



MASSIMARIO  
DELLE COMMISSIONI TRIBUTARIE  
DEL LAZIO  
ANNO 2019  
1° SEMESTRE





# COMMISSIONE TRIBUTARIA REGIONALE DEL LAZIO

– UFFICIO del MASSIMARIO –

1° semestre 2019

## **INDICE GENERALE**

- Composizione dell'Ufficio del Massimario.
  
- I redattori delle massime.
  
- Legenda delle abbreviazioni.
  
- Indice delle materie.
  
- Indice analitico.
  
- Indice cronologico.
  
- Massimario 1° Semestre 2019.



Massimario delle Commissioni Tributarie del Lazio  
– UFFICIO del MASSIMARIO –  
1° semestre 2019

**COMMISSIONE TRIBUTARIA REGIONALE DEL LAZIO**

**Presidente Generale f.f.** dott. ssa Paola Cappelli

**Direttore della Segreteria** dott. Fernando LIO

**UFFICIO DEL MASSIMARIO**

<b>Direttore</b>	dott. Nicola PANNULLO
<b>Coordinatore</b>	dott. Giancarlo TATTOLI
<b>Componenti</b>	dott.ssa Debora ALBERICI avv. Vincenzo CARBONE dott. Vincenzo D'AVANZO prof. Eugenio DELLA VALLE avv. Mario DEL VAGLIO avv. Gianni DI MATTEO prof. Massimiliano GIORGI prof. Giovanni GIRELLI avv. Bruno LO GIUDICE dott.ssa Paola LUMINI dott. Pierpaolo MASPES prof. Giuseppe MELIS dott.ssa Maria Laura PETRONGARI dott. Gianni ROTA dott. Silverio TAFURO dott. Giancarlo TATTOLI avv. Antonio TOCCI dott. Loreto VERRELLI prof.ssa Alessia VIGNOLI

**Referente delle Commissioni Tributarie Provinciali del Lazio**

dott. Nicola PANNULLO

**Referenti della raccolta e trasmissione delle sentenze e/o massime di particolare rilievo**

**C.T.P. Frosinone**      dott. Francesco Mancini

**C.T.P. Latina**      dott. Raffaele Di Ruberto

**C.T.P. Rieti**      dott. Michelangelo Francavilla

**C.T.P. Roma**      dott. Egisto De Lullo  
dott.ssa Tamara De Amicis  
avv. Maddalena Mottes

**C.T.P. Viterbo**      dott. Francesco Targia

**Collaboratori**      dott.ssa Anna CARIELLO  
dott. Claudio DELLA VECCHIA  
sig.ra Albertina Anna Rita DI DOMENICO  
sig. Claudio MANGILI  
sig. Luigi VELA

## Redattori delle Massime

<i>dr.ssa</i>	<i>Debora</i>	<i>Alberici</i>	<i>D.A.</i>
<i>dr.ssa</i>	<i>Laura</i>	<i>Barbieri</i>	<i>L.B.</i>
<i>dr.ssa</i>	<i>Maria Antonietta</i>	<i>Biscozzi</i>	<i>M.A.B.</i>
<i>avv.</i>	<i>Andrea</i>	<i>Buganelli</i>	<i>A.B.</i>
<i>dr.ssa</i>	<i>Veronica</i>	<i>Busatta</i>	<i>V.B.</i>
<i>dr.</i>	<i>Matteo</i>	<i>Busico</i>	<i>M.B.</i>
<i>dr.</i>	<i>Vincenzo</i>	<i>Carbone</i>	<i>V.C.</i>
<i>avv.</i>	<i>Vincenzo</i>	<i>Carbone</i>	<i>Vi.Ca.</i>
<i>avv.</i>	<i>Claudia</i>	<i>Cedola</i>	<i>C.C.</i>
<i>avv.</i>	<i>Enrico</i>	<i>Ceriana</i>	<i>E.CE.</i>
<i>dr.ssa</i>	<i>Valeria</i>	<i>Chang</i>	<i>V.CH.</i>
<i>dr.ssa</i>	<i>Valeria</i>	<i>Chianello</i>	<i>V.CHI.</i>
<i>avv.</i>	<i>Enrica</i>	<i>Core</i>	<i>E.C.</i>
<i>avv.</i>	<i>Francesca</i>	<i>Cruciani</i>	<i>F.C.</i>
<i>dr.</i>	<i>Vincenzo</i>	<i>D'Avanzo</i>	<i>V.D.</i>
<i>dr.</i>	<i>Andrea</i>	<i>Daglio</i>	<i>A.D.</i>
<i>prof.</i>	<i>Mario</i>	<i>Del Vaglio</i>	<i>M.D.</i>
<i>avv.</i>	<i>Alba</i>	<i>Dalla Lana</i>	<i>A.D.L.</i>
<i>dr.ssa</i>	<i>Tamara</i>	<i>De Amicis</i>	<i>T.DA.</i>
<i>dr.</i>	<i>Egisto</i>	<i>De Lullo</i>	<i>E.D.L.</i>
<i>prof.</i>	<i>Eugenio</i>	<i>Della Valle</i>	<i>E.D.</i>
<i>dr.ssa</i>	<i>Valentina</i>	<i>Di Marcantonio</i>	<i>V.D.M.</i>
<i>prof.</i>	<i>Gianni</i>	<i>Di Matteo</i>	<i>G.D.</i>
<i>dr.</i>	<i>Raffaele</i>	<i>Di Ruberto</i>	<i>D.RU.</i>
<i>dr.</i>	<i>Michelangelo</i>	<i>Francavilla</i>	<i>M.F.</i>
<i>dr.</i>	<i>Benito</i>	<i>Fuoco</i>	<i>B.F.</i>
<i>dr.</i>	<i>Nicola</i>	<i>Fuoco</i>	<i>N.F.</i>
<i>dr.ssa</i>	<i>Maria</i>	<i>Gaballo</i>	<i>M.GA.</i>
<i>dr.</i>	<i>Francesco</i>	<i>Garganese</i>	<i>F.G.</i>
<i>dr.</i>	<i>Ruggero</i>	<i>Galbiati</i>	<i>R.G.</i>
<i>avv.</i>	<i>Giuseppe</i>	<i>Giangrande</i>	<i>G.Gi.</i>
<i>dr.</i>	<i>Sergio</i>	<i>Gianni</i>	<i>S.G.</i>
<i>prof.</i>	<i>Giovanni</i>	<i>Girelli</i>	<i>G.G.</i>
<i>prof.</i>	<i>Massimiliano</i>	<i>Giorgi</i>	<i>M.G.</i>
<i>dr.</i>	<i>Matteo</i>	<i>Golisano</i>	<i>M.GO.</i>
<i>avv.</i>	<i>Umberto</i>	<i>Iannarilli</i>	<i>U.I.</i>
<i>avv.</i>	<i>Michele</i>	<i>Incoronato</i>	<i>M.I.</i>
<i>avv.</i>	<i>Chiara</i>	<i>Lattanzi</i>	<i>C.La.</i>
<i>avv.</i>	<i>Andrea</i>	<i>Lazzaron</i>	<i>A.L.</i>
<i>dr.</i>	<i>Gianluca</i>	<i>Leone</i>	<i>G.L.</i>
<i>avv.</i>	<i>Bruno</i>	<i>Lo Giudice</i>	<i>B.L.</i>
<i>avv.</i>	<i>Paola</i>	<i>Lumini</i>	<i>P.L.</i>
<i>dr.</i>	<i>Francesco</i>	<i>Mancini</i>	<i>F.M.</i>
<i>avv.</i>	<i>Chiara</i>	<i>Marchi</i>	<i>C.M.</i>
<i>prof.</i>	<i>Giuseppe</i>	<i>Marini</i>	<i>G.M.</i>
<i>dr.</i>	<i>Pierpaolo</i>	<i>Maspes</i>	<i>P.M.</i>
<i>prof.</i>	<i>Giuseppe</i>	<i>Melis</i>	<i>G.ME.</i>
<i>dr.ssa</i>	<i>Martina</i>	<i>Motta</i>	<i>M.M.</i>
<i>dr.ssa</i>	<i>Maddalena</i>	<i>Mottes</i>	<i>M.MO.</i>
<i>dr.</i>	<i>Nicola</i>	<i>Pannullo</i>	<i>N.P.</i>
<i>dr.ssa</i>	<i>Roberta</i>	<i>Papa</i>	<i>R.P.</i>
<i>avv.</i>	<i>Giacomo</i>	<i>Parlangeli</i>	<i>G.PA.</i>
<i>avv.</i>	<i>Alessio</i>	<i>Persiani</i>	<i>A.P.</i>
<i>dr.ssa</i>	<i>Maria Laura</i>	<i>Petrongari</i>	<i>M.L.P.</i>
<i>avv.</i>	<i>Luca</i>	<i>Peverini</i>	<i>L.PE.</i>
<i>avv.</i>	<i>Giulia</i>	<i>Pirola</i>	<i>G.PI.</i>
<i>avv.</i>	<i>Matteo</i>	<i>Piva</i>	<i>M.P.</i>

## Redattori delle Massime

<i>avv.</i>	<i>Michela Antonella</i>	<i>Prencipe</i>	<i>M.A.P.</i>
<i>prof.</i>	<i>Giovanni</i>	<i>Puoti</i>	<i>G.PU.</i>
<i>dott.</i>	<i>Luca</i>	<i>Procopio</i>	<i>L.PR.</i>
<i>avv.</i>	<i>Erica</i>	<i>Qualizza</i>	<i>E.Q.</i>
<i>prof.</i>	<i>Federico</i>	<i>Rasi</i>	<i>F.R.</i>
<i>dr.ssa</i>	<i>Donatella</i>	<i>Rossi</i>	<i>D.R.</i>
<i>avv.</i>	<i>Pietro</i>	<i>Rossomando</i>	<i>P.R.</i>
<i>dr.ssa</i>	<i>Gianni</i>	<i>Rota</i>	<i>G.R.</i>
<i>dr.ssa</i>	<i>Emiliana</i>	<i>Sabia</i>	<i>E.S.</i>
<i>dr.</i>	<i>Andrea</i>	<i>Sbardella</i>	<i>A.S.</i>
<i>avv.</i>	<i>Giuseppe</i>	<i>Santarpia</i>	<i>G.S.</i>
<i>avv.</i>	<i>Stefania</i>	<i>Scarascia Mugnozza</i>	<b><i>S.S.M.</i></b>
<i>avv.</i>	<i>Cinzia</i>	<i>Scotto</i>	<i>C.S.</i>
<i>avv.</i>	<i>Marta</i>	<i>Selicato</i>	<i>M.S.</i>
<i>prof.</i>	<i>Pietro</i>	<i>Selicato</i>	<i>P.S.</i>
<i>avv.</i>	<i>Raffaele</i>	<i>Sgambato</i>	<i>R.S.</i>
<i>dr.</i>	<i>Silverio</i>	<i>Tafuro</i>	<i>S.T.</i>
<i>dr.</i>	<i>Francesco</i>	<i>Targia</i>	<i>F.T.</i>
<i>dr.</i>	<i>Giancarlo</i>	<i>Tattoli</i>	<i>G.T.</i>
<i>avv.</i>	<i>Paola</i>	<i>Terrinoni</i>	<i>P.T.</i>
<i>prof.</i>	<i>Antonio</i>	<i>Tocci</i>	<i>A.T.</i>
<i>dr.</i>	<i>Marco</i>	<i>Vento</i>	<i>M.V.</i>
<i>dr.</i>	<i>Loreto</i>	<i>Verrelli</i>	<i>L.V.</i>
<i>prof.ssa</i>	<i>Alessia</i>	<i>Vignoli</i>	<i>A.V.</i>
<i>avv.</i>	<i>Gianluca</i>	<i>Zanella</i>	<i>G.Z.</i>

Legenda delle abbreviazioni più frequenti:

art.	Articolo
co.	Comma
c.c.	Codice Civile
c.d.	Codice Doganale
c.d.c.	Codice Doganale Comunitario
C.E.	Comunità Europea
c.p.	Codice Penale
c.p.c.	Codice di Procedura Civile
c.p.p.	Codice di Procedura Penale
Cass.	Corte di Cassazione
C.A.E.	Circolare Agenzia delle Entrate
c.m.	Circolare Ministeriale
Conf.	Conforme
Cost.	Costituzione
Comm. trib. prov.	Commissione Tributaria Provinciale
Comm. trib. reg.	Commissione Tributaria Regionale
d.l.	Decreto Legge
d. lgs.	Decreto Legislativo
d.m.	Decreto Ministeriale
d.P.C.M.	Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri
d.P.R.	Decreto del Presidente della Repubblica
l.	Legge
l.f.	Legge Fallimentare
l.r.	Legge Regionale
Ord.	Ordinanza
P.V.C.	Processo verbale di constatazione
r.d.	Regio Decreto
r.d.l.	Regio Decreto Legge
reg.	Regolamento
Sent.	Sentenza
Sez.	Sezione
Sez. stacc.	Sezione staccata
TUIR	Testo Unico delle Imposte sui Redditi



# COMMISSIONE TRIBUTARIA REGIONALE DEL LAZIO

– UFFICIO del MASSIMARIO –

1° semestre 2019

## INDICE DELLE MATERIE

➤ ACCERTAMENTO	<i>pag. 1</i>
➤ ACCISE, DAZI E DIRITTI DOGANALI	<i>pag. 21</i>
➤ AGEVOLAZIONI ED ESENZIONI	<i>pag. 23</i>
➤ CATASTO	<i>pag. 24</i>
➤ CONCESSIONI GOVERNATIVE	<i>pag. 30</i>
➤ CONTRIBUTO UNIFICATO TRIBUTARIO	<i>pag. 31</i>
➤ FINANZA LOCALE - CONTRIBUTI CONSORTILI	<i>pag. 33</i>
➤ FINANZA LOCALE - IMU – ICI	<i>pag. 34</i>
➤ FINANZA LOCALE – IRAP	<i>pag. 42</i>
➤ FINANZA LOCALE – PUBBLICITA’ E PUBBLICHE AFFISSIONI	<i>pag. 46</i>
➤ FINANZA LOCALE – TARSU – TIA – TARI – TARES	<i>pag. 47</i>

➤ FINANZA LOCALE – TASSE AUTOMOBILISTICHE	<i>pag. 51</i>
➤ IRES – IRPEG	<i>pag. 52</i>
➤ IRPEF	<i>pag. 56</i>
➤ IVA	<i>pag. 63</i>
➤ NOTIFICAZIONI	<i>pag. 67</i>
➤ PROCESSO TRIBUTARIO	<i>pag. 70</i>
➤ REGISTRO, IPOTECARIE E CATASTALI	<i>pag. 95</i>
➤ RIMBORSI	<i>pag. 104</i>
➤ RISCOSSIONE E MISURE CAUTELARI	<i>pag. 107</i>
➤ VIOLAZIONI TRIBUTARIE E SANZIONI	<i>pag. 116</i>
➤ VARIA	<i>pag. 117</i>



## COMMISSIONE TRIBUTARIA REGIONALE DEL LAZIO

– UFFICIO del MASSIMARIO –  
1° semestre 2019

### INDICE ANALITICO

#### ACCERTAMENTO

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 178/2019, depositata il 22/01/2019 - Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Accertamento – Società di capitali – Concessione in comodato gratuito di immobili in favore di terzi – Comportamento antieconomico – Contrasto con il fine di lucro - Mancata giustificazione – Accertamento ex art. 39, co. 1, lett. d), d.P.R. 600/73 - Legittimità – Sussiste.*  
pag.001

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 597/2019, depositata il 08/02/2019 - Pres. Liotta, Rel. Zappatori.**

*Accertamento – Cooperativa – Sussistenza dei requisiti mutualistici – Conformità degli statuti – Potestà dell'A.F. di disconoscere le agevolazioni - Sussiste – Concreto svolgimento dell'attività – Rileva – Riscontri presso i soggetti emittenti le fatture – Mancanza di struttura organizzativa – Operazioni oggettivamente inesistenti – Deduzione dei costi e detrazione dell'iva – Non compete.*

pag.001

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II – Sentenza n. 756/2019, depositata il 15/02/2019 – Pres. Liotta, Rel. Cofano.**

*Accertamento - Leasing - Ires. Locazione di immobile dopo il riscatto leasing e deduzione dell'avviamento - Operazione di natura elusiva - Configurabilità ed onere probatorio.*  
pag.002

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX – Sentenza n. 767/2019, depositata il 18/02/2019 – Pres. Taddei, Rel. Nuzzi.**

*Accertamento - Accertamento sintetico - Prova della capacità reddituale - Spesa per incrementi patrimoniali e dimostrazione delle giustificazioni di natura finanziaria - Criteri.*  
pag.002

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X – Sentenza n. 790/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. e Rel. Tafuro.**

*Accertamento - Reddito di locazione e mancata percezione dei canoni - Dimostrazione della risoluzione del contratto - Necessarietà.*

*pag.002*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 817/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Tozzi.**

*Accertamento - Accertamento fondato su indagini bancarie - Prova contraria e giustificazioni - Prova dell'autorizzazione sulle movimentazioni finanziarie e diritto di difesa.*

*pag.002*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 818/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Tozzi.**

*Accertamento - Valutazione in rettifica di compravendita immobiliare ed impugnazione autonoma del condebitore solidale - Impianto motivazionale e criteri di sua sufficienza.*

*pag.003*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 832/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. De Santi, Rel. Tozzi.**

*Accertamento - Operazione di Sale and Lease Back - Riqualficazione in finanziamento - Abusività dell'operazione - Non sussiste.*

*pag.003*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 843/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. Lentini, Rel. Terrinoni.**

*Accertamento - Indagini bancarie - Società a ristretta base partecipativa - Presunzioni.*

*pag.003*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 860/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Accertamento - Cessione di un bene immobile - Clausole contrattuali - Operazioni successive sul bene - Riclassificazione del contratto – Cessione di terreno edificabile.*

*pag.003*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1085/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Accertamento – Ricorso notificato a mezzo PEC in data antecedente a quella d'avvio del processo telematico – Inammissibilità del ricorso – Sussiste.*

*pag.003*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1086/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. Maiello, Rel. Scalisi.**

*Accertamento – Irretrattabilità della cartella di pagamento per decorso del termine di impugnazione – Prescrizione quinquennale del credito contributivo – Sussiste.*

*pag.004*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1286/2019, depositata il 06/03/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni.**

*Accertamento – Avviso di accertamento – Delega di firma o di funzioni – Necessità dell'indicazione del nominativo del delegato – Sussiste – Ammissibilità degli ordini di servizio in bianco – Esclusa.*

*pag. 004*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1309/2019, depositata il 07/03/2019 – Pres. Block, Rel. Petrucci.**

*Accertamento – Indagini bancarie – Ammissibilità e rilevanza delle dichiarazioni sostitutive rese da terzi quali elementi indiziari – Sussiste.*

*pag. 004*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 1318/2019, depositata il 08/03/2019 – Pres. Ferranti, Rel. Solaini (1° massima).**

*Accertamento - Irpef – Locazione – Imponibilità della parte di canone di locazione trattenuta dal conduttore a titolo di pagamento dei lavori di ristrutturazione – Sussiste.*

*pag. 004*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 1318/2019, depositata il 08/03/2019 – Pres. Ferranti, Rel. Solaini (2° massima).**

*Accertamento – Violazioni procedurali - Violazione dell'art. 7, comma 2, lett. b) L. n. 212/2000 – Illegittimità dell'avviso di accertamento – Esclusa – Violazione dell'art. 6 del d.lgs. n. 218 del 1997 – Illegittimità dell'avviso di accertamento relativo a tributi non armonizzati – Esclusa.*

*pag.005*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IV - Sentenza n. 1391/2019, depositata il 12/03/2019 – Pres. e Rel. Taglienti.**

*Accertamento – Calciatore professionista – Agente procacciatore – Attività contrattazione svolta - Corrispettivi dovuti - Società calcistica cessionaria prestazioni sportive – Configurazione fringe benefits – Esclusione – Ricupero tassazione – Illegittimità pretesa – Consegu.*

*pag. 005*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 1642/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Accertamento – Cessione ramo d'azienda – Determinazione valore delle risorse umane (avviamento).*

*pag. 005*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 1942/2019, depositata il 02/04/2019 - Pres. Ferranti, Rel. Caso.**

*Accertamento – Frodi carosello – Onere della prova – Distribuzione.*

*pag. 005*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1976/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Galeota (1° massima).**

*Accertamento - Avviso di accertamento e provvedimento di irrogazione sanzioni per accreditamenti non giustificati su conto corrente del figlio – Carenza di delega formale alla*

*sottoscrizione avviso di accertamento art 42 del d.P.R. 600/73 – Autorizzazione a svolgere indagini finanziarie – Fondatezza.*

*pag.006*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1976/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri - Rel. Galeota (2° massima).**

*Accertamento - Avviso di accertamento e provvedimento irrogazione sanzioni per accreditamenti non giustificati su conto corrente del figlio – Contraddittorio anticipato - Esclusione.*

*pag. 006*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 1989/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Liotta, Rel. Terrinoni.**

*Accertamento – Accertamento parziale – Autotutela – Mediazione.*

*pag. 006*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 1991/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Liotta, Rel. Terrinoni.**

