parte di uno dei coniugi in regime di comunione legale - Imputabilità del reddito a ciascuno dei coniugi in ragione del cinquanta per cento - Omessa menzione dell'acquisto nell'atto di costituzione della comunione - Irrilevanza 591

### Redditi di lavoro dipendente e assimilati

"Indennità chilometrica" corrisposta dal datore al lavoratore per viaggi fuori sede con mezzo proprio - Intassabilità 614

Ammissibilità delle indennità corrisposte dal datore di lavoro nel periodo di ineria forzata per infortunio 896

Indennità di trasferta percepita dagli ufficiali giudiziari anteriormente alla data di entrata in vigore del DPR 91/86 - Tassabilità - Limitate 797

Pensioni privilegiate ordinarie - Tassabilità 776

### Redditi diversi

Plusvalenze ex art. 76, comma 3 n. 2 DPR 597/73 - Intento speculativo - Configurabilità anche laddove la mancata utilizzazione personale dell'immobile non sia imputabile all'acquirente o ai familiari 721

### Redditi fondiari da fabbricati

Costruzioni rurali - Riconoscimento parziale della ruralità - Legittimità - Condizioni - Fattispecie 657

### Spese interessi passivi e oneri d'impresa

Deduzioni - Costi ed oneri non contabilizzati nell'esercizio di competenza, ma nell'esercizio immediatamente successivo - Deducibilità - Condizioni - Fattispecie 601

## IMPOSTA SUL REDDITO PERSONE GIURIDICHE

### Agevolazioni ed esenzioni varie

Esenzione dall'IRPEG ex art. 14, comma 4, L. n. 64/86, a favore di società costituite per la realizzazione di nuove iniziative produttive - Applicabilità (anche) alle società di servizi - Fattispecie 688

### Determinazione dell'imposta

Deduzione dal reddito complessivo - ILOR - Imputazione al conto economico - Necessità - Esclusione 587

### Soggetti passivi

Consorzio avente per oggetto l'organizzazione delle imprese consorziate e privo di beni e di redditi propri fatta eccezione per le quote consortili - Soggetto passivo dell'imposta - Non è tale 598

## IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

### Accertamento e controlli

Accertamento in rettifica - Accertamento induttivo - Presupposti 579

### Aliquote

Aliquota agevolata su prodotti dell'industria lapidea ex n. 108 della tabella A, parte 2, allegata al DPR 633/72 - Applicabilità alla cessione di prodotti finiti di alabastro - Esclusione 756

Prestazioni di servizio - Aliquote - Applicazione - Riferimento alla data di pagamento del corrispettivo, ancorché diverse da quelle in vigore alla data del negozio costitutivo 615

### Contribuenti minimi

Determinazione dell'imposta - Omessa dichiarazione specifica, nel prescritto termine, di optare per il regime speciale - Comportamento di fatto conforme al regime normale - Irrilevanza 868

### Dichiarazione d'imposta

Dichiarazione annuale non sottoscritta - Inefficacia nel vigore della normativa anteriore alle modifiche introdotte dalla L. 473/94 805

Dichiarazione annuale - Prova della presentazione - Presunzione (relativa) fondata sulla ricevuta di spedizione del plico raccomandato - Legittimità 720

### Operazioni esenti

Detraibilità dall'imposta pagata a monte dall'obbligato 755

## IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI

### Determinazione delle imposte

Imponibile - Determinazione - Aree destinate ad attrezzature balneari - Valutazione automatica - Inapplicabilità 820

### Valori dei beni e dei diritti

Trasferimento di area qualificata edificabile dagli strumenti urbanistici - Imponibile - Determinazione automatica ex art. 52 DPR 131/86 - Inapplicabilità - Superficie dell'area inferiore al minimo richiesto per la concreta edificazione - Irrilevanza 670

## RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE

### Rimborsi e sgravi

Diritto all'esenzione dall'IRPEG ex art. 14, comma 4, L. 64/86 - Riconoscimento giudiziale del diritto anche in sede di esame della domanda di rimborso dell'imposta erroneamente versata - Ammissibilità 689

ILOR - Versamento diretto - Sopravvenuto riconoscimento del diritto all'esenzione - Domanda di rimborso - Termine - Termine biennale ex art. 16 comma 6, DPR n. 636/72 - Decorrenza - Dalla data di comunicazione del provvedimento di riconoscimento 652

Tributi soppressi - Imposta di R.M. e Complementare - Indennità di buonuscita erogata dalla soppressa OPAPS (Opera di previdenza e Assistenza Ferrovieri dello Stato) - Trattenute indebite - Ripetibilità - Termine di 18 mesi ex art. 38 DPR 602/73 - Applicabilità 827

Versamenti indebiti - Istanza di rimborso rivolta nel prescritto termine a Ufficio incompetente - Decadenza dal diritto - Esclusione - Obbligo del ricevente di trasmettere l'istanza all'Ufficio competente 650

### **Sanzioni amministrative**

Insufficiente versamento dell'acconto - Inapplicabilità degli interessi e della soprattassa ai sensi dell'art. 2, comma 4 lett. b), della legge 97/77 - Limiti 516

### **IMPOSTA DI REGISTRO**

#### **Accertamento e liquidazione**

Accertamento di maggior valore - Motivazione - Contenuto - Finalità - Fase contenziosa - Onere probatorio dell'ufficio - Facoltà difensiva del contribuente 446/1

#### **Base imponibile**

Criterio di valutazione automatica degli immobili ex art. 52, comma 4, DPR 131/85, entrato in vigore nel corso del giudizio - Richiesta di applicazione formulata dal contribuente, per la prima volta, davanti alla Commissione tributaria Centrale - Legittimità 584/1

### **IMPOSTA LOCALE SUI REDDITI**

#### **Agevolazioni ed esenzioni per fabbricati**

Esenzione venticinquennale - Condizioni - Costruzione in corso - Nozione 438/1

### **IMPOSTA SUL REDDITO PERSONE FISICHE**

#### **Spese interessi passivi e oneri d'impresa**

IRPEG e ILOR - Deduzioni - Costi ed oneri - Compenso all'amministratore di srl deliberato dal consiglio di amministrazione e imputato al conto economico - Deducibilità 873/1

### **CONTENZIOSO TRIBUTARIO 1972**

#### **Procedimento in commissione di I e II grado**

Documenti tardivamente prodotti - Omessa contestazione della irrivalenza - Utilizzazione dei documenti come fonte di prova da parte del giudice adito - Legittimità 873/2

### **IMPOSTA DI REGISTRO**

#### **Base imponibile**

Accertamento di maggior valore - Trasferimento di azienda commerciale - Avviamento - Valutazione - Criteri - Motivazione 446/2

Criterio di valutazione automatica degli immobili ex art. 52, comma 4, DPR 131/86 - Unità del reddito dominicale di terreno avente in parte destinazione edificatoria - Determinazione della parte del reddito dominicale da moltiplicare per il coefficiente legale - Criterio 584/2

### **IMPOSTA LOCALE SUI REDDITI**

#### **Agevolazioni ed esenzioni per fabbricati**

Esenzione venticinquennale - Condizioni - Fabbricati per i quali i lavori di costruzione abbiano avuto inizio entro il 1° gennaio 1974 - Questione di legittimità costituzionale dell'art. 38 del DPR 601/73, in relazione all'art. 3 della Costituzione - Manifesta infondatezza 438/2