

# INDICE

<i>Introduzione</i> . . . . .	XIII
<b>1. - PRESUNZIONE DI DISTRIBUZIONE UTILI IN CAPO A SOCIETÀ A RISTRETTA BASE PROPRIETARIA</b>	
1. Introduzione . . . . .	1
2. Caso reale . . . . .	3
<i>I - Ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale di Milano; II - Sentenza I grado Comm. Trib. Provinciale di Milano, Sez. VII, Sent., 14/02/2019, n. 686 (ud. 31/01/2019); III - Atto di appello alla Commissione Tributaria Regionale della Lombardia; IV - Sentenza II grado Comm. Trib. Regionale di Milano, Sez. VIII, Sent., 11/11/2019, n. 4409 (ud. 8/11/2019)</i>	
3. Rassegna giurisprudenziale . . . . .	20
<b>2. - ACCERTAMENTO IN CAPO A CITTADINO ITALIANO ISCRITTO ALL'AIRE E RESIDENTE A LUGANO</b>	
1. Introduzione . . . . .	31
2. CASO REALE . . . . .	32
<i>I - Ricorso alla commissione tributaria provinciale di Lucca; II - Memoria conclusionale alla Commissione Tributaria Provinciale di Lucca; III - Sentenza I grado Comm. Trib. Provinciale di Lucca, Sez. II, 9/12/2009, n. 140/2/09 (ud. 23/06/2006); IV - Atto di costituzione in giudizio avanti alla Commissione Tributaria Regionale di Firenze - Sentenza II grado - Sentenza Comm. Trib. Regionale di Firenze, sez. XXI, 25/06/2013, n. 41/21/13 (ud. 19/02/2013)</i>	
3. Rassegna giurisprudenziale . . . . .	72
<b>3. - ACCERTAMENTO BASATO SU "REDDITOMETRO"</b>	
1. Introduzione . . . . .	81
2. Caso reale . . . . .	82
<i>I - Ricorso alla commissione Commissione Tributaria Provinciale di Milano; II - Memoria conclusionale presentata alla Commissione Tributaria Provinciale di Milano; III - Sentenza I grado Comm. Trib. Provinciale di Milano, Sez. 46, 13/07/2011, n. 202/46/2011 (ud. 20/05/2011)</i>	
3. Rassegna giurisprudenziale . . . . .	99
<b>4. - RICAVI PRESUNTI IN CAPO A "SOCIETÀ DI COMODO"</b>	
1. Introduzione . . . . .	107

2. Caso reale. . . . .	109
<i>I - Ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale di Sondrio; II - Sentenza I grado Comm. Trib. Provinciale di Sondrio, Sez. I, n. 35/1/08 (ud. 20/05/2008); III - Sentenza II grado Comm. Trib. Regionale di Milano, Sez. 24, n. 21/24/10 (ud. 26/01/2010); IV - Ricorso alla Commissione Tributaria Regionale di Milano; V - Memoria difensiva presso la Commissione Tributaria Regionale di Milano; VI - Ricorso per revocazione ordinaria alla Commissione Tributaria Regionale di Milano; VII - Deposito memoria difensiva alla Commissione Tributaria Regionale di Milano</i>	
3. Rassegna giurisprudenziale . . . . .	168
5. - AVVISO DI ACCERTAMENTO IRPEF PER "REDDITI IN NATURA" CORRISPOSTI DAL CONDUTTORE MEDIANTE LAVORI DI RISTRUTTUAZIONE A SCONTO DEL CANONE DI LOCAZIONE	
1. Introduzione. . . . .	175
2. Caso reale. . . . .	176
<i>I - Ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale di Milano; II - Memoria alla Commissione Tributaria Provinciale di Milano</i>	
3. Rassegna giurisprudenziale . . . . .	188
6. - ACCERTAMENTO DI REDDITI PER INTERPOSTA PERSONA BASATO SULL'ELUSIONE DELLA NORMA TRIBUTARIA E SULL'ABUSO DI DIRITTO	
1. Introduzione. . . . .	197
2. Caso reale. . . . .	199
<i>I. Ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale di Genova; II - Memoria depositata presso la Commissione Tributaria Provinciale di Genova; III - Sentenza I grado Comm. Trib. Provinciale di Genova, Sez. V, 29/04/2010, n. 104 (ud. 15.12.2009); IV - Appello alla Commissione Tributaria Regionale della Liguria; V - Memoria depositata alla Commissione Tributaria regionale della Liguria; VI - Memoria difensiva depositata alla Commissione Tributaria Regionale della Liguria; VII - Comm. Trib. Regionale Liguria di Genova, Sez. IV, 8/04/2014, n. 484 (ud. 3.03.2014)</i>	
3. Rassegna giurisprudenziale . . . . .	245
7. - AREE EDIFICABILI: AVVISO DI ACCERTAMENTO SULLE PLUSVALENZE PER LA VENDITA DI UN TERRENO BASATO SU ALTRO ACCERTAMENTO AI FINI DELL'IMPOSTA COMPLEMENTARE DI REGISTRO	
1. Introduzione. . . . .	249
2. Caso reale. . . . .	250