*Accertamento – Imposta unica sulle scommesse – Mancanza licenza – Solidarietà.*

*Riferimenti normativi: art. 1 e 3, d.lgs. 504/98.*

*pag. 007*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 1992/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Liotta, Rel. Terrinoni.**

*Accertamento – Notifica al socio per conoscenza – Difetto legittimazione processuale attiva – Inammissibilità ricorso.*

*pag. 007*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1994/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Accertamento – Accertamenti bancari – Presunzione lavoratori autonomi – Prelevamenti – Incostituzionalità.*

*pag. 007*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 2390/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Pieroni.**

*Accertamento – Irpef — Ricalcolo Ricavi – Giudice dell'impugnazione –Verifica della scelta dell'Ufficio dei criteri di calcolo – Necessita.*

*pag.008*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIX - Sentenza n. 2391/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Pieroni.**

*Accertamento – Registro – Tassazione – Trattamento agevolato – Decadenza agevolazione – Accertamento sulla base di altri presupposti – Esclusione.*

*pag. 008*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 2394/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. e Rel. Lentini.**

*Accertamento – Società fallita – Inerzia del curatore – Legittimazione ad agire dell'ex rappresentante legale della società fallita.*

*pag. 008*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 2401/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**  
*Accertamento – Irpef – Indennità di mobilità – Formazione del reddito – Esclusione – Presupposti.*

*pag. 008*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 2403/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**  
*Accertamento – Irpef – Accertamenti bancari – Rideterminazione reddito – Onere probatorio – Amministrazione – Contribuente – Ripartizione - Contenuto.*

*pag.009*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 2408/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Cappelli, Rel. Musilli.**  
*Accertamento – Sottoscrizione – D.P.R. 600/1973, art. 42 – Interpretazione – Funzionario delegato – Firma - Legittimità.*

*pag. 009*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 2409/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**  
*Accertamento – Operazioni societarie – Abusive – Presupposti - Esclusione. 009*

*pag.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 2410/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**  
*Accertamento - Liquidazione controlli – Ires – Associazioni – Esenzione per definizione – Non sussiste – Prova dei presupposti per l’ esenzione – Necessita.*

*pag. 009*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2416/2019, depositata il 17/04/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Frettoni.**  
*Accertamento - Liquidazione controlli – Irpef – Maggiore imposta – Iscrizione a ruolo – Ipotesi.*

*pag. 009*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2417/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Frettoni.**  
*Accertamento – Iva – Carburante – Detrazione – Presupposti – Scheda carburante – Omessa indicazione veicolo di riferimento – Esclusione.*

*pag.010*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2420/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Frettoni.**  
*Accertamento – Ires – Termini – Raddoppio – Reato – Ammissibilità – Ipotesi.*

*pag. 010*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2421/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Lepore.**

*Accertamento – Irap - Reato ex D.lgs. 74/2000 – Termini – Raddoppio – Ammissibilità – Limite.*

*pag. 010*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2423/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Lepore.**

*Accertamento – Rateizzazione – Pagamento ritardato – Decadenza – Esclusione – Ipotesi.*  
*pag. 010*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 2426/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Pieroni.**

*Accertamento – Trasporti pubblici - Somme erogate dall'ente territoriale – Ripiano perdite – Contributo – Natura – Reddito – Componente – Esclusione.*

*pag. 011*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2429/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Reali, Rel. Di Giulio.**

*Accertamento – Studi di settore – Natura – Presunzione semplice – Effetti.*

*pag. 011*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2430/2019, depositata il 17/04/2019 – Pres. Reali, Rel. Briguori.**

*Accertamento liquidazione controlli – Irpef – Maggiore imposta – Iscrizione a ruolo – Ipotesi.*

*pag. 011*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2435/2019, depositata il 17/04/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Di Stefano.**

*Accertamento – Rivalutazione di terreno – Parziale pagamento dell'imposta sostitutiva – Riapertura dei termini con legge successiva – Rideterminazione del valore del terreno e pagamento della relativa imposta sostitutiva – Iscrizione a ruolo delle rate non pagate della prima rivalutazione – Impugnativa del diniego di sgravio – Legittimità – Fattispecie non inclusa nell'art. 19 del d. lgs. n. 546/92.*

*pag. 011*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2451/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Spangher.**

*Accertamento liquidazione controlli - Iva – Procedimento penale per evasione fiscale – Debenza del tributo – Sussistenza.*

*pag. 012*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2467/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Lepore.**

*Accertamento – Redditi di impresa – Scritture regolari – Contabilità inattendibile – Accertamento analitico-induttivo – Ammissibilità.*

*pag. 012*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII - Sentenza n. 2468/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. Pannullo, Rel. Lepore.**

*Accertamento – Studi di settore – Scostamento – Contenuto – Grave incongruenza – Onere dell'ufficio – Motivazione.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 12631/2017; Cass. n. 26635/2009.*

*pag. 012*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX – Sentenza n. 2551/2019, depositata il 23/04/2019 – Pres. Lentini, Rel. Nuzzi.**

*Accertamento - Stabile organizzazione – Stabile organizzazione di natura personale – Elemento soggettivo – Rappresentante fiscale – Agente non indipendente munito di potere di rappresentanza – Sussistenza.*

*pag. 012*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX – Sentenza n. 2559/2019, depositata il 23/04/2019 – Pres. e Rel. Lentini.**

*Accertamento - Indagini bancarie – Movimentazioni conti correnti – Materia imponibile – Presunzione legale relativa – Inversione onere della prova.*

*pag. 012*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII – Sentenza n. 2612/2019, depositata il 02/05/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Colaiuda.**

*Accertamento - Mancata allegazione PVC - Atto amministrativo ritualmente notificato – Motivazione per relationem – Eccezione di nullità pre vizio di motivazione dell'avviso di accertamento – Infondatezza.*

*pag. 013*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2791/2019, depositata il 09/05/2019 - Pres. e Rel. Terrinoni.**

*Accertamento - Reddito d'impresa - Ritenute sugli interessi - Non operatività dell'esimente – identificazione del soggetto effettivo percettore.*

*pag. 013*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI – Sentenza n. 2861/2019, depositata il 13/05/2019 – Pres. Panzani, Rel. Scipioni.**

*Accertamento – Società verificate – Soggetto possessore di quote societarie e parte in atti notarili di riferimento – Legale rappresentante di altre società del gruppo – Qualifica di amministratore di fatto – Effettivo potere gestionale – Mancata dimostrazione – Assenza di chiari e concordanti elementi di prova – Responsabilità solidale – Esclusione.*

*pag. 013*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2868/2019, depositata il 13/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Cofano.**

*Accertamento – Dichiarazione tardiva – Disconoscimento del credito mediante comunicazione di irregolarità – Controlli dell'ufficio – Rilevanza del dato temporale.*

*pag. 013*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 2897/2019, depositata il 14/05/2019 – Pres. Fuscella, Rel. Luciano.**

*Accertamento – Ritenute – Onere della prova – Certificazione del sostituto d'imposta – Prova equipollente - Ammissibile.*

*pag. 014*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3024/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Lo Surdo, Rel. Caso.**

*Accertamento – Raddoppio dei termini – Irap.*

*pag. 014*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3026/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Lo Surdo, Rel. Caso.**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 3037/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Casalena.**

*Accertamento – Irpef – Accertamenti bancari – Intestazione a terzi del conto.*

*pag. 014*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I – Sentenza n. 3033/2019, depositata il 16/05/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Casalena.**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 3063/2019, depositata il 17/05/2019 - Pres. e Rel. De Santi.**

*Accertamento, liquidazione e controlli – Imposta Unica sulle Scommesse – Riordino con d. lgs. 504/98 – Individuazione delle fattispecie assoggettabili ad imposta - Accettazione delle scommesse nel territorio italiano di qualunque tipo anche se svolte all'estero – Raccolta anche in assenza della concessione del MEF – Gestione con qualunque mezzo per conto proprio o di terzi anche ubicati all'estero – Interpretazione autentica legge 220/2010 – Sentenza della Corte Costituzionale 27/2018 - Legittimità della pretesa fiscale dal 2011.*

*pag. 015*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 3058/2019, depositata il 17/05/2019 - Pres. Picone, Rel. Lepore.**

*Accertamento - Avviso di accertamento – Ires- Iva - Irap – Imputabilità costi d'esercizio.*

*pag. 015*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 3062/2019, depositata il 17/05/2019 - Pres. De Santi, Rel. Tozzi.**

*Accertamento – Accertamento induttivo – Congruenza.*

*pag. 015*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenze nn. 3066 – 3067 – 3068 – 3069 - 3070/2019, depositata il 17/05/2019 - Pres. Sorrentino, Rel. Pieroni.**

*Accertamento – Iva - Tributo armonizzato – Contraddittorio - Invalidità soggetta alla condizione che il contribuente assolva all'onere di elencare le ragioni che avrebbe potuto far valere in contraddittorio ove regolarmente attivato.*

*pag. 016*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 3161/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Petrucci.**

*Accertamento – Motivazione – Sentenza – Motivazione – Notifica a mezzo posta – Contraddittorio preventivo – Mancata attivazione – Tributi non armonizzati.*

*pag. 016*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3168/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Zappatori.**

*Accertamento – Verifica presso la sede del comando della gdf – Obbligo contraddittorio – Non sussiste sentenza patteggiamento – Fatto materiale natura indiziaria – Conferma motivazione sentenza.*

*pag. 017*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3170/2019, depositata il 22 maggio 2019 – Pres. Liotta, Rel. Zappatori.**

*Accertamento – Avviso di accertamento catastale – Motivazione generica.*

*pag. 017*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3350/2019, depositata il 31/05/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Frettoni.**

*Accertamento – Abuso del diritto – Applicabilità dell'art. 10 bis alle operazioni negoziali poste in essere all'entrata in vigore della disposizione – Sussiste.*

*pag. 017*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3356/2019, depositata il 31/05/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Briguori.**

*Accertamento – Presunzioni bancarie – Necessità di effettuare ulteriori verifiche – Esclusa – Obbligo di attivare il contraddittorio con il contribuente – Escluso.*

*pag. 017*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 3377/2019, depositata il 03/06/2019 – Pres. e Rel. Lunerti.**

*Accertamento – Acquisto abitazione principale – Successiva cessione infraquinquennale - Adibizione maggior parte periodo – Rileva - Uso personale acquirente – Rileva – Altri immobili proprietà – Lavori ristrutturazione in corso – Abitazione principale - Impossibilità insediamento – Onere probatorio – Compiuto assolvimento - Residenza anagrafica – Omesso trasferimento - Non rileva – Assoggettamento tassazione plusvalenza – Esclusione.*

*pag. 018*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 3400/2019, depositata il 05/06/2019 – Pres. Musilli, Rel. Polito.**

*Accertamento – Ente impositore – Ricorso in appello - Direttore Provinciale – Delega funzionario firmatario – Mancata produzione giudizio - Onere probatorio – Omesso assolvimento – Difetto attribuzione – Sussiste – Inammissibilità appello – Consegue.*

*pag. 018*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 3407/2019, depositata il 06/06/2019 – Pres. Cappelli, Rel. Musilli.**

*Accertamento – Ente impositore – Direttore Provinciale – Delega funzionario firmatario – Contenuto impersonale – Rileva – Inizio/fine esercizio – Omessa indicazione – Rileva – Nominativo funzionario – Omessa indicazione – Motivazioni/esigenze servizio – Omessa indicazione – Soggetto contribuente – Legittimazione funzionario firmatario - Impedito controllo - Sussiste – Illegittimità atto impositivo – Consegue.*

*pag. 018*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina XIX – Sentenza n. 3640/2019, depositata il 18/6/2019 – Pres. Lentini, Rel. Pieroni.**

*Accertamento – Acquisti da fornitore privo di organizzazione – Imprenditore mediamente accorto – Consapevolezza del carattere soggettivamente inesistente delle operazioni contestate – Sussiste – Circostanza che trattavasi di unica fattura scarsamente incidente sul volume d'affari – Irrilevanza – Partecipazione inconsapevole all'operazione illecita – Non sussiste – Indeducibilità dell'Iva – Consegue.*

*pag. 018*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 3687/2019 del 19/06/2019 - Pres. Cappelli, Rel. Molino.**

*Accertamento – Atto di recupero di crediti di imposta inesistenti – Termine di otto anni – Crediti non spettanti – Ammissibilità – Fondamento.*

*pag. 019*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VIII - Sentenza n. 3731/2019 del 20/06/2019, Pres. Filocamo, Rel. Prospero.**

*Accertamento – Dichiarazione – Controllo formale – Comunicazione di irregolarità – Invio – Necessità – Sussiste.*

*pag. 019*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 3745/2019 del 20/06/2019, Pres. Maiello, Rel. Loreto.**

*Accertamento – Dichiarazione – Errore – Emendabilità – Sede contenziosa – Facoltà.*

*pag. 019*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 3747/2019 del 20 giugno 2019, Pres. Colaianni, Rel. Colaiuda.**

*Accertamento – Accertamenti bancari – Presunzione – Prova contraria – Contenuto.*

*pag. 020*

**Commissione Tributaria Provinciale di Rieti, Sez. I – Sentenza n. 56/2019 del 17/06/2019 – Pres. Ariolli, Rel. Rosetti.**

*Accertamento – Irpef - Attribuzione utili non contabilizzati alla società – Imputazione utili pro-quota ai soci – Legittimità – Sussiste.*

*pag. 020*

## **ACCISE, DAZI E DIRITTI DOGANALI**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 1330/2019, depositata il 08/03/2019 – Pres. Reali, Rel. Di Giulio.**

*Accise, dazi e diritti doganali – Riduzione dell'aliquota di accisa sul gasolio per autotrazione – Mancata dichiarazione di depositi di carburanti ad imposta assolta – Infedeltà della dichiarazione - Sussiste.*

*pag. 021*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1647/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Piccialli.**

*Accise, dazi e diritto doganali – Beni in sospensione di accisa non giunti a destinazione – Accertamento del luogo o dell'irregolarità dell'infrazione.*

pag. 021

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2004/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Volpe.**

*Dazi e diritti doganali – Ricorso contro atto di contestazione e provvedimento di confisca beni provenienti da Paese extra-UE – Respinto – Appello per nullità e/o illegittimità per eccesso di potere. Respinto.*

pag. 021

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2458/03/19, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Lepore.**

*Accise, Dazi e diritti doganali. - Dichiarazione doganale – Violazione formale – Sanzione - Ammissibilità.*

pag. 021

## **AGEVOLAZIONI ED ESENZIONI**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X – Sentenza n. 3459/6/19, depositata l'11/6/2019 – Pres. Musilli, Rel. Ciccone.**

*Agevolazioni ed esenzioni - Interventi di riqualificazione energetica – Limitazione per gli interventi su immobili strumentali – Infondatezza – Immobili costituenti “beni merce” – Agevolazione - Compete.*

pag. 023

## **CATASTO**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1080/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Lupi.**

*Catasto - Riclassamento immobili – Obbligo motivazione - Sussiste.*

pag. 024

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 1501/2019, depositata il 13/03/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Casalena.**

*Catasto – Avviso classamento – Rendita catastale – Compiuta rideterminazione – Ente impositore – Immobile simile – Carenza omogeneità caratteristiche – Difetto motivazione – Sussiste – Illegittimità pretesa – Consegu.*

pag. 024

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 1641/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Panzani, Rel. Francaviglia.**

*Catasto – Procedimento di revisione parziale del classamento delle unità immobiliari private delle microzone – Attribuzione della corretta classe di qualificazione – Combinata valutazione dei parametri imposti dalla legge.*

pag. 024

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1964/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Lunerti, Rel. D'Urso.**

*Catasto – Revisione classamento – Assenza obbligo di sopralluogo per l'Agenzia – Onere della prova.*

pag. 024

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1966/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Lunerti, Rel. D’Urso.**

*Catasto – Revisione classamento – Motivazione atto di classamento - Assenza obbligo di sopralluogo per l’Agenzia – Onere della prova.*

pag. 025

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1967/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Lunerti, Rel. D’Urso.**

*Catasto - Classamento immobili – Rettifica rendita catastale – Caratteristica immobile – Verifiche per microzone – Motivazione.*

pag. 025

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1970/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Saccà.**

*Catasto - Accertamento - Avviso di accertamento – Agenzia del Territorio – Rettifica Classamento immobile – Attribuzione della nuova rendita catastale in applicazione dell’art. 1, c. 335 legge 331 del 2004 – Facoltà dei comuni di chiedere all’Agenzia del Territorio la revisione delle Unità Immobiliari site nelle microzone comunali – Applicazione.*

pag. 025

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1982/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Catasto – Determinazione rendita e classamento – Termini decadenziali.*

pag. 026

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX – Sentenza n. 2025/19, depositata il 04/04/2019 – Pres. Musilli, Rel. Fortuni (1° massima).**

*Catasto – Procedura Docfa – Rettifica del classamento proposto dal contribuente – Variazione distribuzione spazi interni – Realizzazione di 6 camere con bagno – Non costituisce attività alberghiera – Classificazione in D2 – Illegittimità – Mantenimento in A/2 – Compete.*

pag. 026

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 2025/2019, depositata il 04/04/2019 – Pres. Musilli, Rel. Fortuni (2° massima).**

*Catasto - Atto di classamento – Rettifica classamento – Caratteristica immobile – Motivazione avviso.*

pag. 026

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 2405/19, depositata il 16/04/2019 - Pres. Cappelli, Rel. D’Urso.**

*Catasto – Revisione per classamento – Motivazione – Assolvimento – Verifica per microzone – Configurabilità.*

pag. 026

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2415/19, depositata il 17/04/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Frettoni.**

*Catasto – Rideterminazione valore – Terreno agricolo – Comparazione con terreni diversi – Omesso sopralluogo – Avviso di rettifica – Illegittimità.*

pag. 027

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2419/19, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Di Stefano.**

*Catasto – Classamento – Area portuale – Locali deposito temporaneo di merci e magazzino – Classe A/10 e E/1 – Legittimità – Ufficio – Utilizzo diverso – Prova – Onere.*

*pag. 027*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sezione VII – sentenza n. 2618/2019, depositata il 02/05/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Colaiuda. (1° massima).**

*Catasto - Revisione parametri catastali microzona – Scostamento valore di mercato e valore catastale rispetto alle microzone comunali – Riscontro individualizzato – Valori edilizi e posizionali unità immobiliare.*

*pag. 027*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sezione VII – Sentenza n. 2618/2019, depositata il 02/05/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Colaiuda. (2° massima).**

*Catasto - Variazione catastale – Iscrizione in catasto – Ici – imposta comunale sugli immobili – Frazionamento periodo di imposta.*

*pag. 027*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sezione VII – Sentenza n. 2622/2019, depositata il 02/05/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Lupi.**

*Catasto - Verifica per microzone – Revisione del classamento – Obbligo di motivazione – Avviso di accertamento – Variazioni edilizie immobile classato.*

*pag. 028*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII – Sentenza n. 2758/2019, depositata il 08/05/2019 – Pres. e Rel. Pannullo.**

*Catasto – Rettifica della rendita catastale – Verifica per microzone – Miglioramento del contesto urbano - Riferimento ai presupposti di legge – Mancato contrasto alla perizia di parte - Insufficiente motivazione - Accertamento – Illegittimità – Consegue.*

*pag. 028*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 2863/2019, depositata il 13/05/2019 – Pres. Panzani, Rel. Petitti.**

*Catasto – Revisione del classamento – Provvedimento di riclassamento ex art. 1, co. 335, l. n. 311/2004 – Motivazione.*

*pag. 028*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3016/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Lo Surdo, Rel. Caso.**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3028/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Lo Surdo, Rel. Caso.**

*Catasto - Avviso di accertamento – Estimati catastali – Riclassamento – Motivazione.*

*pag. 028*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X – Sentenza n. 3673/19, depositata il 19/6/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Musilli.**

*Catasto – Classamento – Revisione – Accertamento – Incremento rendita catastale - Motivazione – Richiamo della normativa applicata unitamente agli atti amministrativi – Sufficienza.*

*pag. 029*

**Commissione Tributaria Provinciale di Rieti, Sez. I - Sentenza n. 29/2019, depositata il 13/05/2019 – Pres. Ariolli, Rel. Francavilla.**

*Catasto – Rendita catastale - Variazione in aumento – Dati presuntivi e zona del Piano Regolatore di ubicazione dell'immobile priva di servizi – Eccessiva valutazione – Nullità – Sussiste.*

*pag. 029*

## **CONCESSIONI GOVERNATIVE**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 4262/19, depositata il 15/07/2019 - Pres. Musumeci, Rel. Scipioni.**

*Concessioni governative – Servizi di telefonia mobile – Abbonamento – Omesso pagamento – Prescrizione – Triennale – Riferimenti.*

*pag. 030*

## **CONTRIBUTO UNIFICATO TRIBUTARIO**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 873/2019, depositata il 20/02/2019 – Pres. Musilli, Rel. Ciccone.**

*Contributo Unificato Tributario - Esenzione - Atto di citazione avverso una cartella esattoriale – Non spetta.*

*pag. 031*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1062/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. e Rel. Colaianni.**

*Contributo Unificato Tributario – Raddoppio – Applicazione al processo tributario - Legittimità.*

*pag. 031*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sezione VI – Sentenza n. 2594/2019, depositata il 30/4/2019 – Pres. e Rel. Panzani.**