<i>I - Ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale di Milano; II - Sentenza I grado Comm. Trib. Provinciale di Milano, Sez. VII, Sent. 19/11/2007, n. 301 (ud. 10/10/2007); III - Ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale di Milano (IRPEF); IV - Sentenza II grado Comm. Trib. Provinciale di Milano, Sez. 43, Sent. 7/10/2011 (ud. 2/05/2011)</i>	
3. Rassegna giurisprudenziale . . . . .	262
<b>8. - RICORSO CONTRO DINIEGO ALL'ESERCIZIO DEL DIRITTO DI INTERPELLO DI SOCIETÀ NON OPERATIVA</b>	
1. Introduzione. . . . .	265
2. Caso reale. . . . .	266
<i>I - Ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale di Milano; II - Memoria depositata alla Commissione Tributaria Provinciale di Milano; III - Sentenza I grado Comm. Trib. Provinciale di Milano, Sez. 8, n. 1858 (ud. 3/02/2015); IV - Controdeduzioni all'appello dell'ufficio con istanza di pubblica udienza Commissione Tributaria Regionale della Lombardia; V - Memoria depositata alla Commissione Tributaria Provinciale di Milano; VI - Sentenza II grado Comm. Trib. Regionale Lombardia di Milano, Sez. 22, 22/05/2017, n. 725 (ud. 25/01/2017)</i>	
3. Rassegna giurisprudenziale . . . . .	294
<b>9. - INEDUCIBILITÀ DEI COSTI PER VIOLAZIONE DEL PRINCIPIO DI INERENZA</b>	
1. Introduzione. . . . .	297
2. Caso reale. . . . .	298
<i>I - Ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale di Milano; II - Memoria presentata presso la Commissione Tributaria Provinciale di Milano; III - Sentenza I grado Comm. Trib. Provinciale di Milano, Sez. 17, Sent., 9/01/2014, n. 104 (ud. 17/12/2013); IV - Controdeduzione dell'appellato alla Commissione Tributaria Regionale di Milano; V - Sentenza II grado Comm. Trib. Regionale Lombardia di Milano, Sez. 32, Sent., 24/12/2015, n. 5633 (ud. 11/03/2015)</i>	
3. Rassegna giurisprudenziale . . . . .	317
<b>10. - PERDITE CONSEGUENTI ALLA CONVERSIONE DEI SALDI DEI CONTI CORRENTI IN VALUTA AL TASSO DI CAMBIO DI FINE ESERCIZIO</b>	
1. Introduzione. . . . .	321
2. Caso reale. . . . .	323
<i>I - Ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale di Milano; II - Appello alla Commissione Tributaria Regionale della Lombardia; III - Comm. Trib. Reg. di Milano, Sez. 32, Sent. 25/01/2011, n. 6 (ud. 12.01.2011); IV - Ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale di Milano; V - Commissione Trib. Prov. di Milano, Sez. 16, Sent. 29/10/2012 n. 318 (ud. 8/10/2012)</i>	

3. Rassegna giurisprudenziale .....	373
-------------------------------------	-----

## 11. - RICORSO DI UN PROFESSIONISTA PER OTTENERE IL RIMBORSO IRAP

1. Introduzione.....	377
2. Caso reale.....	378
<i>I - Ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale di Milano; II - Sentenza I grado Comm. Trib. Provinciale di Milano, Sez. 13, 1/03/2004, n. 380 (ud. 9/12/2003); III - Atto di costituzione in giudizio presso la commissione tributaria regionale di Milano; IV - Sentenza II grado Comm. Trib. Regionale della Lombardia, Sez. 30, 13/10/2005, n. 84 (ud. 10/10/2005)</i>	
3. Rassegna giurisprudenziale .....	388