*Contributo Unificato Tributario - Onlus – Esenzione dal pagamento del contributo unificato – non estendibile agli atti processuali – Interpretazione restrittiva dei benefici fiscali.*

*pag. 031*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III – Sentenza n. 3054/2019, depositata il 17/5/2019 - Pres. De Santi, Rel. De Masellis.**

*Contributo Unificato Tributario - Intervento principale e adesivo autonomo – Debenza.*

*pag. 031*

## FINANZA LOCALE - CONTRIBUTI CONSORTILI

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. stacc. di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 1576/2019, depositata il 14/03/2019 – Pres. Pagano, Rel. Nuzzi.**

*Finanza locale (contributi consortili) - Catasto consortile – Bonifica – Consorzio – Ruolo - Onere della prova – Ufficio catasto – Rilievo pubblicistico dell'intestazione catastale.*

*pag. 033*

## FINANZA LOCALE - IMU – ICI

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 16/2019, depositata il 08/01/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Tozzi.**

*Finanza locale – Ici Imu - Congregazione ecclesiastica - Immobile destinato alla comunità delle religiose - Esenzione – Compete - Scuola paritaria – Ente non commerciale – Svolgimento di attività didattica con modalità non commerciali – Rette pari al 40% dei costi totali – Esenzione – Compete.*

*pag. 034*

**Commissione tributaria regionale per il Lazio, Sez. XV - Sent. n. 211/19, depositata il 23/01/2019 - Pres. Lunerti, Rel. Lepore.**

*Finanza locale – Ici Imu - Agevolazione prima casa – Art.69 comma 3 e 4 della legge 21/11/2000 n. 342.*

*pag. 034*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 699/2019, depositata il 12/02/2019 – Pres. Block Rel. Leoni.**

*Finanza locale – Ici Imu - Ici – Docfa – Rideterminazione rendita catastale – Effetto retroattivo – Legittimità.*

*pag. 034*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 1312/2019, depositata il 03/08/2019 – Pres. Ferranti, Rel. Caso.**

*Finanza locale – Ici Imu – Concessione a titolo gratuito - Parentela – Successioni – Divisione Ereditaria – Abitazione principale – Presupposti imposizione.*

*pag. 034*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 1516/2019, depositata il 13/03/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Tozzi.**

*Finanza locale – Ici Imu – Area fabbricabile - Vincolo paesaggistico – Ente locale impositore – Omessa considerazione – Vincolo tutela aree - Ente locale impositore – Omessa considerazione – Vincolo protezione acque pubbliche - Ente locale impositore – Omessa considerazione – Vincolo aeronautico - Ente locale impositore – Omessa considerazione - Inedificabilità fattuale – Sussiste – Valore venale comune commercio – Mancata emersione – Avviso accertamento - Illegittimità pretesa – Consegue.*

*pag. 035*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III – Sentenza n. 1659/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. De Santi, Rel. Tozzi.**

*Finanza locale – Ici Imu – Accertamento – Variazione della rendita catastale – Decorrenza ai fini impositivi – Dalla data della notifica – Utilizzabilità per annualità suscettibili di*

*accertamento- Legittimità – Sussiste - Immobili merce - Esenzione IMU – Spetta - Previa dichiarazione presentata nei termini – Necessita.*

*pag. 035*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII – Sentenza n. 1888/2019, depositata il 28/03/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Colaiuda.**

*Finanza locale – Ici Imu – Area edificabile – Nozione – Vincoli di destinazione – Conseguenze.*

*pag. 035*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X – Sentenza n. 1897/2019, depositata il 29/03/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Polito.**

*Finanza locale – Ici Imu – Agevolazioni ed esenzioni – Attività didattica – Condizioni.*

*pag. 036*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 1939/2019, depositata il 02/04/2019 - Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Finanza locale – Ici Imu – Base imponibile – Immobili inagibili – Riduzioni – Condizioni.*

*pag. 036*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1974/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri – Rel. Galeota.**

*Finanza locale – Ici Imu - Avviso di accertamento Ici 2011 – Intervento di riqualificazione d'insediamenti di edilizia residenziale pubblica convenzione comune di Roma – Metodo trasformazione (rif.to d.lgs. 446/97, d.lgs 504/92 art 59 comma 1 lett. G) e art. 5 - art. 53 d.lgs 546/92 – Fondatezza.*

*pag. 036*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1975/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri - Rel. Galeota.**

*Finanza locale – Ici Imu - Avviso di accertamento Ici 2009 – Intervento di riqualificazione d'insediamenti di edilizia residenziale pubblica convenzione comune di Roma – Metodo trasformazione – Fondatezza.*

*pag. 036*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1978/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri – Rel. Galeota.**

*Finanza locale – Ici Imu - Avviso di accertamento Ici 2010 – Intervento di riqualificazione d'insediamenti di edilizia residenziale pubblica convenzione comune di Roma – Metodo trasformazione – Fondatezza.*

*pag. 037*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1980/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block – Rel. Tozzi.**

*Finanza locale – Ici Imu - Avviso di accertamento ICI/IMU – omessa presentazione della dichiarazione ici a seguito di vendita immobili – Obbligatorietà.*

*pag. 037*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 1990/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Liotta, Rel. Terrinoni.**

*Finanza locale – Ici Imu – Accertamento - Contestazioni in merito alla rendita da rivolgere*

*all’Agenzia del Territorio.*

*pag. 037*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1998/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Finanza locale – Ici Imu – Presupposto impositivo – Esenzione – Immobili ad uso assistenziale.*

*pag. 037*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2008/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni.**

*Finanza locale – Ici Imu – Ricorso contro avviso di accertamento per decadenza e diritto all’esenzione – Respinto – Appello per carenza di motivazione – Respinto.*

*pag. 038*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2012/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Volpe.**

*Finanza locale – Ici Imu - Ricorso contro avviso di accertamento – Accolto per insussistenza del mancato presupposto impositivo - Appello – Accolto.*

*pag. 038*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2013/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Volpe**

*Finanza locale – Ici Imu – Esenzione per immobile destinato esclusivamente ad attività ricreative e sportive – Onere delle prova – Non compete.*

*pag. 038*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2418/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Di Stefano.**

*Finanza locale – Ici Imu – Immobile inagibile – Assoggettamento – Riduzione al 50% - Sussistenza – Presupposti – Retroattività - Esclusione.*

*pag. 038*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 2866/2019, depositata il 13/05/2019 – Pres. Panzani, Rel. Petitti.**

*Finanza locale – Ici Imu – Unità immobiliari catastalmente distinte – Contemporaneo utilizzo da parte del proprietario e dei familiari – Abitazione principale – Detrazione ex art. 8 del d.lgs. n. 504 del 1992 - Compete.*

*pag. 038*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3038/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Ferranti, Rel. Caso.**

*Finanza locale – Ici Imu — Abitazione composta da più unitàcatastali – Effettiva utilizzazione quale abitazione principale - Agevolazione prima casa – Compete.*

*pag. 039*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3191/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Reali, Rel. Di Stefano.**

*Finanza locale – Ici Imu – Avviso di accertamento – Motivazione.*

*pag. 039*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VIII - Sentenza n. 3341/2019, depositata il 30/05/2019 – Pres. Filocamo – Rel. Basile.**

*Finanza locale – Ici Imu - Ici – Omessa dichiarazione - Sanzione – Fruizione dati catastali – Comportamento omissivo – Possesso informazioni necessarie – Fusione - Incorporazione.*

*pag. 039*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 3489/2019, depositata il 12/06/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Petrucci.**

*Finanza locale – Ici Imu – Risultanze dei registri catastali – Presunzione di veridicità – Presupposto impositivo - Sussiste – Prova contraria - a carico del contribuente - Sussiste.*

*pag. 039*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 3490/16/2019, depositata il 12/06/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Petrucci.**

*Finanza locale – Ici Imu – Beni immobili - Locazione finanziaria – Soggettività passiva – Locatario utilizzatore – Ritardata consegna del bene – Non rileva.*

*pag. 040*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I – Sentenza n. 3674/2019, depositata il 19/06/2019 – Pres. e Rel. Terrinoni.**

*Finanza locale – Ici Imu – Immobili costituenti beni merce – Esenzione – Spetta – Condizione – Previa Denuncia/Dichiarazione ex art. 21 co. 5 bis d.l. 102/23 – Mancata presentazione - Rifiuto del riconoscimento dell'agevolazione – Consegu.*

*pag. 040*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X – Sentenza n. 3489/2019, depositata il 12/06/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Petrucci.**

*Finanza locale – Ici Imu – Risultanze dei registri catastali – Presunzione di veridicità – Presupposto impositivo - Sussiste – Prova contraria - A carico del contribuente - Sussiste.*

*pag. 040*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X – Sentenza n. 4232/2019, depositata l'11/07/2019 – Pres. Lo Surdo, Rel. Fortuni.**

*Finanza locale – Ici Imu – Accertamento – Immobile concesso in godimento gratuito ai figli – Regolamento comunale – Previa comunicazione al Comune – Condizione non prevista dalla legge – Sussistenza dati anagrafici non contestati – Fatti noti all'amministrazione comunale - Agevolazione – Compete.*

*pag. 041*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X – Sentenza n. 4246/2019, depositata il 12/07/2019 – Pres. Musilli, Rel. Terrinoni.**

*Finanza locale – Ici Imu – Accertamento – Immobile concesso in godimento gratuito ai figli – Regolamento comunale – Mancata previa comunicazione al Comune – Condizione vincolante – Agevolazione – Non compete.*

*pag. 041*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XVIII - Sentenza n. 4486/2019, depositata il 19/07/19, Pres. e Rel. Taddei**

*Finanza locale – Ici Imu - Terreni - Agevolazioni fiscali - . Specifiche condizioni - Validita'.*

*pag. 041*

## FINANZA LOCALE – IRAP

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 193/2019 dep. il 22/01/19 Pres. Block, Rel. Brunetti.**

*Finanza locale – Irap - Valutazione presupposti – Validità.*

*pag. 042*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez stacc. di Latina, Sez. XVIII - Sentenza n. 1588/2019, depositata il 14/03/2019 - Pres. Taddei, Rel. Coletta.**

*Finanza locale – Irap – Presupposto – Associazione professionale- Attività autonomamente organizzata - Sussistenza.*

*pag. 042*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1971/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Saccà.**

*Finanza locale – Irap - Silenzio rifiuto amministrazione istanza di rimborso Irap – Presupposto impositivo – Struttura Autonomamente organizzata – Rigetto istanza di rimborso.*

*pag. 042*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1996/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Finanza locale – Irap – Presupposto impositivo – Lavoratori autonomi – Criteri di valutazione.*

*pag. 042*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2003/2019, depositata il 3 aprile 2019 – Pres. Liotta, Rel. Ciaramella.**

*Finanza locale – Irap – Ricorso contro diniego rimborso Irap anni 2011 e 2012 – Respinto – Appello per mancanza di autonoma organizzazione - Accolto.*

*pag. 043*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2011/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Cofano.**

*Finanza locale – Irap - Professionista - Ricorso contro cartella di pagamento per assenza di autonoma organizzazione – Respinto - Appello per difetto di motivazione e per violazione e falsa applicazione dello statuto del contribuente – Respinto.*

*pag. 043*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2014/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Cofano.**

*Finanza locale – Irap – Contraddittorio - Onere della prova – Autonoma organizzazione.*

*pag. 043*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2022/2019, depositata il 04/04/2019 – Pres. Block, Rel. Petrucci.**

*Finanza locale – Irap – Rimborso – Soggettività impositiva – Esercizio abituale.*

*pag. 043*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 2024/2019, depositata il 04/04/2019 – Pres. Musilli, Rel. Fortuni.**

*Finanza locale – Irap – Costo del personale – Deducibilità dei costi – Inerenza attività extra mandato.*

*pag. 044*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII – Sentenza n. 2613/2019 depositata il 02/05/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Colaiuda.**

*Finanza locale – Irap – Presupposto applicativo – Medico chirurgo - Esercizio attività professionale in forma associata – Sussistenza dell'autonoma organizzazione – E' insita nell'esercizio della professione in forma associata.*

*pag. 044*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 2646/2019 del 03/05/2019 - Pres. Musilli, Rel. Lepore.**

*Finanza locale – Irap – Professionista - L'elevata entità di compensi in favore di terzi non è di per se stessa indice di sussistenza del requisito dell'autonoma organizzazione.*

*pag. 044*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 3167/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. e Rel. Musilli.**

*Finanza locale – Irap – Presupposto d'imposta – Ingenti guadagni - Non sussiste.*

*pag. 044*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3171/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Zappatori.**

*Finanza locale – Irap – Medico convenzionato - Struttura autonomamente organizzata – Presupposto d'imposta - Non sussiste.*

*pag. 044*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 3395/2019, depositata il 05/06/2019 – Pres. e Rel. De Santi.**

*Finanza locale – Irap - Medico specialista - Beni strumentali – Minimo indispensabile – Mancato superamento - Non rileva - Impiego unico lavoratore – Mancato superamento – Non rileva – Compensi a terzi – Area medica - Attività estranee - Non rileva - Autonoma organizzazione – Esclusione – Legittimità rimborso Irap – Consegue.*

*pag. 045*

## **FINANZA LOCALE – PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV, Sentenza n. 1636/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Piccialli.**

*Finanza locale – Pubblicità e pubbliche affissioni – Presupposto impositivo – Onere probatorio – Obbligo di allegazione – Non sussiste.*

*pag. 046*

**Commissione Tributaria Provinciale di Roma, Sez. XVIII - Sentenza n. 6647/2019 depositata in data 14/05/2019, Pres. Petrongari, Rel. Casa.**

*Finanza locale - Pubblicità e pubbliche affissioni - Esenzione ex art. 17, comma 1-bis, del d.lgs. n. 507 del 1993 – Cabine distributrici automatiche di fotografie e fotocopie - Sede dell'attività a cui si riferisce o nelle pertinenze – Esclusione.*

*pag. 046*

## **FINANZA LOCALE – TARSU – TIA – TARI – TARES**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 397/2019, depositata il 30/01/2019 – Pres. e Relatore Terrinoni.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares - Tia Condominio – Aree comuni o scoperte – Debenza dell'imposta – Onere gravante su singolo proprietario – Sussiste.*

*pag. 047*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 1568/2019, depositata il 14/03/2019 – Pres. Pagano, Rel. Nuzzi.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares – Ente locale impositore – Notifica ruolo – Cartella pagamento – Natura atto amministrativo – Rileva – Efficacia giudicato – Non sussiste - Decorso quinquennio – Soggetto contribuente – Mancata opposizione – Conversione termine prescrizione – Esclusione - Ente impositore - Sollecito pagamento - Illegittimità pretesa – Consegu.*

*pag. 047*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. stacc. di Latina, Sez. XVIII - Sentenza n. 1592/2019, depositata il 14/03/2019 - Pres. Teddei, Rel. Coletta.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares - Locali e aree improduttivi di rifiuti- Immobili non occupati o inutilizzati per fattori di carattere soggettivo - Esclusione dal prelievo - Compete.*

*pag. 047*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1985/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares - Rifiuti speciali – Perizia giurata di parte.*

*pag. 048*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2001/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Liotta, Rel. Ciaramella.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares – Ricorso contro invito al pagamento – Accolto – Appello della società servizi ambientali per errato pagamento accertato – Eccepita dal contribuente tardività ed inammissibilità della produzione documentale – Non sussiste – Appello accolto.*

*pag. 048*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2002/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Liotta, Rel. Ciaramella.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares – Società ricorrente contro avvisi accertamento – Accolto – Appello della società servizi ambientali per errato presupposto soggettivo. Sussiste.*

*pag. 048*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2010/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares - Ricorso contro avviso di accertamento – Respinto per difetto di giurisdizione - Appello – Respinto.*

*pag. 048*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2016/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Cofano.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares – Esclusione dalla tariffa – Interruzione fornitura elettricità per l'immobile.*

*pag. 048*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 2023/2019, depositata il 04/04/2019 – Pres. Musilli, Rel. Fortuni.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares – Superfici assoggettabile – Rifiuti speciali – Fabbricati rurali.*

*pag. 049*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 3051/2019, depositata il 17/05/2019 - Pres. Picone, Rel. Lepore.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares – Esonera dal pagamento – Condizioni.*

*pag. 049*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3312/2019, depositata il 30/05/2019 – Pres. e Rel. Lo Surdo.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares – Esenzione - Presupposti – Onere della prova – Denuncia originaria – Denuncia di variazione.*

*pag. 049*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 3711/2019 del 20/06/2019, Pres. e Rel. Terrinoni.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares – Esenzione – Applicazione – Omessa preventiva e documentata richiesta – Conseguenze – Inapplicabilità.*

*pag. 049*

## **FINANZA LOCALE – TASSE AUTOMOBILISTICHE**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1359/2019, depositata l' 11/03/2019 – Pres. e Rel. Maiello.**

*Finanza locale – Tasse automobilistiche – Soggetto contribuente – Cambio residenza anagrafica – Compiuto decorso trenta giorni - Ente locale impositore - Cartella pagamento – Notifica mani contribuente – Non rileva – Cambio residenza anagrafica – Fuori Comune provenienza – Precedente residenza anagrafica - Ultrattività sessanta giorni – Rileva - Cambio residenza anagrafica – Entro Comune provenienza – Precedente residenza anagrafica - Ultrattività trenta giorni – Rileva - Illegittimità pretesa – Conseguenze.*

*pag. 051*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2007/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni.**

*Finanza locale – Tasse automobilistiche - Ricorso contro cartella di pagamento – Respinto - Appello per veicolo di carattere storico. Respinto.*

*pag. 051*

## **IRES – IRPEG**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 338/2019, depositata il 29/01/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Ires-Irpeg – Reddito d'impresa – Costi – Attività di sponsorizzazione – Iniziativa imprenditoriale – Deduzione – Sussiste.*

*pag. 052*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 372/2019, depositata il 30/01/2019 – Pres. e Rel. Terrinoni.**

*Ires-Irpeg - Ditta emittente fatture – Costi – Fatture – Operazioni inesistenti – Sito online – Numero di telefono – Illegittimità dell'avviso.*

*pag. 052*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 400/2019, depositata il 30/01/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Novelli.**

*Ires-Irpeg – Metodo induttivo – Contabilità non reperita – Controlli – Costi riconosciuti – Legittimità dell'avviso.*

*pag. 052*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VIII - Sentenza n. 466/2019, depositata il 04/02/2019 – Pres. Filocamo, Rel. Chiappiniello.**

*Ires-Irpeg – Reddito d'impresa – Metodo induttivo – Attribuzione utili extrabilancio – Socio – Presunzione secondo grado – Illegittimità dell'avviso.*

*pag. 052*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 509/2019, depositata il 06/02/2019 – Pres. Liotta, Rel. Cofano.**

*Ires-Irpeg – Interpello – Società – Indagini bancarie – Conti corrente – Mancato deposito bilancio esercizio – Legittimità.*

*pag. 052*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 851/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Cofano.**

*Ires-Irpeg - Cessione di beni immobili - Classificazione in bilancio - Rilevanza del complesso immobiliare ceduto - Natura dell'operazione - Determinazione del ROL.*

*pag. 053*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 872/2019, depositata il 20/02/2019 – Pres. Silvestri, Rel. D'Urso.**

*Ires-Irpeg – Spese di sponsorizzazione – Modalità di sponsorizzazione – Contestazione di inerenza – Illegittima.*

*pag. 053*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. stacc. di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 1577/2019, depositata il 14/03/2019 – Pres. Pagano, Rel. Nuzzi.**

*Ires-Irpeg – Deduzione – Detrazione – Contratto di sponsorizzazione - Spese pubblicitarie – Inerenza – Effettività – Onere della prova – Economicità delle operazioni commerciali.*

*pag. 053*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII – Sentenza n. 1911/7/2019, depositata il 01/04/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Ires-Irpeg – Determinazione – Operazioni commerciali intercorse con imprese aventi sede in stati aventi regimi fiscali privilegiati – Costi – Deducibilità – Condizioni.*

pag. 053

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2017/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Volpe.**

*Ires-Irpeg – controlli automatizzati art. 36-bis d.P.R. 600/73 - Omesso versamento dei tributi - il ritardo nei Pagamenti da parte della PA – Ritardo – Non costituisce causa di forza maggiore - Non si configura quale evento imprevedibile ed irresistibile.*

pag. 054

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 2861/2019, depositata il 13/05/2019 – Pres. Panzani, Rel. Scipioni.**

*Ires-Irpeg – Amministratore di fatto – Qualificazione – Elementi di prova.*

pag. 054

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 3176/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Maiello, Rel. Di Amato.**

*Ires-Irpeg – Avviso di accertamento – Scissione e cessione quote societa' scissa - Indebito vantaggio fiscale.*

pag. 054

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3177/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Reali, Rel. Briguori.**

*Ires-Irpeg –Irap – Operazione commerciale intercorsa con stati a fiscalita' privilegiata – Presunzione di indeducibilita' – Prova contraria – Necessita.*

pag.054

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 3367/2019, depositata il 31/05/2019 – Pres. Block, Rel. Petrucci.**