## 12. - DEDUCIBILITÀ SENZA LIMITAZIONI DELL'IVA SU AUTOVEICOLI DI "RAPPRESENTANZA" UTILIZZATI PER L'ATTIVITÀ DI IMPRESA

1. Introduzione.....	391
2. Caso reale.....	393
<i>I - Ricorso alla Commissione tributaria provinciale di Milano; II - Memoria depositata presso la Commissione Tributaria Provinciale di Milano; III - Sentenza I grado Comm. Trib. Provinciale di Milano, Sezione 33, 21/01/2009, n. 6 (ud. 25/09/2008); IV - Atto di costituzione presso la commissione tributaria regionale di Milano; V - Sentenza II grado Comm. Trib. Regionale di Milano, Sez. 18, Sent. 15/02/2011, n. 29 (ud. 10/01/2011); VI - Cass. civ., Sez. 5, 24/04/2015, sentenza n. 8376 (ud. 16.03.2015)</i>	
3. Rassegna giurisprudenziale .....	412

## 13. - RIMBORSO IVA DI SOCIETÀ ESTINTA A SEGUITO DI EMISSIONE DI NOTA DI CREDITO A CLIENTE FALLITO SENZA INSINUAZIONE NEL PASSIVO DEL FALLIMENTO

1. Introduzione.....	415
2. Caso reale.....	417
<i>I - Ricorso alla commissione tributaria provinciale di Milano; II - Memoria depositata alla commissione tributaria provinciale di Milano; III - Sentenza I grado Comm. Trib. Provinciale di Milano, Sez. 23, 16/05/2017, n. 3410 (ud. 20/2/2017); IV - Atto di costituzione in giudizio alla CTR della Lombardia; V - Sentenza II grado Comm. Trib. Regionale di Milano, Sez. 24, 27/06/2018 (data ud 5/06/2018)</i>	
3. Rassegna giurisprudenziale .....	434

---

<b>14. - AVVISO DI ACCERTAMENTO AI FINI IVA NOTIFICATO AL LIQUIDATORE DI SOCIETÀ ESTINTA</b>	
1. Introduzione . . . . .	441
2. Caso reale . . . . .	442
<i>I - Ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale di Milano; II - Sentenza I grado Comm. Trib. Provinciale di Milano, Sez. 35, 26/05/2011, n. 187 (ud. 12.05.2011); III - Appello alla Commissione Tributaria Regionale Lombardia di Milano; IV - Sentenza II grado Comm. Trib. Regionale di Milano, Sez. 45, 2/01/2013, n. 2 (ud. 15/10/2012)</i>	
3. Rassegna giurisprudenziale . . . . .	456
 <b>15. - ATTO DI SOSPENSIONE DEL RIMBORSO DI UN CREDITO IVA IN PRESENZA DI ISCRIZIONI A RUOLO</b>	
1. Introduzione . . . . .	459
2. Caso reale . . . . .	461
<i>I - Ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale di Milano; II - Memoria difensiva presso Commissione Tributaria Provinciale di Milano; III - Memoria conclusoria presso la Commissione Tributaria Provinciale di Milano; IV - Sentenza I grado Comm. Trib. Provinciale di Milano, Sez. 44, sent., 15/12/2011, n. 357 (ud. 18.11.2011)</i>	
3. Rassegna giurisprudenziale . . . . .	480
 <b>16. - AVVISO DI LIQUIDAZIONE IMPOSTA DI REGISTRO A SEGUITO DI CESSIONE DI AZIENDA CON UN PATRIMONIO NETTO NEGATIVO IN PRESENZA DI AVVIAMENTO NEGATIVO</b>	
1. Introduzione . . . . .	483
2. Caso reale . . . . .	485
<i>I - Ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale di Milano; II - Memoria depositata presso la Commissione Tributaria Provinciale di Milano; III - Sentenza I grado Comm. Trib. Provinciale di Milano, Sez. 8, sent., 10/11/2015, n. 9074 (ud. 20/10/2015); IV - Atto di costituzione alla Commissione Tributaria Regionale di Milano; V - Sentenza II grado Comm. Trib. Regionale di Milano, Sez. 24, sent., 7/06/2018, n. 2672 (ud. 13/06/2017)</i>	
3. Rassegna giurisprudenziale . . . . .	502
 <b>17. - ACCERTAMENTO DELL'IMPOSTA COMPLEMENTARE DI REGISTRO A SEGUITO DI CESSIONE DI AZIENDA</b>	
1. Introduzione . . . . .	509
2. Caso reale . . . . .	511

*I - Ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale di Milano; II - Memoria depositata presso la Commissione Tributaria Provinciale di Milano; III - Sentenza I grado Comm. Trib. Provinciale di Milano, Sez. 44, sent., 9/09/2013, n. 202 (ud. 19/04/2013)*