*Ires-Irpeg - Spesometro – IVA – Onere probatorio.*

pag. 055

## **IRPEF**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 307/2019, depositata il 28/01/2019 – Pres. Picone, Rel. La Terza.**

*Irpef – Canoni di locazione – Reddito imponibile – Comproprietà – Visure catastali - Recupero a tassazione - Condizioni.*

pag. 056

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 328/2019, depositata il 29/01/2019 – Pres. Lunerti, Rel. De Masellis.**

*Irpef – Diritti d'autore – Prestazioni professionali – Deduzione forfettaria del 25 per cento – Sussiste.*

pag. 056

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XVIII - Sentenza n. 383/2019, depositata il 30/01/2019 – Pres. Taddei, Rel. Terranova.**

*Irpef – Lavoro dipendente – Transazione con ex datore – Somme – Ritenute operate – Risarcimento danno – Licenziamento illegittimo – Danno emergente – Lucro cessante – Tassazione – Condizioni.*

pag. 056

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 399/2019, depositata il 30/01/2019 – Pres. e Rel. Terrinoni.**

*Irpef – Metodo induttivo – Contabilità irregolare – Gravi incongruenze – Dettaglio delle rimanenze – Mancata esibizione – Legittimità dell'avviso.*

pag. 056

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XVIII - Sentenza n. 425/2019, depositata il 31/01/2019 – Pres. Taddei, Rel. Attanasio.**

*Irpef – Metodo sintetico – Reddito dichiarato – Incongruenza con reddito accertato – Spese eccessive – Erogazione mutuo – Legittimità dell'avviso.*

pag. 056

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 448/2019, depositata il 04/02/2019 – Pres. Tafuro, Rel. Caporusso.**

*Irpef – Avviso di recupero dei costi - Documentazione – Fatture – Contratto – Assenza – Legittimità dell'avviso.*

pag. 057

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IV - Sentenza n. 502/2019, depositata il 06/02/2019 – Pres. Gizzi, Rel. Tozzi.**

*Irpef – Capacità contributiva – Suv – Collaboratore domestico – Prova – Sussiste.*

pag. 057

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 1318/2019, depositata il 08/03/2019 – Pres. Ferranti, Rel. Solaini.**

*Irpef – Locazione – Imponibilità della parte di canone di locazione trattenuta dal conduttore a titolo di pagamento dei lavori di ristrutturazione – Sussiste.*

pag. 057

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 1328/2019, depositata il 08/03/2019 – Pres. Reali, Rel. Briguori.**

*Irpef – Redditi di capitale – Presunzione di distribuzione ai soci degli eventuali utili extracontabili accertati – Legittimità – Sussiste.*

pag. 057

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VIII - Sentenza n. 1342/2019, depositata l'11/03/2019 – Pres. Messineo, Rel. Chiappiniello.**

*Irpef – Locazione – Contratto di locazione stipulato dal comodatario dell'immobile – Imputazione del reddito fondiario al comodatario – Esclusa – Imputazione del reddito fondiario al proprietario – Sussiste.*

pag. 057

**Commissione Tributaria regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 1347/2019, depositata l'11/03/2019 – Pres. Picone, Rel. Ciancio.**

*Irpef - Contratti derivati – Qualificazione dei proventi come redditi diversi ex art. 67 d.P.R. 917/1986 - Sussiste - Applicabilità della ritenuta ex art. 23 del d.P.R. 917/1986 - Esclusa.*

*pag. 058*

**Commissione tributaria regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1364/2019, depositata il 11/03/2019 – Pres. e Rel. Maiello.**

*Irpef - Redditi locazione – Soggetto conduttore – Esecuzione opere ristrutturazione – Soggetto locatore/contribuente - Omessa comunicazione ente impositore - Riduzione canone originario – Non rileva – Mancata percezione - Onere probatorio – Omesso assolvimento – Redditi locazione - Omessa dichiarazione – Rileva - Legittimità pretesa – Consegue.*

*pag. 058*

**Commissione tributaria regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 1637/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. De Santi, Rel. De Masellis.**

*Irpef – Plusvalenza da cessione a titolo oneroso ex art. 67, comma secondo, lett b), TUIR – Momento traslativo - Conclusione del contratto definitivo – Rileva.*

*pag. 058*

**Commissione tributaria regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 1997/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Liotta, Rel. Ciaramella.**

*Irpef – Contratto di locazione – Canoni non percepiti - Scrittura privata – Gratuità.*

*pag. 058*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2005/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Volpe.**

*Irpef – Finanza Locale - Ricorso contro cartelle di pagamento e avviso di intimazione – Prescrizione - Respinto – Appello per nullità della sentenza – Respinto.*

*pag. 059*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2006/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Volpe.**

*Irpef – Varie - Ricorso contro avvisi di intimazione per tardivo pagamento cartelle esattoriali. Accoglimento parziale – Appello dell'Ufficio per interruzione della prescrizione decennale. Respinto.*

*pag. 059*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 2017/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Volpe.**

*Irpef – Ritenute non versate – Causa di forza maggiore – Crisi di liquidità – Ministeri, Comuni, Pubbliche amministrazioni – Ritardati pagamenti di fatture - Non determinano causa di forza maggiore – Assenza di imprevedibilità e irresistibilità – Sanzioni – Legittimità della richiesta.*

*pag. 059*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2387/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Spangher.**

*Irpef – Aliquota agevolata – Trattamento pensionistico – D.lgs. 252/2005 – Rimborso – Spettanza.*

*Riferimenti normativi: d.lgs. 252/2005.*

*pag. 059*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 2401/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Irpef – Indennità di mobilità – Formazione del reddito – Esclusione – Presupposti.*

*pag. 060*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII – Sentenza n. 2408/2019, depositata il 16/4/2019 – Pres. e Rel. Cappelli.**

*Irpef – Accertamento definitivo a società a ristretta base societaria – Presunzione di distribuzione ai soci – Legittimità.*

*pag. 060*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2414/2019, depositata il 17/04/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Frettoni.**

*Irpef – Presentazione dichiarazione – Termine – Scaduto all'entrata in vigore del d.l 78/2010 – Accertamento sintetico – Possibilità – Criteri – Presunzione legale previgente – Ammissibilità – Contenuto.*

*pag. 060*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2464/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Fruscella.**

*Irpef – Accertamento – Canoni di locazione non denunciati – Coniuge separato solo locatore – Illegittimità.*

*pag. 060*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 3056/2019, depositata il 17/05/19 - Pres. De Santis, Rel. De Masellis.**

*Irpef – Prestazioni pensionistiche – Tassazione agevolata – Modalità di erogazione – Irrilevanza.*

*pag. 060*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3160/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Zappatori.**

*Irpef – Sospensione dei termini – Condizioni – Cartella di pagamento – Motivazione analitica – Validità.*

*pag. 061*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3162/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Zappatori.**

*Irpef – Lavoratori transfrontalieri – Agevolazione – Requisiti.*

*pag. 061*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 3172/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Irpef – Avviso di accertamento società' nullo – Avviso di accertamento socio nullità – Conseguenze.*

*pag. 061*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3359/2019, depositata il 31/05/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Di Stefano.**

*Irpef – Regime fiscale delle somme liquidate ad un soggetto iscritto ad un fondo previdenziale integrativo aziendale in mancanza di rendimenti da investimenti finanziari o immobiliari –*

*Operatività del regime di tassazione separata – Sussiste – Applicabilità della ritenuta del 12,5% - Esclusa.*

*pag. 061*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 3371/2019, depositata il 31/05/2019 – Pres. Block, Rel. Petrucci.**

*Irpef – Erogazioni di sostegno al reddito – Art. 59 della L. 449/1997 - Applicabilità al personale di un istituto bancario addetto al servizio di riscossione dei tributi – Sussiste.*

*pag. 062*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI, Sentenza n. 4273/2019, depositata il 15/07/2019 - Pres. Picone, Rel. Ufilugelli.**

*Irpef – Contratto di locazione – Concorrenza alla formazione del reddito – Tassazione – Sussistenza – Ipotesi di esclusione.*

*pag. 062*

## **IVA**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 302/2019, depositata il 28/01/2019 – Pres. Musilli, Rel. Crisanti.**

*Iva – Fatture per operazioni inesistenti – Mancato pagamento somma portata in fattura – Complesso meccanismo di frode fiscale – Cooperative operative – Detrazione – Non sussiste.*

*pag. 063*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX – Sentenza n. 778/2019, depositata il 18/02/2019 – Pres. Pagano, Rel. Nuzzi.**

*Iva - operazioni inesistenti - Regime di detraibilità dell'imposta e conoscenza dell'operazione fraudolenta - Prova della fittizietà dell'inesistenza - Necessità.*

*pag. 063*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 869/2019, depositata il 20/02/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Di Stefano.**

*Iva - Richiesta di rimborso - Sospensione tacita del rimborso – Inammissibile.*

*Iva - Richiesta di rimborso - Sospensione del rimborso – Necessità di un provvedimento giurisdizionale favorevole all'ufficio.*

*pag. 063*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X – Sentenza n. 883/2019, depositata il 20/02/2019 – Pres. Musilli, Rel. Ciccone.**

*Iva – Rimborso - Diniego – Perdita sistemica – Società non operativo – Cessazione di attività – Cancellazione dal Registro delle imprese – Mancata compilazione della casella – Formalità soddisfatta con comportamento concludente – Sufficienza – Rimborso – Compete.*

*pag. 063*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1112/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. Maiello, Rel. Di Amato.**

*Iva – Diritto detrazione – Rimborso eccedenza – Interpello – Società non operativa – Sussistenza del diritto al rimborso – Prova.*

*pag. 063*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII - Sentenza n. 1290/2019, depositata il 06/03/2019 – Pres. Palillo, Rel. Frattarolo.**

*Iva – Operazioni inesistenti – Diritto alla detrazione d'imposta - Utilizzo fraudolento ed evasione fiscale.*

*pag. 064*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1308/2019, depositata il 07/03/2019 – Pres. Block, Rel. Petrucci.**

*Iva – Operazioni inesistenti – Deducibilità dei costi.*

*pag. 064*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1639/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Piccialli.**

*Iva – Frodi carosello – Onere della prova a carico dell'Amministrazione – Presunzioni semplici – Necessità del requisito di gravità, precisione e concordanza – Sufficienza – Prova contraria – Esibizione dei mezzi di pagamento – Insufficienza - Documentazione analitica - Necessità.*

*pag. 064*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2015/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Volpe.**

*Iva – Ires – Notifica cartella di pagamento – Sede legale sconosciuta.*

*pag. 065*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 2412/2019, depositata il 16/04/2019 – Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Iva – Servizio idrico – Mutui accesi per investimenti – Assoggettamento Iva – Esclusione – Ratio – Concessione gratuita – Configurabilità.*

*pag. 065*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2469/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. Terrinoni Paola, Rel. Novelli.**

*Iva - Credito non ancora utilizzabile – Compensazione – Recupero a Tassazione – Illegittimità - Applicabilità delle sanzioni – Legittimità.*

*pag. 065*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I – Sentenza n. 2793/2019, depositata il 09/05/2019 – Pres. Cappelli, Rel. Molino.**

*Iva – Cessazione di attività - Credito esposto in dichiarazione annuale – Rimborso – Rifiuto per mancata presentazione del modello “VR” – Illegittimità – Prescrizione - Termine biennale – Infondatezza – Termine decennale – Rileva.*

*pag. 065*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 4261/2019, depositata il 15/07/2019 - Pres. Musumeci, Rel. Scipioni.**

*Iva – Operazioni soggettivamente inesistenti – Fatturazione — Contestazione – Onere probatorio – Frode e consapevolezza del destinatario – Necessità.*

*pag. 066*

## NOTIFICAZIONI

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 07/2019, depositata il 07/01/2019 – Pres. Ferranti, Rel. Solaini.**

*Notificazioni – Notifica atti giudiziari – Poste italiane spa – Attribuzione in esclusiva – Soppressione – Legge 124/2017 – Decorrenza 10 settembre 2017 – Effetto retroattivo – Non sussiste – Appello notificato il 20.1.17 - Inesistenza della notifica – Inammissibilità dell'appello – Consegue.*

*pag. 067*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII – Sentenza n. 100/2019, depositata il 16/01/2019 – Pres. e Rel. Pannullo.**

*Notifiche – Notifica a mezzo Pec del ricorso – Entrata in vigore della norma – Mancato rispetto – Inesistenza della notifica – Consegue.*

*pag. 067*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII - Sentenza n. 1963/2019, depositata il 02/04/2019 – Pres. Palillo, Rel. Lepore.**

*Notificazioni – Avviso di accertamento – Servizio postale – Presunzione normale recapito – Fallimento.*

*pag. 067*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1972/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri - Rel. Galeota.**

*Notifica del ricorso alla controparte contumace – Questioni di rito – Produzione della raccomandata A/R di spedizione – Mancanza produzione ricevuta di spedizione implica inammissibilità ricorso.*

*pag. 068*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2021/2019, depositata il 04/04/2019 – Pres. Block, Rel. Petrucci.**

*Notificazioni – Cartella di pagamento – Servizio postale – Documentazione probatoria – Sussiste.*

*pag. 068*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2325/2019 dep. il 15/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Fruscella.**

*Notifica - Procedura - Erroneita' numero civico - Vizio - Sussiste.*

*pag. 068*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sezione staccata di Latina, Sez. XIX – sentenza n. 2556/2019, depositata il 23/04/2019 – Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Notificazioni - Atto impositivo – Perfezionamento notifica per il mittente – Notifica a mezzo posta raccomandata 1 – Raggiungimento dello scopo – Sanatoria - Consegue.*

*pag. 068*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sezione XI – Sentenza n. 2625/2019, depositata il 03/05/2019 – Pres. Sorrentino, Rel. Ufilugelli.**

*Notificazioni - Notifica a mezzo pec – Entrata in vigore disciplina processo tributario telematico – Sanatoria per raggiungimento dello scopo – Notifica inesistente.*

*pag. 069*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 3046/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Sorrentino, Rel. Lepore.**

*Notifiche - Decorrenza.*

*pag. 069*

**Commissione Tributaria Provinciale di Rieti, Sez. I – Sentenza n. 03/2019 depositata l' 11/02/2019 – Pres. Ariolli, Rel. De Angelis,**

*Notificazioni - Ricevuta rilasciata dal gestore di pec – Prova di avvenuta notifica al destinatario – Legittimità - Onere di disconoscimento della copia fotostatica durante la prima udienza – Sussiste.*

*pag. 069*

**Commissione Tributaria Provinciale di Rieti, Sez. 1 - Sentenza. n. 32/2019, depositata il 13/05/2019 – Pres. Rel. Ariolli.**

*Notificazioni – Avviso di iscrizione ipotecaria – Notifica eseguita a mezzo di agenzia privata – Inesistenza della notifica – Sussiste.*

*pag. 069*

## **PROCESSO TRIBUTARIO**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 678/2019, depositata il 12/02/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni.**

*Processo tributario – Ricorso con modalità cartacee – Appello notificato per via telematica – Raggiungimento dello scopo – Validità – Violazione del d.m. 163/13 – Non sussiste – Cartella esattoriale – Costituisce atto amministrativo – Termine di prescrizione quinquennale – Sussiste.*

*pag. 070*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 797/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Brunetti.**

*Processo Tributario - Raddoppio dei termini per l'accertamento tributario e presenza di indizi di reato, che giustificano l'esercizio dell'azione penale - Valutazione del Giudice Tributario. Giudizio di comparazione e portata retroattiva.*

*pag. 070*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI, Sentenza n. 830/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Leoni.**

*Processo Tributario - Atto di appello - Notifica a mezzo Pec - Piena conoscenza dell'atto - Vizio di nullità - Non sussiste.*

*pag. 070*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 864/2019, depositata il 20/02/2019 – Pres. Gallucci Rel. Lepore. (1°massima).**

*Processo tributario – Corte di Cassazione – Sentenza di rinvio – Mancata riassunzione – Emissione cartella di pagamento – Istanza di autotutela – Parziale accoglimento – Legittimità del rifiuto opposto – Sindacabilità – Fondatezza della pretesa impositiva - Insindacabilità.*

*pag. 071*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 864/2019, depositata il 20/02/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Lepore. (2°massima).**

*Processo tributario - Annullamento in autotutela - Diniego - Ricorso - Sindacato di merito – Inammissibilità.*

*pag. 071*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, sez. VII - Sentenza n. 1063/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. e Rel. Colaianni.**

*Processo tributario – Revocazione – Assenza di identità di oggetto – Mancata eccezione di giudicato - Inammissibilità del ricorso - Sussiste.*

*pag. 071*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1090/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Processo tributario – Incompetenza.*

*pag. 071*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1287/2019, depositata il 06/03/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni (1° massima).**

*Processo tributario – Strumentalità delle forme – Ricorso notificato a mezzo Pec quando il processo telematico non era ancora stato avviato – Ammissibilità – Sussiste.*

*pag. 072*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1287/2019, depositata il 06/03/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni (2° massima).**

*Processo tributario – Successione nei rapporti giuridici controversi – Estinzione del Gruppo Equitalia – Interruzione del processo – Esclusione – Necessità di procura speciale in caso di costituzione autonoma del nuovo ente con il patrocinio di un avvocato del libero foro – Sussiste.*

*pag. 072*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX, Sentenza n. 1316/2019, depositata il 08/03/2019 – Pres. Ferranti, Rel. Solaini.**

*Processo tributario – Giurisdizione – Rapporti previdenziali – Non sussiste.*

*pag. 072*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 1335/2019, depositata l'11/03/2019 – Pres. Sorrentino, Rel. La Terza.**

*Processo tributario – Limiti soggettivi del giudicato – Contribuenti parzialmente differenti – Estensione – Possibile.*

*pag. 073*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 1338/2019, depositata l'11/03/2019 – Pres. Sorrentino, Rel. La Terza.**

*Processo tributario – Limiti soggettivi del giudicato – Estensione del giudicato favorevole – Possibile.*

*pag. 073*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1387/2019, depositata il 12/03/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Processo tributario – Società di comodo – Soggetto contribuente - Interpello disapplicativo – Ente impositore – Diniego disapplicativo – Soggetto contribuente – Mancanza pretesa tributaria attuale – Non rileva – Portata lesiva futura – Sussiste – Interesse ad agire – Sussiste - Legittimità opposizione giudiziale – Conseguenze.*

*pag. 073*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 1584/2019, depositata il 14/03/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Cofano.**

*Processo tributario – Esecuzione delle sentenze – Sentenza di annullamento parziale dell’atto impositivo – Condanna dell’Ufficio ad emettere un nuovo atto impositivo di ammontare ridotto – Avviso di pagamento non preceduto dal nuovo atto – Illegittimità.*

*pag. 073*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. n. II - Sentenza n. 1586/2019, depositata il 14/03/2019 – Pres. Terrinone, Rel. Cofano.**

*Processo tributario – Atti impugnabili – Comunicazione di irregolarità ex art. 36 bis comma 3 d.P.R. n. 600/1973 – Autonoma impugnabilità – Sussiste.*

*Riscossione – Estinzione del debito tributario – Compensazione – Sua eccezionalità in materia fiscale – Inosservanza delle condizioni e delle forme previste dall’art. 17 del d.lgs. n. 241 del 1997– Impossibilità di accedere alla compensazione fiscale.*

*pag. 074*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 1600/2019, depositata il 18/03/2019 – Pres. Tafuro, Rel. Lepore.**

*Processo tributario – Ricorso avverso avviso di accertamento alla società - Amministratore di fatto - Ricorso proposto in proprio - Legittimazione attiva – Non sussiste – Inammissibilità del ricorso - Consegue*

*pag. 074*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 1601/2019, depositata il 18/03/2019 – Pres. Tafuro, Rel. Lepore.**

*Processo tributario – Notifica atti a mezzo Pec ante processo tributario telematico – Sanabilità – Non opera – Inesistenza della notifica del ricorso - Inammissibilità.*

*pag. 074*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 1644/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Panzani, Rel. Scipioni.**

*Processo tributario – Tefa – Notificazioni telematiche – Inesistenza – Inammissibilità – Costituzione di controparte priva di efficacia sanante.*

*pag. 075*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1647/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Piccialli. (1° massima)**

*Processo tributario – Produzione di documenti – Ammessa – Applicazione delle norme del codice di procedura civile.*

*pag. 075*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1647/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Piccialli. (2° massima)**

*Processo tributario – Carenza allegazione dell’avviso di accertamento – Infondato.*

*pag. 075*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1647/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Piccialli. (3°massima).**

*Processo tributario – Connessioni con il procedimento penale – Amministratori della società imputati – Rilievo ai fini tributari – Sussiste.*

*pag. 076*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 1725/2019 del 21/03/2019 - Pres. Cappelli, Rel. Tozzi.**

*Processo tributario – Cartella esattoriale – Costituisce atto amministrativo – Attitudine ad acquistare efficacia di giudicato – Non sussiste - Conversione del termine di prescrizione breve (quinquennale) in quello decennale – Non sussiste.*

*pag. 076*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X – Sentenza n. 1726/2019, depositata il 21/03/2019 – Pres. Cappelli, Rel. Tozzi.**

*Processo tributario – Dichiarazione dei redditi integrativa – Tardiva presentazione – Crediti d'imposta – Utilizzo in compensazione – Illegittimità.*