3. Rassegna giurisprudenziale ..... 525

## 18. - RIMBORSO IMPOSTA DI REGISTRO SULLA SENTENZA DELLA CORTE DI APPELLO NEI CASI DI *REFORMATIO IN MELIUS*

1. Introduzione. .... 531

2. Caso reale. .... 532

*I - Ricorso alla commissione tributaria provinciale di Milano; II - Memoria difensiva alla Commissione tributaria provinciale di Milano; III - Sentenza I grado Comm. Trib. Provinciale di Milano, Sez. 1, Sent., 12/03/2019, n. 1128 (ud. 5/03/2019)*

3. Rassegna giurisprudenziale ..... 538

## 19. - REVOCA PARZIALE AGEVOLAZIONI "PRIMA CASA" A SEGUITO FRAZIONAMENTO E VENDITA DI PARTE DELL'ABITAZIONE

1. Introduzione. .... 541

2. Caso reale. .... 542

*I - Ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale di Milano; II - Sentenza I grado Comm. Trib. Provinciale di Milano, Sez. 7, sent., 5/07/2011, n. 163 (ud. 18/06/2011); III - Atto di costituzione presso la Commissione Tributaria Regionale di Milano; IV - Sentenza II grado Comm. Trib. Regionale di Milano, Sez. 12, sent. 7/02/2013, n. 30 (ud. 4/02/2013)*

3. Rassegna giurisprudenziale ..... 558

## 20. - ACCERTAMENTO DI MAGGIOR VALORE DEGLI IMMOBILI AI FINI DELLE IMPOSTE IPOTECARIE E CATASTALI

1. Introduzione. .... 561

2. Caso reale. .... 562

*I - Ricorso alla Commissione tributaria provinciale di Milano con istanza ai sensi dell'art. 17-bis del D.Lgs. n. 546/1992; II - Memoria depositata presso la commissione tributaria provinciale di Milano; III - Sentenza I grado Comm. Trib. Provinciale di Milano, Sez. 46, sent., 13/05/2015, n. 4256 (ud. 24.04.2015); IV - Ricorso alla Commissione Tributaria Regionale di Milano; V - Memoria depositata alla Commissione Tributaria Regionale Lombardia di Milano; VI - Sentenza II grado Comm. trib. regionale di Milano, Sez. 2, Sent., 23/03/2016 (data ud. 11/02/2016)*

3. Rassegna giurisprudenziale ..... 585

## 21. - REVOCA AGEVOLAZIONI SULLE IMPOSTE IPOTECARIE E CATASTALI PER LO SCIoglimento DELLE SOCIETÀ NON OPERATIVE

1. Introduzione. .... 589

2. Caso reale. . . . .	591
<i>I - Ricorso alla commissione tributaria provinciale di Milano; II - Memoria depositata presso la Commissione Tributaria Provinciale di Milano; III - Sentenza I grado Comm. Trib. Provinciale di Milano, Sez. 12, 15/01/2018 (ud. 18/12/2017)</i>	
3. Rassegna giurisprudenziale . . . . .	600
<b>22. - AVVISO DI ACCERTAMENTO DELL'AGENZIA DEL TERRITORIO PER VARIAZIONE CATEGORIA E RENDITA CATASTALE</b>	
1. Introduzione. . . . .	603
2. Caso reale. . . . .	604
<i>I - Ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale di Roma; II - Memoria depositata alla Commissione Tributaria Provinciale di Roma; III - Memoria conclusionale alla Commissione Tributaria Provinciale di Roma; IV - Sentenza I grado Comm. Trib. Provinciale di Roma, Sez. 2, sent., 24/02/2014, n. 3429 (ud. 14/02/2014)</i>	
3. Rassegna giurisprudenziale . . . . .	618
<b>23. - AVVISO DI ACCERTAMENTO PER IMPOSTA SUCCESSIONE CHE CONTESTA L'ABROGAZIONE "DELL'ISTITUTO DEL COACERVO"</b>	
1. Introduzione. . . . .	621
2. Caso reale. . . . .	622
<i>I - Ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale di Milano; II - Sentenza I grado Comm. Trib. Provinciale di Milano, Sez. 3, Sent., 23/06/2020, n. 1429 (ud. 13/01/2020); III - Atto di costituzione in giudizio presso la Commissione Tributaria Regionale della Lombardia</i>	
3. Rassegna giurisprudenza . . . . .	637
 <i>Indice delle sentenze</i> . . . . .	 643

AVVERTENZA: I nomi e i dati anagrafici dei contribuenti sono stati sostituiti con nomi di fantasia in ottemperanza alle disposizioni introdotte dal D.Lgs. 196/2003 "codice della privacy".