*pag. 076*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VIII - Sentenza n. 1904/2019, depositata il 01/04/2019 - Pres. Messineo, Rel. Giorgianni.**

*Processo tributario – Preavviso di fermo amministrativo – Autonoma impugnabilità – Ammissibilità – Limiti.*

*pag. 076*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 1921/2019, depositata il 02/04/2019 - Pres. e Rel. Ferranti.**

*Processo tributario – Cosa giudicata penale – Autorità in altri giudizi o amministrativi – Sentenza penale di assoluzione per insussistenza del fatto – Efficacia nel processo tributario – Limiti.*

*pag. 077*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 1927/2019, depositata il 02/04/2019 - Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Processo tributario – Motivi – Nullità – Onere di tempestiva deduzione.*

*pag. 077*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII - Sentenza n. 1961/2019, depositata il 02/04/2019 – Pres. Palillo, Rel. Lepore.**

*Processo tributario – Estinzione giudizio per rinuncia al ricorso – Accordo compensazione delle spese.*

*pag. 077*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII, Sentenza n. 1962/2019, depositata il 02/04/2019 – Pres. Palillo, Rel. Lepore.**

*Processo tributario – Estinzione del giudizio relativo a comunicazione di irregolarità per cessazione materia del contendere conseguente ad emissione cartella di pagamento.*

*pag. 077*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1979/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Processo tributario - Ricorso avverso cartelle di pagamento – Inammissibilità del ricorso notificato unicamente a mezzo pec – Violazione art. 16 comma 4 d.P.R. n° 68/2015 sulla esclusione notifica ricorso previsto dall'art. 16 d. lgs 546/92 - Fondatezza  
Riferimenti normativi: art. 16, comma 4, d.P.R. n° 68/2015; art. 16, d.lgs 546/92.*

*pag. 078*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1983/2019, depositata il 03/04/2019 – Presidente Block, Relatore Tozzi.**

*Processo tributario – Compensazione spese di lite - Soccombenza*

*pag. 078*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1986/2019, depositata il 03/04/2019 – Presidente Block, Relatore Tozzi.**

*Processo tributario – Esecutività cartelle esattoriali – Istanza di sospensione - Prova del periculum.*

*pag. 078*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1995/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Processo tributario – Accertamento – Delega sottoscrizione – Nuovi documenti in appello.*

*pag. 078*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2000/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni.**

*Processo tributario – Avvisi di ricevimento - Mezzi di prova – Produzioni fotostatiche.*

*pag. 079*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2019/2019, depositata il 04/04/2019 – Pres. Block, Rel. Petrucci.**

*Processo tributario - Ricorso per revocazione – Presupposto – Errore di fatto.*

*pag. 079*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 2402/19/19, depositata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Processo tributario – Contenzioso – Società di persone – Impugnazione accertamento – Litisconsorzio necessario – Giudizio con solo alcuni litisconsorti – Nullità.*

*pag. 079*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 2404/19/19, depositata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Processo tributario – Impugnazione – Appello – Proposizione tardiva – Compensazione delle spese – Formule di stile – Illegittimità.*

*pag. 079*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 2407/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Cappelli, Rel. Musilli.**

*Processo tributario – Notifica a mezzo pec – Utilizzo di file .pdf – Raggiungimento dello scopo – Conoscenza – Nullità – Esclusione.*

*pag. 080*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 2411/2019, depositata il 16/04/2019 – Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Processo tributario – Contenzioso – Sentenza – Impugnazione – Motivi – Omessa motivazione – Configurabilità – Ipotesi.*

*pag. 080*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2413/2019, depositata il 17/04/2019 – Pres. Reali, Rel. Briguori.**

*Processo tributario – Notificazione – Cartella di pagamento – Irreperibilità relativa – Disciplina art. 140 c.p.c. - Applicabilità – Effetti.*

*pag. 080*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2427/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Lepore.**

*Processo tributario – Impugnazione – Appello – Notifica via pec – Primo grado – Modalità cartacea – Ammissibilità – Precisazioni.*

*pag. 080*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2428/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Reali, Rel. Di Giulio.**

*Processo tributario – Impugnazione – Appello – Motivi incerti – Inammissibilità - Sussistenza.*

*pag. 081*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2460/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. Santi, Rel. Lepore.**

*Processo – Instaurazione giudizio – Contributo unificato – Difesa tramite associazione consumatori – Debenza – Sussistenza - Ratio.*

*pag. 081*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2461/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Lepore.**

*Processo – Contributo unificato – Associazioni consumatori – Debenza – Sussistenza – Esenzione – Esclusione.*

*pag. 081*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2463/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Fruscella**

*Processo – Instaurazione – Atti – Deposito – Spedizione a mezzo del servizio postale – Ammissibilità – Momento perfezionativo – Spedizione – Sussistenza.*

*pag. 081*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2465/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Lepore.**

*Processo tributario – Impugnazione – Nuovi documenti in appello – Produzione – Ammissibilità – Presupposti – Termini – Determinazione delle spese – Influenza - Possibilità.*

*pag. 082*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, sez. XIII - Sentenza n. 2474/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. Pannullo, Rel. Lepore.**

*Processo tributario – Sentenza – Revocazione – Presupposti – Cosa giudicata – Esclusione.*

*pag. 082*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2475/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Cofano.**

*Processo tributario – Sentenza – Annullamento per vizio di motivazione – Errore – Scambio di frontespizi – Gravame – Accoglimento – Effetto – Rinnovazione atti nulli di primo grado – Sussistenza.*

*pag. 082*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX – Sentenza n. 2554/2019, depositata il 23/04/2019 – Pres. Lentini, Rel. Nuzzi.**

*Processo tributario - Estratto di ruolo – Autonomia impugnabilità – Azione di accertamento negativo del tributo – Non ammessa – Regolare notifica cartella di pagamento.*

*pag. 082*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX – Sentenza n. 2557/2019, depositata il 23/04/2019 – Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Processo tributario - Notifica cartacea in primo grado – Notifica telematica dell'appellato in secondo grado – Regolare – Modalità della notifica utilizzate dalla controparte processuale non vincolanti nei riguardi dell'altra.*

*pag. 083*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina – Sez. XIX – Sentenza n. 2559/2019 depositata il 23/04/2019 – Pres. e Rel. Lentini.**

*Processo tributario - Costituzione cartacea in primo grado – Costituzione telematica in appello – Legittimità – Interpretazione autentica disposizioni sul PTT.*

*pag. 083*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio – Sez. staccata di Latina – Sezione XIX – Sentenza n. 2560/19 depositata il 23/04/2019 – Pres. e Rel. Lentini.**

*Processo tributario - Omesso versamento imposte – Ires – Iva – Comunicazione di irregolarità.*

*pag. 083*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII – Sentenza n. 2592/2019, depositata il 29/04/2019 – Pres. Palillo, Rel. Tozzi.**

*Processo tributario - Pendenza processo – Mancata sospensione dell'efficacia esecutiva – Escussione del credito – Legittimità.*

*pag. 083*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI – Sentenza n. 2593/2019, depositata il 30/04/2019 – Pres. e Rel. Panzani.**

*Processo tributario - Eccezione di compensazione – Eccezione in senso stretto – Divieto di proposizione per la prima volta in appello.*

*pag. 084*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII – Sentenza n. 2610/2019, depositata il 02/05/2019 – Pres. De Santi, Rel. Loreto.**

*Processo tributario - Cassazione con rinvio – Ricorso in riassunzione – Doppio computo del termine di sospensione feriale – Tempestività – Eccezione di tardività del ricorso in riassunzione – Rigetto.*

*pag. 084*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 2650/2019 del 03/05/2019 – Pres. Musilli, Rel. Lepore.**

*Processo tributario – Impugnazione - Appello - Atto impositivo - Produzione in appello – Ammissibilità.*

*pag. 084*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 2654/2019 del 03/05/2019 - Presidente Terrinoni, Rel. Laudati.**

*Processo tributario - Spese di giudizio.*

*pag. 084*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2740/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Novelli.**

*Processo tributario – Impugnazione – Mediazione reclamo – Rigetto prima dei 90 giorni – Impugnazione – Termini – Decorrenza.*

*pag. 085*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 2898/2019, depositata il 14/05/2019 – Pres. Fruscella, Rel. Luciano.**

*Processo Tributario – Iva – Operazioni soggettivamente inesistenti – Diritto alla detrazione – Onere della prova – Buona fede – Frode – Non sussiste.*

*pag. 085*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 2899/2019, depositata il 14/05/2019 – Pres. Fruscella, Rel. Luciano.**

*Processo Tributario – Appello – Notifica a mezzo Pec – Ammissibile – Processo Tributario Telematico.*

*pag. 085*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 2912/2019, depositata il 14/05/2019 – Pres. e Rel. Panzani.**

*Processo Tributario – Appello – Inammissibilità – Genericità dei motivi di impugnazione.*

*pag. 085*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 3015/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Benedetti.**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 3019/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Benedetti.**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 3032/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Benedetti.**

*Processo tributario – Corrispondenza tra chiesto e pronunciato.*

*pag. 085*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3018/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Lo Surdo, Rel. Caso.**

*Processo tributario - Tardiva costituzione appellato – Avvocatura generale.*

*pag. 086*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3039/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Ferranti, Rel. Caso.**

*Processo tributario – Processo tributario telematico – Vincoli – Delega - Elementi caratterizzanti individuabili e riconducibili a data antecedente alla sottoscrizione dell'atto – Regolarità – Sussiste.*

*pag. 086*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 3128/2019, depositata il 22/05/2019 - Pres. Musilli, Rel. Crisanti.**

*Processo tributario – Agente della Riscossione – Difesa in giudizio – Avvocato del libero foro – Ammissibilità – Presupposti – Tassatività.*

*pag. 086*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 3153/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Petrucci.**

*Processo tributario – Nullità intimazione di pagamento – Omessa preventiva notifica avviso bonario – Onere probatorio perfezionamento notifica.*

*pag. 086*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3154/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Terrinoni.**

*Processo tributario – Omessa notifica al difensore costituito dell’udienza di trattazione – Omessa comunicazione del dispositivo – Violazione del contraddittorio – Sussiste.*

*pag. 087*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 3156/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. e Rel. Musilli.**

*Processo tributario – Notifica – Mancata impugnazione – Eccezioni formali e sostanziali – Inammissibilità – Istanza cautelare – Onere probatorio appellante – Pregiudizio grave e irreparabile.*

*pag. 087*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 3157/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Petrucci.**

*Processo tributario – Controversie riscossione crediti di natura contributiva – Giurisdizione tributaria - Non sussiste.*

*pag. 087*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3158/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Terrinoni.**

*Processo tributario - Notifica a mezzo del servizio postale – Notifica per compiuta giacenza – Validità.*

*pag. 088*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3165/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Zappatori.**

*Processo tributario - Ricorso di primo grado tardivo – Appello – Infondato.*

*pag. 088*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 3174/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Processo tributario – Dichiarazione del terzo.*

*pag. 088*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3178/2019, depositata il 23 maggio 2019 – Pres. Reali, Rel. Briguori.**

*Processo tributario – Notifica cartella di pagamento – Onere probatorio.*

*pag. 088*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3179/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Reali, Rel. Di Giulio.**

*Processo tributario – Proposizione telematica dell'appello – Notifica invito a dedurre.*

*pag. 088*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI, - Sentenza n. 3180/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. e Rel. Musilli.**

*Processo tributario – Cartelle esattoriale – Notifica – Copia semplice.*

*pag. 089*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3192/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Reali, Rel. Di Stefano.**

*Processo tributario – Estinzione per cessata materia del contendere.*

*pag. 089*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3193/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Reali, Rel. Di Stefano.**

*Processo tributario – Appello – Motivi specifici – Inammissibile.*

*pag. 089*

**Commissione Tributaria regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 3195/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. e Rel. Lentini.**

*Processo tributario - Onere probatorio – Operazioni oggettivamente inesistenti – Operazioni soggettivamente inesistenti – Soggetto emittente fittizio.*

*pag. 089*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 3197/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. e Rel. Lentini.**

*Processo tributario – Appello – Motivi specifici - Accertamento – Avviso di accertamento società – Amministratore di fatto privo di legittimazione – Obbligo notifica – Non sussiste.*

*pag. 090*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3313/2019, depositata 30/05/2019 – Pres. e Rel. Lo Surdo.**

*Processo tributario – Notifica a mezzo pec – Inesistenza – Entrata in vigore del PTT.*

*pag. 090*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 3382/2019, depositata il 03/06/2019 – Pres. Cappelli, Rel. Musilli.**

*Processo tributario – Spese giudizio – Rigetto domanda – Soccombenza integrale – Rileva – Spese giudizio – Integrale riconoscimento – Consegue – Accoglimento domanda – Soccombenza integrale – Rileva – Spese giudizio – Integrale riconoscimento – Consegue – Accoglimento parziale domanda – Soccombenza reciproca – Rileva – Compensazione spese giudizio – Consegue.*

*pag. 090*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IV - Sentenza n. 3680/2019, depositata il 19/06/2019, Pres. Taglienti, Rel. Nispi Landi.**

*Processo tributario – Rappresentanza e difesa in giudizio – Soppressione di Equitalia – Successione dell'Agenzia delle entrate riscossione – Difesa da parte dell'Avvocatura dello Stato – Necessità – Non sussiste.*

*Riferimenti giurisprudenziali: contra Cass. n. 29251/2018.*

*pag. 091*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VIII - Sentenza n. 3696/2019, depositata il 19/06/2019, Pres. Filocamo, Rel. Chiappiniello.**

*Processo tributario – Estinzione società – Effetti – Interruzione del giudizio – Successione dei soci – Condizioni.*

*pag. 091*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII - Sentenza n. 3728/2019 depositata il 10/04/2019, Pres. Pannullo, Rel. Frattarolo.**

*Processo tributario – Appello – Motivi – Specificità – Limiti.*

*pag. 091*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 3750/2019 deponata il 20/04/2019, Pres. e Rel. Cappelli.**

*Processo tributario – Prova documentale – Copie fotostatiche – Conformità all'originale – Disconoscimento – Contestazioni generiche – Non bastano.*

*pag. 091*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 4271/2019, depositata il 15/07/2019 - Pres. Picone, Rel. Ufilugelli.**

*Processo tributario – Atto introduttivo – Notificazione a mezzo pec – Inesistenza - Eccezioni.*

*pag. 092*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 4275/2019, depositata il 15/07/2019 - Pres. Picone, Rel. Ufilugelli.**

*Processo tributario – Definizione – Cessazione della materia del contendere – Compensazione delle spese – Automaticità – Esclusione.*

*pag. 092*

**Commissione Tributaria Provinciale di Rieti, Sez. I - Sentenza n. 48/2019, depositata il 17/06/2019 – Pres. Ariolli – Rel. De Angelis.**

*Processo Tributario – Costituzione in giudizio – Agenzia entrate-Riscossione – Incarico ad Avvocato del libero foro – Nullità - Sussiste.*

*pag. 092*

**Commissione Tributaria Provinciale di Roma, Sez. XXXX - Sentenza n. 4701/2019, depositata il 29/03/2019 - Pres. Bielli, Rel. Pizza.**

*Processo tributario - Procedimento di primo Grado - Memorie difensive e deposito documentazione - Parte resistente - Costituzione in giudizio - Tardività - Conseguenze - Decadenza dalla facoltà di proporre eccezioni e di fare istanza di chiamata di terzi - Sussistenza - Deposito di documenti - Inammissibilità.*

*pag. 092*

**Commissione Tributaria Provinciale di Roma, Sez. VII, Sentenza n. 5717/2019 depositata in data 17/04/2019 - Pres. Luberti, Rel. Francavilla.**

*Processo tributario - Commissioni Tributarie - Competenza per territorio - Commissione di primo grado - Controversie promosse nei confronti dei concessionari del servizio di riscossione - Sede dell'ente impositore - Rilevanza - Fondamento.*

*pag. 093*

**Commissione Tributaria Provinciale di Roma, Sez. XVII, Sentenza n. 6567/2019, depositata il 13/05/2019, Pres. D' Agostino, Rel. Lazzari.**

*Processo tributario – Ricorso con modalità cartacea – Costituzione telematica Ufficio – Legittimità.*

*pag. 093*

**Commissione Tributaria Provinciale di Roma, Sez. XXXXI - Sentenza n. 9377/2019, depositata in data 27/06/2019 - Pres. La Malfa, Rel. Bajardi.**

*Processo tributario - Costituzione in giudizio Agenzia Entrate Riscossione - Difesa da parte dell'Avvocatura dello Stato - Necessità - Deroga – Affidamento difesa Avvocati libero Foro – Validità - Presupposti.*

*pag. 093*

## **REGISTRO, IPOTECARIE E CATASTALI**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 211/2019, depositata 23/01/19 - Pres. Lunerti, Rel. Lepore.**

*Registro, ipotecarie e catastali - Registro - Agevolazione prima casa – Art. 69, comma 3 e 4, della legge 21/11/2000 n. 342.*

*pag. 095*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 305/2019, depositata il 28/01/2019 – Pres. Picone, Rel. La Terza.**

*Registro, ipotecarie e catastali – Acquisto immobili – Agevolazione – Aliquota ridotta – Mancata rivendita nel triennio successivo – Revoca – Causa forza maggiore – Stagnazione mercato – Non sussiste.*

*pag. 095*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 309/2019, depositata il 28/01/2019 – Pres. Musilli, Rel. Casalena.**

*Registro, ipotecarie e catastali – Fabbricati strumentali – Magazzino, deposito, silos – Utili all'esercizio dell'impresa agricola – Regime Iva – Opzione – Possibilità.*

*pag. 095*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XVIII - Sentenza n. 381/2019, depositata il 30/01/2019 – Pres. Taddei, Rel. Terranova.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Conferimento beni – Conferitaria soggetto interposto – Soggetti diversi dai conferenti – Elusione - Sussiste.*

*pag. 095*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 919/2019, depositata il 21/02/2019 – Pres. Musilli, Rel. Diotallevi.**

*Registro, ipotecarie e catastali - Registro – Agevolazione prima casa – Obbligo del cambio di residenza - Acquisto e rivendita prima del termine di 18 mesi – Acquisto di altro immobile – Trasferimento della residenza oltre i 18 mesi dal primo acquisto – Perdita dell'agevolazione - Conseguenze.*

*pag. 095*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1071/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. Maiello, Rel. Scalisi.**

*Registro, ipotecaria e catastali – Registrazione a debito – Requisiti - Danno prodotto da fatti costituenti reato – Risarcimento - Sentenze di condanna - Concreto accertamento del reato – Non necessita.*

*pag. 096*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 1113/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. Taddei, Rel. Terranova.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Rettifica valore dell'immobile.*

*pag. 096*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII - Sentenza n. 1284/2019, depositata il 06/03/2019 – Pres. Palillo, Rel. Frattarolo.**

*Registro, ipotecaria e catastale - Prima Casa – Decadenza Agevolazioni – Avviso di Accertamento – Carenza di motivazione e di prova.*

*pag. 096*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 1326/2019, depositata il 08/03/2019 – Pres. Reali, Rel. Briguori.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Autoliquidazione – Trust – Imposta in misura fissa – Assenza trasferimento di beni - Finalità successoria – Settlor – Trustee - Beneficiario.*

*pag. 096*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XVIII - Sentenza n. 1589/2019, depositata il 14/03/2019 – Pres. Taddei, Rel. Coletta.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Fabbricato – Rettifica di valore – Riferimento a perizia di stima dell'Ufficio del territorio – Criteri astratti e generici – Inadeguato valore probatorio.*

*pag. 097*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1651/2019 del 19/03/2019 - Pres. e Rel. Lunerti.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Contratto di locazione – Riqualficazione – Concessione di diritto di superficie – Spese straordinarie a carico del conduttore – Acquisizione dell'impianto gratuitamente a fine contratto – Non costituiscono clausole che legittimano la pretesa di riqualficazione dell'A.F. ma rientrano nella disciplina liberamente derogabile tra le parti.*

*pag. 097*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 1704/2019 del 20/03/2019 - Pres. Panzani, Rel. Francavaglia**

*Registro, ipotecaria e catastale - Compravendita di azienda – Valore – Avviamento – Costituisce parte del valore dell'azienda – Rileva anche se negativo.*

*pag. 097*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1969/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres.e Rel. Lunerti.**

*Registro, ipotecaria e catastale - Imposta di registro – Cartella di pagamento – Irregolarità notifica attui presupposto – Inammissibilità del ricorso oltre i 60 gg – Violazione art. 20, 21 e 16 del D.Lgs 546/92*

*pag. 098*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1977/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Galeota (1° massima).**

*Registro, ipotecaria e catastale - Avviso liquidazione per sanzioni e maggiore imposta di registro atto di risoluzione consensuale di cessione di credito – Imposta di registro non dovuta per crediti maturati nei confronti della P.A. – Art. 8 d.l. 35/2013 – Non applicazione*

*pag. 098*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV, Sentenza n. 1977/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Galeota (2° massima).**

*Registro, ipotecaria e catastale - Registro - Avviso liquidazione per sanzioni e maggiore imposta di registro atto di risoluzione consensuale di cessione di credito – Imposta di registro non dovuta per crediti maturati nei confronti della P.A. – Art. 6 della tariffa allegata al d.P.R. 131/1986 – Applicazione.*

*pag. 098*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2009/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni.**

*Registro, ipotecaria e catastale - Registro – Ricorso contro avvisi di intimazione – Nullità della notifica - Respinto - Appello per illegittimità della sentenza - Respinto.*

*pag. 099*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2318/2019, depositata il 12/04/19 - Pres. De Niederhausern, Rel. Petrucci.**

*Registro, ipotecaria e catastale - Registro - Agevolazione prima casa – Trasferimento della residenza nel comune – Mancato rispetto del termine di 18 mesi – Mancato rilascio da parte del conduttore - Non costituisce causa di forza maggiore – Agevolazione - Non compete.*

*pag. 099*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2389/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Spangher.**

*Registro, ipotecaria e catastale - Registro – Imposta di registro – Acquisto immobile da parte di G.E.I.E – Imposta in misura fissa – Applicazione - Sussistenza.*

*pag. 099*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 2406/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Cappelli, Rel. D'Urso.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Imposta di registro – Contratto di locazione – Riscossione - Termini.*

*pag. 099*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2466/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Lepore.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Negozio complesso – Tassazione – Disposizione sottoposta a regime più oneroso – Applicazione – Causa unica – Presupposto.*

*pag.100*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2471/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Novelli.**

*Registro, ipotecarie e catastali - Imposta di registro – Contratto di locazione – Risoluzione anticipata – Tardiva comunicazione – Canoni “intermedi” - Omessa percezione – Risoluzione – Prova – Esclusione.*

*pag. 100*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII – Sentenza n. 2607/2019, depositata il 02/05/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Scalisi.**

*Registro, ipotecarie e catastali - Imposta di registro – Cessione di azienda – Valore di avviamento - Calcolo - Individuazione dei criteri.*

*pag. 100*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sezione VII – Sentenza n. 2609/2019, depositata il 02/05/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Scalisi.**

*Registro, ipotecarie e catastali - Imposta di registro – Potere di accertamento dell'Amministrazione finanziaria – Decadenza - Notifica avviso di liquidazione entro cinque anni – Interruzione termine di prescrizione decennale per l'azione di riscossione.*

*pag. 101*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 2648/2019 del 03/05/2019 – Pres. Musilli, Rel. Lepore.**

*Registro, ipotecarie e catastali – Compravendita di immobile - Distinti ricorsi di parte venditrice e di parte acquirente - Passaggio in giudicato nei confronti di uno dei condebitori- Estensione del giudicato all'altro condebitore - Compete.*

*pag. 101*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 2863/2019, depositata il 13/05/2019 – Pres. Panzani, Rel. Petitti.**

*Registro, ipotecarie e catastali – Revisione del classamento – Provvedimento di riclassamento ex art. 1, co. 335, l. n. 311/2004 – Motivazione.*

*pag. 101*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 2894/2019, del 14/05/2019 – Pres. Sorrentino, Rel. La Terza.**

*Registro, ipotecarie e catastali – Imposta in misura fissa – Compete – Trust – Non applicabilità dell'imposta di successione e donazione in misura proporzionale.*

*pag. 101*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 3151/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres.e Rel. Musilli.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Trust autodichiarativo – Duplice effetto – Effetto “segregativo” – Imposta di registro in misura fissa – Effetto traslativo – Tassazione proporzionale.*

*pag. 101*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 3173/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Avviso di rettifica e liquidazione – Motivazione.*

*pag. 102*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, sez. VII - Sentenza n. 3175/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Cessione d'azienda – Imposta proporzionale.*

*pag. 102*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 3403/2019, depositata il 05/06/2019 – Pres. Tafuro, Rel. Crisanti.**

*Registro, ipotecaria, catastale – Registrazione sentenza civile – Avviso liquidazione - Omessa allegazione – Data e numero sentenza – Generica indicazione - Difetto motivazione - Rileva – Illegittimità imposta registro – Consegue.*

*pag. 102*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 3406/2019, depositata il 06/06/2019 – Pres. Cappelli, Rel. Luciano.**

*Registro, ipotecaria, catastale – Atto cessione azienda – Contenuto contrattuale – Intrinseca natura – Derivazione reciproca disposizioni – Automatica rilevazione – Imposta registro – Corresponsione disposizione più onerosa – Rileva - Soggetto cessionario – Modalità pagamento corrispettivo – Debito cedente – Parziale accollo - Non rileva – Maggiore imposta registro accertata – Oggettiva illegittimità – Consegue.*

*pag. 102*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 3425/2019, depositata il 07/06/2019 – Pres. e Rel. Maiello.**

*Registro, ipotecaria, catastale – Atti Geie – Imposta registro - Generale esenzione – Rileva – Conferimento beni immobili – Imposte ipo-catastali – Corresponsione misura fissa – Consegue.*

*pag. 102*

**Commissione Tributaria Provinciale di Roma, Sez. VII - Sentenza n. 8536/2019, depositata in data 14/06/2019 - Pres. Checchi, Rel. Antoniani.**

*Registro, ipotecaria e catastale - Trasferimento di beni in "trust" - Applicazione delle imposte in misura fissa – Ragioni.*

*pag. 103*

## **RIMBORSI**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII, Sentenza n. 1082/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Lupi.**

*Rimborsi - Erroneamente erogati - Recupero – Iscrizione a ruolo - Previo invio di una comunicazione di irregolarità – Non necessita.*

*pag. 104*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX, Sentenza n. 1579/2019, depositata il 14/03/2019 – Pres. e Rel. Pagano.**

*Rimborsi e giudizi di ottemperanza – Credito Iva – Istanza di rimborso - Diniego – Prescrizione – Decadenza - Cessata attività dell'azienda – Esigibilità del credito – Procedimento di esecuzione.*

*pag. 104*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2472/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Novelli.**

*Imposte – Dipendenti INPS – Rimborso maggiore imposta Irpef e addizionali pensione integrativa – Normativa applicabile – d.lgs. 252 del 2005 – Sussistenza.*

*pag. 104*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 2658/2019 del 03/05/2019 - Pres. Musilli, Rel. Casalena.**

*Rimborsi - Finanza locale- Termine biennale per la restituzione - Termine decadenziale e non prescrizione - Contributi consortili - Termine prescrizione quinquennale.*

pag. 104

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3027/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Lo Surdo, Rel. Caso.**

*Rimborsi - Imposte dirette - Interessi - Decorrenza.*

pag. 105

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 3035/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Casalena.**

*Diniego rimborso imposte - Trust - Registro - Trust - Mancanza di certezza sul quando e sulla individuazione dei soggetti beneficiari - Imposta di registro - Dovuta in misura fissa.*

pag. 105

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 3151/2019, depositata il 22/05/2019- Pres. Musilli, Rel. Musilli.**

*Imposta di registro - Trust autodichiarato - Aliquota fissa - Compete*

pag. 105

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 3155/2019, depositata il 22/05/2019 - Pres.e Rel. De Niederhausern.**

*Rimborsi e giudizi di ottemperanza - Rimborso Iva e Irpef - Onere probatorio sussistenza credito - Documentazione probante.*

pag. 105

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3164/2019, depositata il 22/05/2019 - Pres. Liotta, Rel. Zappatori.**

*Rimborso - Credito d'imposta - Ritardo presentazione dichiarazione - Diritto - Sussiste.*

pag. 106

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 3715/2019 del 20/06/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Casalena.**

*Rimborsi - Dichiarazione - Omessa indicazione delle imposte sui redditi prodotti all'estero - Rettifica da parte del contribuente - Possibilità - Diritto al rimborso - Configurabilità.*

pag. 106

## **RISCOSSIONE E MISURE CAUTELARI**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 755/2019, depositata il 15/02/2019 - Pres. Liotta, Rel. Cofano.**

*Riscossione - Cartella di pagamento - Irpef - Omessa dichiarazione e procedimento di notificazione e domicilio fiscale del contribuente.*

pag. 107

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 836/2019, depositata il 19/02/2019 - Pres. De Niederhausern, Rel. Brunetti.**

*Riscossione - Cartella esattoriale definitiva - Prescrizione dei crediti accertati - Termine*

quinquennale.

pag. 107

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 838/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Tozzi.**

*Riscossione – Stato di liquidazione – Fondato pericolo per la riscossione - Non sussiste.*

pag. 107

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1287/2019, depositata il 06/03/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni.**

*Riscossione – Cartella di pagamento – Notifica effettuata mediante messo notificatore ex art. 26 del d.P.R. n. 602/1973 – Validità – Sussiste.*

pag. 107

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 1578/2019, depositata il 14/03/2019 – Pres. Pagano, Rel. Caporusso.**

*Riscossione – Cartella di pagamento – Mancata sottoscrizione - Riferibilità all'autorità da cui promana - Sufficienza – Modello ministeriale – Sottoscrizione – Non prevista.*

pag. 107

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 1638/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Panzani, Rel. Francaviglia.**

*Riscossione – Messo notificatore - Procedura notificatoria – Presunzione di regolarità – Contestazione – Querela di falso – Necessità.*

*Riferimenti normativi: artt. 26, d.P.R. 602/73; , art. 60, comma 1, lett. e), d.P.R. 600/73.*

pag. 108

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 1640/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Riscossione – Principio di soccombenza – Spese giudiziali compensate senza reciproca soccombenza – Legittime solo in presenza di gravi ed eccezionali ragioni motivate.*

pag. 108

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 1883/2019, depositata il 28/03/2019 – Pres. Musilli, Rel. Ciccone.**

*Riscossione e misure cautelari – Estratto del ruolo – Contenuto – Conseguenze – Idoneità a provare entità e natura del credito portato dalla cartella esattoriale – Consegna – Rilevanza ai fini della interruzione del termine di prescrizione.*

pag. 108

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII, Sentenza n. 1907/2019, depositata il 01/04/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Riscossione e misure cautelari – Estinzione di società di capitali – Responsabilità dei soci nei confronti del fisco – Condizioni – Onere della prova a carico dell'amministrazione finanziaria- Allegazione in sede di appello della distribuzione occulta di utili - Contestazione estranea all'atto di accertamento– Inammissibilità.*

pag. 109

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 1930/2019, depositata il 02/04/2019 - Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Riscossione e misure cautelari – Prescrizione – Mancata impugnazione – Definitività – Termine.*

*pag. 109*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1965/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Lunerti, Rel. D’Urso.**

*Riscossione – Sospensione riscossione per presentazione autodichiarazione ai sensi art. 1, l. n. 228/2012 – Non compete – Impugnazione estratto di ruolo.*

*pag. 109*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1973/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Saccà.**

*Preavviso di Fermo – Mancato pagamento cartella di pagamento quale atto presupposto – Cartella regolarmente notificata – Inammissibilità ricorso per impugnazione oltre il termine decadenziale di 60 gg – Fondamento.*

*pag. 110*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1981/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Riscossione – Notifica cartella di pagamento – Incompletezza – Querela di falso.*

*pag. 110*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1984/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Riscossione – Notifica cartella - Comunicazione decadenza rateizzazione – Modalità calcolo interessi – Omessa indicazione – Irrilevanza.*

*pag. 110*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1987/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Riscossione – Notificazioni – Sede del destinatario della cartella di pagamento ignota anche a seguito di ricerche e di richieste informazioni - Irreperibilità assoluta – Rito degli irreperibili – Applicabilità.*

*pag. 110*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 1988/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Liotta, Rel. Terrinoni.**

*Riscossione – Intimazione di pagamento – Prescrizione decennale – Cartelle imposta di registro.*

*pag. 111*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2422/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Lepore.**

*Riscossione – Imposte – Avviso bonario – Notifica – Necessità - Ipotesi.*

*pag. 111*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2424/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Lepore.**

*Riscossione – Preavviso di fermo amministrativo – Cartella di pagamento sottesa – Notificazione ai sensi dell'art. 139 c.p.c – Omesso invio raccomandata informativa – Illegittimità.*

*pag. 111*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2459/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Lepore.**

*Riscossione – Intimazione di pagamento – Cartelle di pagamento sottese – Definizione agevolata - Adesione e pagamento – Intimazione – Illegittimità.*

*pag. 111*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII – Sentenza n. 2606/2019, depositata il 02/05/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Scalisi.**

*Riscossione - Ipoteca – Effetti reali – Contraddittorio endoprocedimentale – Comunicazione preventiva di iscrizione di ipoteca – Mancanza – Illegittimità – Necessario accertamento giudiziale.*

*pag. 112*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 2659/2019 del 03/05/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Laudati.**

*Riscossione - IVA – Opposizione a cartella – Termine.*

*pag. 112*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 2665/2019 del 06/05/2019 - Pres. Ferranti, Rel. Flamini.**

*Riscossione - Finanza locale - Tasse automobilistiche.*

*pag. 112*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 2860/2019, depositata il 13/05/2019 – Pres. Panzani, Rel. Scipioni.**

*Riscossione – Cartella di pagamento – Modalità di determinazione del tasso di interesse – Mancata indicazione – Difetto di motivazione – Non sussiste.*

*pag. 112*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3040/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Ferranti, Rel. Caso.**

*Riscossione - Cartella di pagamento – Notifica.*

*pag. 113*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 3047/2019, depositata il 16/5/2019 - Pres. Sorrentino, Rel. Lepore.**

*Riscossione - Cartella di pagamento – Imposta di registro – Prescrizione.*

*pag. 113*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 3065/2019, depositata il 17/05/2019 - Pres. e Rel. De Santi.**

*Riscossione - Cartella di pagamento – Prescrizione – termine breve*

*pag. 113*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 3606/2019 del 18/06/2019, Presidente Block, Rel. Leoni.**

*Riscossione – Omesso versamento Irpef – Dati contenuti nella dichiarazione - Comunicazione di irregolarità - Non necessita – Iscrizione a ruolo ex art. 36 bis d.P.R. 600/73 – Legittimità – Sussiste.*

*pag. 113*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 4272/2019, depositata il 15/07/2019 - Pres. Picone, Rel. Ufilugelli.**

*Riscossione – Cartella di pagamento – Controversia – Mancata sottoscrizione funzionario competente – Invalidità – Esclusione.*

*pag. 114*

**Commissione Tributaria Provinciale di Roma, Sez. XXIV - Sentenza n. 2459/2019 depositata in data 20/02/2019 - Pres. Librandi, Rel. Di Benedetto.**

*Riscossione e misure cautelari – Cartella - Notifica a mezzo pec – Processo telematico – Firma digitale Cedes e Pades – Equivalenza – Conseguenze*

*pag. 114*

**Commissione Tributaria Provinciale Rieti, Sez I - Sentenza n. 15/2019 dell'11/03/2019 - Pres. e Rel. Ariolli.**

*Riscossione - Fermo amministrativo - Beni mobili registrati – Autovettura – Avviso di intimazione – Obbligo di preavviso – Illegittimità – Sussiste.*

*pag. 114*

**Commissione Tributaria Provinciale di Roma, Sez. n. XXXXII - Sentenza n. 2774/2019, depositata in data 27/02/2019 – Pres. Maselli, Rel. Giuseppone.**

*Riscossione e misure cautelari – Cartelle - Notifica a mezzo pec – Processo telematico – casella – Perfezionamento notifica.*

*pag. 114*

## **VIOLAZIONI TRIBUTARIE E SANZIONI**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1366/2019, depositata il 11/03/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Violazioni finanziarie e sanzioni – Cessioni intracomunitarie – Documenti trasporto – Parziale carenza documentale – Ente impositore - Ricupero Iva – Soggetto contribuente - Circostanze addotte – Ente impositore – Omessa considerazione - Sanzioni irrogate – Rapporto IVA recuperata – Manifesta sproporzione – Giudice nazionale – Adozione principio repressione/prevenzione – Facoltà rideterminazione – Sussiste - Irrogazione metà minimo edittale – Consegue.*

*pag. 116*

## **VARIA**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 1599/2019, depositata il 18/03/2019 – Pres. Tafuro, Rel. Lepore.**

*Varia – Onlus – Anagrafe Onlus – Provvedimento di cancellazione – Parere dell’Agenzia per le Onlus – Natura del parere – Obbligatorio ma non vincolante – Decorso del termine dalla*

*richiesta - Legittimità del provvedimento di cancellazione.*

*pag. 117*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2020/2019, depositata il 04/04/2019 – Pres. Block, Rel. Petrucci**

*Varia - Imposta unica scommesse – Autorizzazione ministeriale – Soggettività impositiva.*

*pag. 117*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 3048/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Sorrentino, Rel. Lepore.**

*Varia - Avviso di liquidazione – Conciliazione – Novazione – Effetti.*

*pag. 117*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 3152/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Petrucci.**

*Varia – Imposta sulle concessioni statali dei beni del demanio marittimo – Concessioni c.d. contratto.*

*pag. 117*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 3196/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres.e Rel. Lentini.**

*Varia – Iscrizione ipotecaria – Fondo patrimoniale – Condizioni opponibilita’ – Onere della prova.*

*pag. 118*



## COMMISSIONE TRIBUTARIA REGIONALE DEL LAZIO

– UFFICIO del MASSIMARIO –

1° semestre 2019

### INDICE CRONOLOGICO

**Commissione Tributaria Provinciale di Rieti, Sez. I - Sentenza. n. 03/2019, depositata il 11/02/2019 – Pres. Ariolli – Rel. De Angelis.**

*Notificazioni - Ricevuta rilasciata dal gestore di pec – Prova di avvenuta notifica al destinatario – Legittimità.- Onere di disconoscimento della copia fotostatica durante la prima udienza - Sussiste c.c.*

*pag.069*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 07/2019, depositata il 07/01/2019 – Pres. Ferranti, Rel. Solaini.**

*Notificazioni – Notifica atti giudiziari – Poste italiane spa – Attribuzione in esclusiva – Soppressione – Legge 124/2017 – Decorrenza 10 settembre 2017 – Effetto retroattivo – Non sussiste – Appello notificato il 20.1.17 - Inesistenza della notifica – Inammissibilità dell'appello – Consegue.*

*pag.067*

**Commissione Tributaria Provinciale di Rieti, Sez I - Sentenza n. 15/2019, depositata il 11 marzo 2019 – Pres. e Rel. Ariolli.**

*Riscossione - Fermo amministrativo - Beni mobili registrati – Autovettura – Avviso di intimazione – Obbligo di preavviso – Illegittimità – Sussiste.*

*pag.114*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez.. XVI - Sentenza n. 16/2019, depositata il 08/01/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Tozzi.**

*Finanza locale – Ici Imu - Congregazione ecclesiastica - Immobile destinato alla comunità delle religiose - Esenzione – Compete - Scuola paritaria – Ente non commerciale – Svolgimento di attività didattica con modalità non commerciali – Rette pari al 40% dei costi totali – Esenzione – Compete.*

*pag.034*

**Commissione Tributaria Provinciale di Rieti, Sez. I - Sentenza n. 29/2019 , depositata il 13/05/2019 – Pres.: Ariolli – Rel. Francavilla.**

*Catasto – Rendita catastale - Variazione in aumento – Dati presuntivi e zona del Piano Regolatore di ubicazione dell'immobile priva di servizi – Eccessiva valutazione – Nullità – Sussiste.*

*pag.029*

**Commissione Tributaria Provinciale di Rieti, Sez. 1 - Sentenza. n. 32/2019,  
depositata il 13/05/2019 – Pres. e Rel. Ariolli.**

*Notificazioni – Avviso di iscrizione ipotecaria – Notifica eseguita a mezzo di agenzia privata –  
Inesistenza della notifica – Sussiste.*

*pag.069*

**Commissione Tributaria Provinciale di Rieti, Sez. I - Sentenza n. 48/2019,  
depositata il 17/06/ 2019 – Pres. Ariolli, Rel. De Angelis.**

*Processo Tributario – Costituzione in giudizio – Agenzia entrate-Riscossione – Incarico ad Avvocato  
del libero foro – Nullità - Sussiste.*

*pag.092*

**Commissione Tributaria Provinciale di Rieti, Sez. I – Sentenza n. 56/2019,  
depositata il 15 /07/2019 – Pres. Ariolli, Rel. Rosetti.**

*Accertamento – Irpef - Attribuzione utili non contabilizzati alla società – Imputazione utili pro-quota  
ai soci – Legittimità – Sussiste.*

*pag.020*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII – Sentenza n. 100/2019,  
depositata il 16/01/2019 – Pres. e Rel. Pannullo.**

*Notifiche – Notifica a mezzo PEC del ricorso – Entrata in vigore della norma – Mancato rispetto –  
Inesistenza della notifica – Consegu.*

*pag.067*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 178/2019,  
depositata il 22/01/2019 - Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Accertamento – Società di capitali – Concessione in comodato gratuito di immobili in favore di terzi –  
Comportamento antieconomico – Contrasto con il fine di lucro - Mancata giustificazione –  
Accertamento ex art. 39, co. 1, lett. d), dPR 600/73 - Legittimità – Sussiste\_*

*pag.001*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio , Sez. XVI – Sentenza n. 193/2019,  
depositata il 22/01/19 Pres. Block, Rel. Brunetti.**

*Finanza locale – Irap -- Valutazione presupposti – Validita.'*

*pag.042*

**Commissione Tributaria regionale per il Lazio , Sez. XV - Sentenza. n. 211/2019,  
depositata il 23/01/19 - Pres. Lunerti, Rel. Lepore. (1°massima).**