Gli atti difensivi riportati nei casi trattati sono stati curati e discussi nelle pubbliche udienze avanti alle Commissioni Tributarie personalmente dagli Autori del libro.



## INTRODUZIONE

In trent'anni di esercizio della professione di dottore commercialista ho potuto verificare che una delle esperienze più traumatiche che può accadere ad un contribuente in buona fede è quella di essere ingiustamente accusato di evasione fiscale. Il cittadino che viene colpito da un accertamento fiscale si sente impotente di fronte all'Agenzia delle Entrate e si rivolge al proprio consulente di fiducia per comprendere in che modo far valere le proprie ragioni.

Questa raccolta di ricorsi e di sentenze è qualche cosa di più d'un semplice manuale o formulario. La sua lettura evidenzia uno scenario che vede contrapposti due avversari destinati allo scontro perenne: da un lato, l'Amministrazione Finanziaria, con i suoi accertamenti spesso basati su presunzioni approssimative; dall'altro, il Contribuente, con le proprie eccezioni di procedura, di diritto e nel merito di quanto accertato dal Fisco.

Risulta tuttavia evidente che entrambi le parti hanno le loro buone ragioni.

L'Amministrazione Finanziaria si trova di fronte al difficile compito di combattere una massiccia evasione fiscale mentre il Contribuente deve fare i conti con Funzionari che, non di rado, agiscono partendo dalla convinzione che tutti i contribuenti siano evasori, senza distinguere quando si trovano di fronte cittadini in buona fede, che intendono pagare solo il dovuto.

Nel processo tributario, in linea con la valorizzazione costituzionale dell'equidistanza e della terzietà del Giudice rispetto alle parti, il "Contribuente" e "l'Agenzia delle Entrate" assumono il ruolo di protagonisti mentre il Giudice rimane sullo sfondo, mero spettatore, senza alcun potere di rimediare alle carenze probatorie delle parti e/o di indagare al di là di quanto risulta dagli atti di causa. Il contribuente, e per esso il suo professionista, nella stesura del ricorso dovrà quindi avere cura di evidenziare in modo esaustivo i vizi dell'atto impugnato.

Nel presente volume il lettore troverà una raccolta di ventitre casi su controverse di particolare complessità in materia di accertamenti presuntivi ai fini delle imposte sui redditi di contribuenti persone fisiche e società di capitali (casi 1 – 8), violazione di norme per la determinazione del reddito di impresa (casi 9 – 10), rimborso dell'IRAP in assenza di autonoma organizzazione (caso 11), rimborso IVA autoveicoli (caso 12) e rimborso IVA senza insinuazione nel passivo di società fallita (caso 13), società estinte, sospensioni rimborsi in presenza di iscrizioni a ruolo (casi 14 e 15), accertamenti ai fini delle imposte di registro e ipo-catastali (casi da 16 a 21), variazioni della categoria e rendita catastale (caso 22), disconoscimento del diritto di riutilizzare la franchigia (abrogazione del coacervo donatum/relictum) per abbattere la base imponibile dell'imposta di successione (caso 23). Per ogni caso il lettore ripercorrerà le fasi del processo seguendo le tesi

dell'accusa e della difesa fino alla sentenza finale emessa dalle Commissioni Tributarie competenti per territorio, sia Provinciali, quali quelle di Milano, Roma, Genova, Sondrio, Lucca, sia Regionali, come la Lombardia, la Liguria e la Toscana. I casi proposti sono descritti e commentati da chi li ha curati in ogni singola fase. Ai casi trattati segue un'ampia rassegna della Giurisprudenza sulle materie oggetto del contendere.

La conclusione che si può trarre dalla lettura di questo libro è che il contribuente deve ricorrere alla Giustizia tributaria unicamente se ha la ragionevole certezza di vincere, altrimenti è meglio che scelga uno strumento alternativo per risolvere la controversia, quale l'acquiescenza oppure l'istanza di accertamento con adesione o, nel dubbio, la definizione agevolata delle sole sanzioni o ancora, per le controversie di valore inferiore alla soglia dei 50.000 euro, il Reclamo con la richiesta di mediazione tributaria. La scelta tra le diverse alternative diventa più facile e consapevole se il contribuente e per esso il suo professionista conosce l'orientamento delle Commissioni Tributarie che si evince dalle motivazioni delle sentenze che hanno accettato solo alcune istanze dei ricorrenti, respingendone altre.

Milano, 10 aprile 2021

*Valerio Villoresi*