*Finanza locale – Ici Imu - Agevolazione prima casa – Art.69, comma 3 e 4 , della legge 21/11/2000  
n. 342.*

*pag.034*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 211/2019,  
depositata il 23/01/19 - Pres. Lunerti, Rel. Lepore. (2°massima).**

*Registro, ipotecarie e catastali - Registro - Agevolazione prima casa – Art.69 comma 3 e 4 della  
legge 21/11/2000 n. 342.*

*pag.095*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 302/2019, depositata il 28/01/2019 – Pres. Musilli, Rel. Crisanti.**

*Iva – Fatture per operazioni inesistenti – Mancato pagamento somma portata in fattura – Complesso meccanismo di frode fiscale – Cooperative operative – Detrazione – Non sussiste.*

*pag.063*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 305/2019, depositata il 28/01/2019 – Pres. Picone, Rel. La Terza.**

*Registro, ipotecarie e catastali – Acquisto immobili – Agevolazione – Aliquota ridotta – Mancata rivendita nel triennio successivo – Revoca – Causa forza maggiore – Stagnazione mercato – Non sussiste.*

*pag.095*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 307/2019, depositata il 28/01/2019 – Pres. Picone, Rel. La Terza.**

*Irpef – Canoni di locazione – Reddito imponibile – Comproprietà – Visure catastali - Recupero a tassazione - Condizioni.*

*pag.056*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 309/2019, depositata il 28/01/2019 – Pres. Musilli, Rel. Casalena.**

*Registro, ipotecarie e catastali – Fabbricati strumentali – Magazzino, deposito, silos – Utili all'esercizio dell'impresa agricola – Regime Iva – Opzione – Possibilità.*

*pag.095*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 328/2019, depositata il 29/01/2019 – Pres. Lunerti, Rel. De Masellis.**

*Irpef – Diritti d'autore – Prestazioni professionali – Deduzione forfettaria del 25 per cento– Sussiste.*

*pag.056*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 338/2019, depositata il 29/01/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Ires-Irpeg – Reddito d'impresa – Costi – Attività di sponsorizzazione – Iniziativa imprenditoriale – Deduzione – Sussiste.*

*pag.052*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 372/2019, depositata il 30/01/2019 – Pres. e Rel. Terrinoni.**

*Ires-Irpeg - Ditta emittente fatture – Costi – Fatture – Operazioni inesistenti – Sito online – Numero di telefono – Illegittimità dell'avviso.*

*pag.052*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVIII - Sentenza n. 381/2019, depositata il 30/01/2019 – Pres. Taddei, Rel. Terranova.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Conferimento beni – Conferitaria soggetto interposto – Soggetti diversi dai conferenti – Elusione - Sussiste.*

*pag.095*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVIII - Sentenza n. 383/2019, depositata il 30/01/2019 – Pres. Taddei, Rel. Terranova.**

*Irpef – Lavoro dipendente – Transazione con ex datore – Somme – Ritenute operate – Risarcimento danno – Licenziamento illegittimo – Danno emergente – Lucro cessante – Tassazione – Condizioni.*  
pag.056

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 397/2019, depositata il 30/01/2019 – Pres. e Rel. Terrinoni.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares - Tia Condominio – Aree comuni o scoperte – Debenza dell'imposta – Onere gravante su singolo proprietario – Sussiste.*  
pag.047

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II, Sentenza n. 399/2019, depositata il 30/01/2019 – Pres. e Rel. Terrinoni.**

*Irpef – Metodo induttivo – Contabilità irregolare – Gravi incongruenze – Dettaglio delle rimanenze – Mancata esibizione – Legittimità dell'avviso.*  
pag.056

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 400/2019, depositata il 30/01/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Novelli.**

*Ires-Irpeg – Metodo induttivo – Contabilità non reperita – Controlli – Costi riconosciuti – Legittimità dell'avviso.*  
pag.052

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVIII - Sentenza n. 425/2019, depositata il 31/01/2019 – Pres. Taddei, Rel. Attanasio.**

*Irpef – Metodo sintetico – Reddito dichiarato – Incongruenza con reddito accertato – Spese eccessive – Erogaione mutuo – Legittimità dell'avviso.*  
pag.056

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 448/2019, depositata il 04/02/2019 – Pres. Tafuro, Rel. Caporusso.**

*Irpef – Avviso di recupero dei costi - Documentazione – Fatture – Contratto – Assenza – Legittimità dell'avviso.*  
pag.057

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VIII - Sentenza n. 466/2019, depositata il 04/02/2019 – Pres. Filocamo, Rel. Chiappiniello.**

*Ires-Irpeg – Reddito d'impresa – Metodo induttivo – Attribuzione utili extrabilancio – Socio – Presunzione secondo grado – Illegittimità dell'avviso.*  
pag.052

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IV - Sentenza n. 502/2019, depositata il 06/02/2019 – Pres. Gizzi, Rel. Tozzi.**

*Irpef – Capacità contributiva – Suv – Collaboratore domestico – Prova – Sussiste.*  
pag.057

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 509/2019, depositata il 06/02/2019 – Pres. Liotta, Rel. Cofano.**

*Ires-Irpeg – Interpello – Società – Indagini bancarie – Conti corrente – Mancato deposito bilancio esercizio – Legittimità.*  
pag.052

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II – Sentenza n. 597/2019, depositata il 8/02/2019 - Pres. Liotta, Rel. Zappatori.**

*Accertamento – Cooperativa – Sussistenza dei requisiti mutualistici – Conformità degli statuti – Potestà dell’A.F. di disconoscere le agevolazioni - Sussiste – Concreto svolgimento dell’attività – Rileva – Riscontri presso i soggetti emittenti le fatture – Mancanza di struttura organizzativa – Operazioni oggettivamente inesistenti – Deduzione dei costi e detrazione dell’iva – Non compete.*

*pag.001*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 678/2019, depositata il 12/02/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni.**

*Processo tributario – Ricorso con modalità cartacee – Appello notificato per via telematica – Raggiungimento dello scopo – Validità – Violazione del D.M. 163/13 – Non sussiste – Cartella esattoriale – Costituisce atto amministrativo – Termine di prescrizione quinquennale – Sussiste.*

*pag.070*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez.. XVI – Sentenza n. 699/2019, depositata il 12/02/2019 – Pres. Block Rel. Leoni.**

*Finanza locale – Ici Imu - Ici – Docfa – Rideterminazione rendita catastale – Effetto retroattivo – Legittimità.*

*pag.034*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II – Sentenza n. 755/2019, depositata il 15/06/2019 – Pres. Liotta, Rel. Cofano.**

*Riscossione - Cartella di pagamento – Irpef - Omessa dichiarazione e procedimento di notificazione e domicilio fiscale del contribuente.*

*pag.107*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II – Sentenza n. 756/2019, depositata il 15 febbraio 2019 – Pres. Liotta, Rel. Cofano.**

*Accertamento - Leasing - Ires. Locazione di immobile dopo il riscatto leasing e deduzione dell’avviamento - Operazione di natura elusiva - Configurabilità ed onere probatorio.*

*pag.002*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, sez. XIX – Sentenza n. 767/2019,**

**depositata il 18 febbraio 2019 – Pres. Taddei, Rel. Nuzzi.**

*Accertamento - Accertamento sintetico - Prova della capacità reddituale - Spesa per incrementi patrimoniali e dimostrazione delle giustificazioni di natura finanziaria - Criteri.*

*pag.002*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, sez. XIX – Sentenza n. 778/2019,**

**depositata il 18/02/2019 – Pres. Pagano, Rel. Nuzzi.**

*Iva - operazioni inesistenti - Regime di detraibilità dell’imposta e conoscenza dell’operazione fraudolenta. Prova della fittizietà dell’inesistenza. Necessita.*

*pag.063*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X – Sentenza n. 790/2019, depositata il 19 febbraio 2019 – Pres. e Rel. Tafuro.**

*Accertamento - Reddito di locazione e mancata percezione dei canoni - Dimostrazione della risoluzione del contratto - Necessarietà.*

*pag.002*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 797/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Brunetti.**

*Processo Tributario - Raddoppio dei termini per l'accertamento tributario e presenza di indizi di reato, che giustificano l'esercizio dell'azione penale. Valutazione del Giudice Tributario. Giudizio di comparazione e portata retroattiva.*

*pag.070*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 817/2019, depositata il 19 febbraio 2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Tozzi.**

*Accertamento - Accertamento fondato su indagini bancarie. Prova contraria e giustificazioni. Prova dell'autorizzazione sulle movimentazioni finanziarie e diritto di difesa.*

*pag.002*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 818/2019, depositata il 19 febbraio 2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Tozzi.**

*Accertamento - Valutazione in rettifica di compravendita immobiliare ed impugnazione autonoma del condebitore solidale. Impianto motivazionale e criteri di sua sufficienza.*

*pag.003*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 830/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Leoni .**

*Processo Tributario - Atto di appello - Notifica a mezzo Pec - Piena conoscenza dell'atto - Vizio di nullità - Non sussiste.*

*pag.070*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 832/2019, depositata il 19 febbraio 2019 – Pres. De Santi, Rel. Tozzi.**

*Accertamento - Operazione di Sale and Lease Back - Riqualficazione in finanziamento - Abusività dell'operazione - Non sussiste.*

*pag.003*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 836/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Brunetti.**

*Riscossione - Cartella esattoriale definitiva - Prescrizione dei crediti accertati - Termine quinquennale.*

*pag.107*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 838/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Tozzi .**

*Riscossione – Stato di liquidazione – Fondato pericolo per la riscossione - Non sussiste.*

*pag.107*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 843/2019,**

**depositata il 19 febbraio 2019 – Pres. Lentini, Rel. Terrinoni .**

*Accertamento - Indagini bancarie - Società a ristretta base partecipativa - Presunzioni.*

*pag.003*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 851/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Cofano .**

*Ires-Irpeg - Cessione di beni immobili - Classificazione in bilancio - Rilevanza del complesso immobiliare ceduto - Natura dell'operazione - Determinazione del ROL.*

*pag.053*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata. di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 860/2019,**

**depositata il 19 febbraio 2019 – Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Accertamento - Cessione di un bene immobile - Clausole contrattuali - Operazioni successive sul bene - Riclassificazione del contratto – Cessione di terreno edificabile.*

*pag.003*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 864/2019,**  
**depositata il 20/02/2019 – Pres. Gallucci Rel. Lepore.**

*Processo tributario – Corte di Cassazione – Sentenza di rinvio – Mancata riassunzione – Emissione cartella di pagamento – Istanza di autotutela – Parziale accoglimento – Legittimità del rifiuto opposto – Sindacabilità – Fondatezza della pretesa impositiva - Insindacabilità -*

*pag.071*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 864/2019,**  
**depositata il 20/02/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Lepore.**

*Processo tributario - Annullamento in autotutela - Diniego - Ricorso - Sindacato di merito – Inammissibile.*

*pag.071*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 869/2019,**  
**depositata il 20/02/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Di Stefano.**

*Iva - Richiesta di rimborso - Sospensione tacita del rimborso – Inammissibile.*

*Iva - Richiesta di rimborso - Sospensione del rimborso – Necessità di un provvedimento giurisdizionale favorevole all'ufficio.*

*pag.063*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 872/2019,**  
**depositata il 20/02/2019 – Pres. Silvestri, Rel. D'Urso.**

*Ires-Irpeg – Spese di sponsorizzazione – Modalità di sponsorizzazione – Contestazione di inerenza – Illegittima.*

*pag.053*

**Commissione Tributaria regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 873/2019,**  
**depositata il 20/02/ 2019 – Pres. Musilli, Rel. Ciccone.**

*Contributo Unificato Tributario - Esenzione - Atto di citazione avverso una cartella esattoriale – Non spetta.*

*pag.031*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X – Sentenza n. 883/10/19,**  
**depositata il 20/02/2019 – Pres. Musilli, Rel. Ciccone.**

*Iva – Rimborso - Diniego – Perdita sistemica – Società non operativo –Cessazione di attività – Cancellazione dal Registro delle imprese – Mancata compilazione della casella – Formalità soddisfatta con comportamento concludente – Sufficienza – Rimborso – Compete.*

*pag.063*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 919/2019,**  
**depositata il 21/02/2019 – Pres. Musilli, Rel. Diotallevi.**

*Registro, ipotecarie e catastali - Registro – Agevolazione prima casa – Obbligo del cambio di residenza - Acquisto e rivendita prima del termine di 18 mesi – Acquisto di altro immobile –*

*Trasferimento della residenza oltre i 18 mesi dal primo acquisto – Perdita dell’agevolazione - Consegue.*

*pag.095*

**Commissione Tributaria regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1062/2019, depositata il 26/02/ 2019 – Pres. e Rel. Colaianni.**

*Contributo Unificato Tributario – Raddoppio – Applicazione al processo tributario - Legittimità.*

*pag.031*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1063/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. e Rel. Colaianni.**

*Processo tributario – revocazione – assenza di identità di oggetto – mancata eccezione di giudicato - inammissibilità del ricorso- sussiste.*

*pag.071*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1071/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. Maiello, Rel. Scalisi.**

*Registro, ipotecaria e catastali – Registrazione a debito – Requisiti - Danno prodotto da fatti costituenti reato – Risarcimento - Sentenze di condanna - Concreto accertamento del reato – Non necessita.*

*pag.096*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1080/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Lupi.**

*Catasto - Riclassamento immobili – Obbligo motivazione - Sussiste.*

*pag.024*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1082/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Lupi.**

*Rimborsi - Erroneamente erogati - Recupero –Iscrizione a ruolo - Previo invio di una comunicazione di irregolarità – Non necessita.*

*pag.104*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1085/19, depositata il 26 febbraio 2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Accertamento – Ricorso notificato a mezzo Pec in data antecedente a quella d’avvio del processo telematico – Inammissibilità del ricorso – Sussiste.*

*pag.003*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1086/19, depositata il 26 febbraio 2019 – Pres. Maiello, Rel. Scalisi.**

*Accertamento – Irretrattabilità della cartella di pagamento per decorso del termine di impugnazione – Prescrizione quinquennale del credito contributivo – Sussiste.*

*pag.004*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1090/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Processo tributario – Incompetenza.*

*pag.071*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1112/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Di Amato.**

*Iva – Diritto detrazione – Rimborso eccedenza – Interpello – Società non operativa – Sussistenza del diritto al rimborso – Prova.*

*pag.063*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 1113/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. Taddei, Rel. Terranova.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Rettifica valore dell'immobile.*

*pag.096*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII - Sentenza n. 1284/2019, depositata il 6/03/2019 – Pres. Palillo, Rel. Frattarolo.**

*Registro, ipotecaria e catastale - Prima casa – Decadenza Agevolazioni – Avviso di Accertamento – Carenza di motivazione e di prova.*

*pag.096*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1286/2019, depositata il 6 marzo 2019 – Pres. Block, Rel. Leoni.**

*Accertamento – Avviso di accertamento – Delega di firma o di funzioni – Necessità dell'indicazione del nominativo del delegato – Sussiste – Ammissibilità degli ordini di servizio in bianco – Esclusa.*

*pag.004*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1287/2019, depositata il 6/03/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni.**

*Riscossione – Cartella di pagamento – Notifica effettuata mediante messo notificatore ex art. 26 del d.P.R. n. 602/1973 – Validità – Sussiste.*

*pag.072*

**Commissione Tributaria regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1287/2019, depositata il 6/03/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni.**

Massima 1

*Processo tributario – Strumentalità delle forme – Ricorso notificato a mezzo Pec quando il processo telematico non era ancora stato avviato – Ammissibilità – Sussiste.*

*pag.072*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII - Sentenza n. 1290/2019, depositata il 06/03/2019 – Pres. Palillo, Rel. Frattarolo.**

*Iva – Operazioni inesistenti – Diritto alla detrazione d'imposta - Utilizzo fraudolento ed evasione fiscale.*

*pag.064*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1308/2019, depositata il 07/03/2019 – Pres. Block, Rel. Petrucci.**

*Iva – Operazioni inesistenti – Deducibilità dei costi.*

*pag.064*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1309/2019, depositata il 07/03/2019 - Pres. Block, Rel. Petrucci.**

*Accertamento – Indagini bancarie – Ammissibilità e rilevanza delle dichiarazioni sostitutive rese da terzi quali elementi indiziari – Sussiste.*

*pag.004*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 1312/2019, depositata il 08/03/ 2019 – Pres. Ferranti, Rel. Caso.**

*Finanza locale – Ici Imu – Concessione a titolo gratuito - Parentela – Successioni – Divisione Ereditaria – Abitazione principale – Presupposti imposizione.*

*pag.034*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 1316/2019, depositata l'08/03/2019 – Pres. Ferranti, Rel. Solaini.**

*Processo tributario – Giurisdizione – Rapporti previdenziali – Non sussiste.*

*pag.072*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 1318/2019, depositata l'8/03/2019 – Pres. Ferranti, Rel. Solaini.(1°Massima)**

*Accertamento - Irpef – Locazione – Imponibilità della parte di canone di locazione trattenuta dal conduttore a titolo di pagamento dei lavori di ristrutturazione – Sussiste.*

*pag.004 e 057*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 1318/2019, depositata l'8/03/2019 – Pres. Ferranti, Rel. Solaini. (2°Massima)**

*Accertamento – Violazioni procedurali - Violazione dell'art.7, comma 2, lett. b) L. n. 212/2000 – illegittimità dell'avviso di accertamento – esclusa – Violazione dell'art. 6 del d.lgs. n. 218 del 1997 – illegittimità dell'avviso di accertamento relativo a tributi non armonizzati – esclusa.*

*pag.005*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 1326/2019, depositata il 08/03/2019 – Pres. Reali, Rel. Briguori.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Autoliquidazione – Trust – Imposta in misura fissa – Assenza trasferimento di beni - Finalità successoria – Settlor – Trustee - Beneficiario.*

*pag.096*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 1328/2019, depositata il 08/03/2019 – Pres. Reali, Rel. Briguori.**

*Irpef – Redditi di capitale – presunzione di distribuzione ai soci degli eventuali utili extracontabili accertati – legittimità – Sussiste.*

*pag.057*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 1330/2019, depositata il 8/03/2019 – Pres. Reali, Rel. Di Giulio.**

*Accise, dazi e diritti doganali – Riduzione dell'aliquota di accisa sul gasolio per autotrazione – Mancata dichiarazione di depositi di carburanti ad imposta assolta – Infedeltà della dichiarazione - Sussiste.*

*pag.021*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 1335/2019, depositata il 11/03/2019 – Pres. Sorrentino, Rel. La Terza.**

*Processo tributario – Limiti soggettivi del giudicato – Contribuenti parzialmente differenti – Estensione – Possibile.*

*pag.073*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 1338/2019, depositata il 11/03/2019 – Pres. Sorrentino, Rel. La Terza.**

*Processo tributario – Limiti soggettivi del giudicato – Estensione del giudicato favorevole – Possibile.*  
pag.073

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VIII, Sentenza n. 1342/2019, depositata il 11/03/2019 – Pres. Messineo, Rel. Chiappiniello.**

*Irpef – Locazione – Contratto di locazione stipulato dal comodatario dell'immobile – imputazione del reddito fondiario al comodatario – esclusa – imputazione del reddito fondiario al proprietario – Sussiste.*

pag.057

**Commissione Tributaria regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 1347/2019, depositata il 11/03/2019 – Pres. Picone, Rel. Ciancio.**

*Irpef - Contratti derivati – qualificazione dei proventi come redditi diversi ex art. 67 DPR 917/1986 - sussiste - applicabilità della ritenuta ex art. 23 del d.P.R. 917/1986 - Esclusa.*

pag.058

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1359/2019, depositata il 11/03/2019 – Pres. e Rel. Maiello.**

*Finanza locale – Tasse automobilistiche – Soggetto contribuente – Cambio residenza anagrafica – Compiuto decorso trenta giorni - Ente locale impositore - Cartella pagamento – Notifica mani contribuente – Non rileva – Cambio residenza anagrafica – Fuori Comune provenienza – Precedente residenza anagrafica - Ultrattività sessanta giorni – Rileva - Cambio residenza anagrafica – Entro Comune provenienza – Precedente residenza anagrafica - Ultrattività trenta giorni – Rileva - Illegittimità pretesa – Consegue.*

pag.051

**Commissione Tributaria regionale per il Lazio, Sez. Sez VII - Sentenza n. 1364/2019, depositata il 11/03/2019 – Pres. e Rel. Maiello.**

*Irpef - Redditi locazione – Soggetto conduttore – Esecuzione opere ristrutturazione – Soggetto locatore/contribuente - Omessa comunicazione ente impositore - Riduzione canone originario – Non rileva – Mancata percezione - Onere probatorio – Omesso assolvimento – Redditi locazione - Omessa dichiarazione – Rileva - Legittimità pretesa – Consegue.*

pag.058

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1366/2019, depositata il 11/03/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Violazioni finanziarie e sanzioni – Cessioni intracomunitarie – Documenti trasporto – Parziale carenza documentale – Ente impositore - Ricupero IVA – Soggetto contribuente - Circostanze addotte – Ente impositore – Omessa considerazione - Sanzioni irrogate – Rapporto IVA recuperata – Manifesta sproporzione – Giudice nazionale – Adozione principio repressione/prevenzione – Facoltà rideterminazione – Sussiste - Irrogazione metà minimo edittale – Consegue.*

pag.116

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1387/2019, depositata il 12/03/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Processo tributario – Società di comodo – Soggetto contribuente - Interpello disapplicativo – Ente impositore – Diniego disapplicativo – Soggetto contribuente – Mancanza pretesa tributaria attuale – Non rileva – Portata lesiva futura – Sussiste – Interesse ad agire – Sussiste - Legittimità opposizione giudiziale – Consegue.*

pag.073

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IV - Sentenza n. 1391/2019, depositata il 12 marzo 2019 – Pres. e Rel. Taglienti.**

*Accertamento – Calciatore professionista – Agente procacciatore – Attività contrattazione svolta - Corrispettivi dovuti - Società calcistica cessionaria prestazioni sportive – Configurazione fringe benefits – Esclusione – Ricupero tassazione – Illegittimità pretesa – Consegue.*

*pag.005*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 1501/2019, depositata il 13/03/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Casalena.**

*Catasto – Avviso classamento – Rendita catastale – Compiuta rideterminazione – Ente impositore – Immobile simile – Carenza omogeneità caratteristiche – Difetto motivazione – Sussiste – Illegittimità pretesa – Consegue.*

*pag.024*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 1516/2019, depositata il 13/03/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Tozzi.**

*Finanza locale – Ici Imu – Area fabbricabile - Vincolo paesaggistico – Ente locale impositore – Omessa considerazione – Vincolo tutela aree - Ente locale impositore – Omessa considerazione – Vincolo protezione acque pubbliche - Ente locale impositore – Omessa considerazione – Vincolo aeronautico - Ente locale impositore – Omessa considerazione - Inedificabilità fattuale – Sussiste – Valore venale comune commercio – Mancata emersione – Avviso accertamento - Illegittimità pretesa – Consegue.*

*pag.035*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, sez. XIX - Sentenza n. 1568/2019,**

**depositata il 14/03/2019 – Pres. Pagano, Rel. Nuzzi.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares – Ente locale impositore – Notifica ruolo – Cartella pagamento – Natura atto amministrativo – Rileva – Efficacia giudicato – Non sussiste - Decorso quinquennio – Soggetto contribuente – Mancata opposizione – Conversione termine prescrizione – Esclusione - Ente impositore - Sollecito pagamento - Illegittimità pretesa – Consegue.*

*pag.047*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 1576/2019,**

**depositata il 14/03/ 2019 – Pres. Pagano, Rel. Nuzzi.**

*Finanza locale (contributi consortili) - Catasto consortile – Bonifica – Consorzio – Ruolo - Onere della prova – Ufficio catasto – Rilievo pubblicitario dell'intestazione catastale.*

*pag.033*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 1577/2019,**

**depositata il 14/03/2019 – Pres. Pagano, Rel. Nuzzi.**

*Ires-Irpeg – Deduzione – Detrazione – Contratto di sponsorizzazione - Spese pubblicitarie – Ineranza – Effettività – Onere della prova – Economicità delle operazioni commerciali.*

*pag.053*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata. di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 1578/2019,**

**depositata il 14/03/2019 – Pres. Pagano, Rel. Caporusso.**

*Riscossione – Cartella di pagamento – Mancata sottoscrizione - - Riferibilità all'autorità da cui promana - Sufficienza – Modello ministeriale – Sottoscrizione – Non prevista.*

*pag.107*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata. di Latina, sez. XIX - Sentenza n. 1579/2019,**

**depositata il 14/02/2019 – Pres. e Rel. Pagano.**

*Rimborsi e giudizi di ottemperanza – Credito Iva – Istanza di rimborso - Diniego – Prescrizione – Decadenza - Cessata attività dell'azienda – Esigibilità del credito – Procedimento di esecuzione.*

*pag.104*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 1584/2019,**

**depositata il 14/03/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Cofano.**

*Processo tributario – Esecuzione delle sentenze – Sentenza di annullamento parziale dell'atto impositivo – Condanna dell'Ufficio ad emettere un nuovo atto impositivo di ammontare ridotto – Avviso di pagamento non preceduto dal nuovo atto – Illegittimità.*

*pag.073*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. n. II - Sentenza n. 1586/2019,**

**depositata il 14/03/2019- Pres. Terrinone, Rel. Cofano.**

*Processo tributario – Atti impugnabili – Comunicazione di irregolarità ex art. 36 bis comma 3 d.P.R. n. 600/1973 – Autonoma impugnabilità – Sussiste.*

*Riscossione – Estinzione del debito tributario – Compensazione – Sua eccezionalità in materia fiscale – Inosservanza delle condizioni e delle forme previste dall'art. 17 del d.lgs. n. 241 del 1997– Impossibilità di accedere alla compensazione fiscale.*

*pag.074*

**Commissione Tributaria regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. n. XVIII - Sentenza n. 1588/2019,**

**depositata il 14/03/2019 - Pres. Teddei Margherita, Rel. Coletta Giuseppe.**

*Finanza locale – Irap - Presupposto– Associazione professionale- Attività autonomamente organizzata- Sussistenza.*

*pag.042*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata. Di Latina, Sez. n. XVIII - Sentenza n. 1589/2019,**

**depositata il 14/03/2019 – Pres. Taddei, Rel. Coletta.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Fabbricato – Rettifica di valore – Riferimento a perizia di stima dell'Ufficio del territorio – Criteri astratti e generici – Inadeguato valore probatorio.*

*pag.097*

**Commissione Tributaria Regionale, del Lazio, Sez. staccata. di Latina, Sez. n. XVIII - Sentenza n. 1592/2019,**

**depositata il 14/03/2019 - Pres. Teddei, Rel. Coletta.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares - Locali e aree improduttivi di rifiuti - Immobili non occupati o inutilizzati per fattori di carattere soggettivo - Esclusione dal prelievo - Compete.*

*pag.047*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 1599/2019, depositata il 18/03/2019 – Pres. Tafuro, Rel. Lepore.**

*Varia – Onlus – Anagrafe Onlus – Provvedimento di cancellazione – Parere dell’Agenzia per le Onlus – Natura del parere – Obbligatorio ma non vincolante – Decorso del termine dalla richiesta - Legittimità del provvedimento di cancellazione.*

*pag.117*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez.. X - Sentenza n. 1600/2019, depositata il 18/03/2019 – Pres. Tafuro, Rel. Lepore .**

*Processo tributario – Ricorso avverso avviso di accertamento alla società - Amministratore di fatto - Ricorso proposto in proprio - Legittimazione attiva – Non sussiste – Inammissibilità del ricorso – Consegue.*

*pag.074*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez.. X - Sentenza n. 1601/2019, depositata il 18/03/2019 – Pres. Tafuro, Rel. Lepore.**

*Processo tributario – Notifica atti a mezzo Pec ante processo tributario telematico – Sanabilità – Non opera – Inesistenza della notifica del ricorso - Inammissibilità.*

*pag.074*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1636/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Piccialli .**

*Finanza locale – Pubblicità e pubbliche affissioni – Presupposto impositivo – Onere probatorio – Obbligo di allegazione – Non sussiste.*

*pag.046*

**Commissione Tributaria regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 1637/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. De Santi, Rel. De Masellis.**

*Irpef – Plusvalenza da cessione a titolo oneroso ex art. 67, comma secondo, lett b), TUIR – Momento traslativo - Conclusione del contratto definitivo. – Rileva.*

*pag.058*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 1638/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Panzani, Rel. Francaviglia.**

*Riscossione – Messo notificatore - Procedura notificatoria – Presunzione di regolarità – Contestazione - – Querela di falso – Necessita.*

*pag.108*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1639/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Piccialli.**

*Iva – Frodi carosello – Onere della prova a carico dell’Amministrazione – Presunzioni semplici – Necessità del requisito di gravità, precisione e concordanza – Sufficienza – Prova contraria – Esibizione dei mezzi di pagamento – Insufficienza - Documentazione analitica - Necessita.*

*pag.064*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 1640/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Riscossione – Principio di soccombenza – Spese giudiziali compensate senza reciproca soccombenza – Legittime solo in presenza di gravi ed eccezionali ragioni motivate.*

*pag.108*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 1641/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Panzani, Rel. Francaviglia.**

*Catasto – Procedimento di revisione parziale del classamento delle unità immobiliari private delle microzone – Attribuzione della corretta classe di qualificazione – Combinata valutazione dei parametri imposti dalla legge.*

*pag.024*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 1642/2019, depositata il 19 marzo 2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Accertamento – Cessione ramo d'azienda – Determinazione valore delle risorse umane (avviamento).*

*pag.005*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 1644/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Panzani, Rel. Scipioni.**

*Processo tributario – Tefa – Notificazioni telematiche – Inesistenza – Inammissibilità – Costituzione di controparte priva di efficacia sanante.*

*pag.075*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1647/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Piccialli.(1°massima).**

*Accise, dazi e diritto doganali – Beni in sospensione di accisa non giunti a destinazione – Accertamento del luogo o dell'irregolarità dell'infrazione.*

*pag.021*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1647/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Piccialli. (1°massima).**

*Processo tributario – Produzione di documenti – Ammessa – Applicazione delle norme del codice di procedura civile.*

*Riferimenti normativi: d.lgs. 546/92, artt. 1, comma 2, e 7, comma 3 (abrogato); d.l. 203/05, art. 3-bis, comma 5; l. 248/05; art. 210, comma 1, c.p.c.; 231 c.p.c.; art. 213 c.p.c.*

*pag.075*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1647/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Piccialli.**

*Processo tributario – Carenza allegazione dell'avviso di accertamento – Infondato.*

*pag.075*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1647/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Piccialli.**

*Processo tributario – Connessioni con il procedimento penale – Amministratori della società imputati – Rilievo ai fini tributari – Sussiste.*

*pag.076*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1651/2019, depositata il 19/03/2019, Pres. e Rel. Lunerti.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Contratto di locazione – Riqualficazione – Concessione di diritto di superficie – Spese straordinarie a carico del conduttore – Acquisizione dell'impianto gratuitamente a fine contratto – Non costituiscono clausole che legittimano la pretesa di riqualficazione dell'A.F. ma rientrano nella disciplina liberamente derogabile tra le parti.*

*pag.097*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez.. III – Sentenza n. 1659/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. De Santi, Rel. Tozzi.**

*Finanza locale – Ici Imu – Accertamento – Variazione della rendita catastale – Decorrenza ai fini impositivi – Dalla data della notifica – Utilizzabilità per annualità suscettibili di accertamento- Legittimità – Sussiste - Immobili merce - Esenzione Imu – Spetta - Previa dichiarazione presentata nei termini – Necessita.*

*pag.035*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 1704/2019, depositata 20/03/2019, Pres. Panzani, Rel. Francavaglia.**

*Registro, ipotecaria e catastale - Compravendita di azienda – Valore – Avviamento – Costituisce parte del valore dell'azienda – Rileva anche se negativo.*

*pag.097*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez.. 1 - Sentenza n. 1725/2019, depositata 21/03/2019, Pres. Cappelli, Rel. Tozzi.**

*Processo tributario – Cartella esattoriale – Costituisce atto amministrativo – Attitudine ad acquistare efficacia di giudicato – Non sussiste - Conversione del termine di prescrizione breve (quinquennale) in quello decennale – Non sussiste.*

*pag.076*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez.. X – Sentenza n. 1726/2019, depositata il 21/03/2019 – Pres. Cappelli, Rel. Tozzi.**

*Processo tributario – Dichiarazione dei redditi integrativa – Tardiva presentazione – Crediti d'imposta – Utilizzo in compensazione – Illegittimità.*

*pag.076*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 1883/2019, depositata il 28/03/2019 – Pres. Musilli, Rel. Ciccone.**

*Riscossione e misure cautelari – Estratto del ruolo – Contenuto – Conseguenze – Idoneità a provare entità e natura del credito portato dalla cartella esattoriale – Consegna – Rilevanza ai fini della interruzione del termine di prescrizione.*

*pag.108*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez.. VII – Sentenza n. 1888/2019, depositata il 28/03/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Colaiuda.**

*Finanza locale – Ici Imu – Area edificabile – Nozione – Vincoli di destinazione – Conseguenze.*

*pag.035*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X – Sentenza n. 1897/2019, depositata il 29/03/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Polito.**

*Finanza locale – Ici Imu – Agevolazioni ed esenzioni – Attività didattica – Condizioni.*

*pag.036*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez.. VIII - Sentenza n. 1904/2019, depositata il 01/04/2019 - Pres. Messineo, Rel. Giorgianni .**

*Processo tributario – Preavviso di fermo amministrativo – Autonoma impugnabilità – Ammissibilità – Limiti.*

*pag.076*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1907/2019, depositata il 01/04/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Riscossione e misure cautelari – Estinzione di società di capitali – Responsabilità dei soci nei confronti del fisco – Condizioni – Onere della prova a carico dell'amministrazione finanziaria- Allegazione in sede di appello della distribuzione occulta di utili- Contestazione estranea all'atto di accertamento– Inammissibilità.*

*pag.109*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII – Sentenza n. 1911/2019, depositata il 01/04/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Ires-Irpeg – Determinazione – Operazioni commerciali intercorse con imprese aventi sede in stati aventi regimi fiscali privilegiati – Costi – Deducibilità – Condizioni.*

*pag.076*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez.. IX - Sentenza n. 1921/2019, depositata il 02/04/2019 - Pres. e Rel. Ferranti.**

*Processo tributario – Cosa giudicata penale – Autorità in altri giudizi o amministrativi – Sentenza penale di assoluzione per insussistenza del fatto – Efficacia nel processo tributario – Limiti.*

*pag.077*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez.. III - Sentenza n. 1927/2019, depositata il 02/04/2019 - Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Processo tributario – Motivi – Nullità – Onere di tempestiva deduzione.*

*pag.077*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio o, Sez. III - Sentenza n. 1930/2019, depositata il 02/04/2019 - Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Riscossione e misure cautelari – Prescrizione – Mancata impugnazione – Definitività – Termine.*

*pag.109*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez.. III - Sentenza n. 1939/2019, depositata il 02/04/2019 - Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Finanza locale – Ici Imu – Base imponibile – Immobili inagibili – Riduzioni – Condizioni.*

*pag.036*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 1942/2019, depositata il 02/04/2019 - Pres. Ferranti, Rel. Caso.**

*Accertamento – Frodi carosello – Onere della prova – Distribuzione.*

*pag.005*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez.. XIII - Sentenza n. 1961/2019, depositata il 02/04/2019 – Pres. Palillo, Rel. Lepore.**

*Processo tributario – Estinzione giudizio per rinuncia al ricorso – Accordo compensazione delle spese.*

*pag.077*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez.. XIII - Sentenza n. 1962/2019, depositata il 02/04/2019 – Pres. Palillo, Rel. Lepore.**

*Processo tributario – Estinzione del giudizio relativo a comunicazione di irregolarità per cessazione materia del contendere conseguente ad emissione cartella di pagamento.*

*pag.077*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII - Sentenza n. 1963/2019, depositata il 02/04/2019 – Pres. Palillo, Rel. Lepore.**

*Notificazioni – Avviso di accertamento – Servizio postale – Presunzione normale recapito – Fallimento.*

*pag.067*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1964/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Lunerti, Rel. D’Urso.**

*Catasto – Revisione classamento – Assenza obbligo di sopralluogo per l’Agenzia – Onere della prova.*

*pag.024*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1965/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Lunerti, Rel. D’Urso.**

*Riscossione – Sospensione riscossione per presentazione autodichiarazione ai sensi art. 1, l. n. 228/2012 – Non compete – Impugnazione estratto di ruolo.*

*pag.109*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1966/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Lunerti, Rel. D’Urso.**

*Catasto – Revisione classamento – Motivazione atto di classamento - Assenza obbligo di Sopralluogo per l’Agenzia – Onere della prova.*

*pag.025*

**Commissione Tributaria regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1967/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Lunerti, Rel. D’urso.**

*Catasto – Classamento immobili – Rettifica rendita catastale – Caratteristica immobile – Verifiche per microzone – Motivazione.*

*pag.025*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1969/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. e Rel. Lunerti.**

*Registro, ipotecaria e catastale - Imposta di registro – Cartella di pagamento – Irregolarità notifica attui presupposto – Inammissibilità del ricorso oltre i 60 gg – Violazione art. 20 ,21 e 16 del d.Lgs 546/92.*

*pag.098*

**Commissione Tributaria regionale per il Lazio, sez. XV - Sentenza n. 1970/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Saccà.**

*Accertamento - Avviso di accertamento – Agenzia del Territorio – Rettifica classamento immobile – Attribuzione della nuova rendita catastale in applicazione dell’art. 1, c. 335 legge 331 del 2004 – facoltà dei comuni di chiedere all’Agenzia del Territorio la revisione delle unità immobiliari site nelle microzone comunali – Applicazione.*

*pag.025*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1971/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri - Rel. Saccà.**

*Finanza locale – Irap - Silenzio rifiuto amministrazione istanza di rimborso Irap – Presupposto impositivo – Struttura Autonomamente organizzata – Rigetto istanza di rimborso.*

*pag.042*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1972/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri - Rel. Galeota.**

*Notifica del ricorso alla controparte contumace – Questioni di rito – Produzione della raccomandata A/R di spedizione – Mancanza produzione ricevuta di spedizione implica inammissibilità ricorso.*

*pag.068*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1973/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri - Rel. Saccà.**

*Preavviso di Fermo – Mancato pagamento cartella di pagamento quale atto presupposto – cartella regolarmente notificata – inammissibilità ricorso per impugnazione oltre il termine decadenziale di 60 gg – fondamento.*

*pag.110*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1974/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri - Rel. Galeota.**

*Finanza locale – Ici Imu - Avviso di accertamento Ici 2011 – Intervento di riqualificazione d'insediamenti di edilizia residenziale pubblica convenzione comune di Roma – Metodo trasformazione (rif.to d.lgs 446/97 d.lgs 504/92 art 59 comma 1 lett. G) e art. 5 - art. 53 d.lgs 546/92 – Fondatezza.*

*pag.036*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1975/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri - Rel. Galeota.**

*Finanza locale – Ici Imu - Avviso di accertamento Ici 2009 – Intervento di riqualificazione d'insediamenti di edilizia residenziale pubblica convenzione comune di Roma – Metodo trasformazione (rif.to d.lgs 446/97 d.lgs 504/92 art 59 comma 1 lett. G) e art. 5 – Fondatezza.*

*pag.036*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1976/2019, depositata il 03/04/ 2019 – Presi. Silvestri – Rel. Galeota.**

*Accertamento - Avviso di accertamento e provvedimento di irrogazione sanzioni per accreditamenti non giustificati su conto corrente del figlio – Carenza di delega formale alla sottoscrizione avviso di accertamento art 42 del d.P.R., 600/73 – Autorizzazione a svolgere indagini finanziarie – Fondatezza.*

*pag.006*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1976/2019, depositata il 03/04/ 2019 – Pres. Silvestri - Rel. Galeota (2° massima).**

*Accertamento - Avviso di accertamento e provvedimento irrogazione sanzioni per accreditamenti non giustificati su conto corrente del figlio – Contraddittorio anticipato - Esclusione.*

*pag.006*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1977/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri – Rel. Galeota.(1°massima).**

*Registro, ipotecaria e catastale - Avviso liquidazione per sanzioni e maggiore imposta di registro atto di risoluzione consensuale di cessione di credito – Imposta di registro non dovuta per crediti maturati nei confronti della P.A. – Art. 8 d.l. 35/2013 – Non applicazione.*

*pag.098*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1977/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri - Rel. Galeota – (2° massima).**

*Registro, ipotecaria e catastale - Registro - Avviso liquidazione per sanzioni e maggiore imposta di*

*registro atto di risoluzione consensuale di cessione di credito – Imposta di registro non dovuta per crediti maturati nei confronti della P.A. – Ex art 6 della tariffa allegata al d.P.R 131/1986 – Applicazione.*

*pag.098*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez.. XV - Sentenza n. 1978/2019, depositata il 3/04/2019 – Pres. Silvestri - Rel. Galeota.**

*Finanza locale – Ici Imu - Avviso di accertamento Ici 2010 – Intervento di riqualificazione d'insediamenti di edilizia residenziale pubblica convenzione comune di Roma – Metodo trasformazione (rif.to d.Lgs 446/97 d.Lgs 504/92 art 59 comma 1 lett. G) e art. 5 – Fondatezza.*

*pag.037*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1979/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block – Rel. Tozzi.**

*Processo tributario - Ricorso avverso cartelle di pagamento – Inammissibilità del ricorso notificato unicamente a mezzo pec – Violazione art. 16 comma 4 d.P.R. n. 68/2015 sulla esclusione notifica ricorso previsto dall'art. 16 d.lgs 546/92 – Fondatezza.*

*pag.078*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez.. XVI - Sentenza n. 1980/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block - Rel. Tozzi.**

*Finanza locale – Ici Imu - Avviso di accertamento Ici Imu – Omessa presentazione della dichiarazione Ici a seguito di vendita immobili – Obbligatorietà.*

*pag.037*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1981/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Riscossione – Notifica cartella di pagamento – Incompletezza – Querela di falso.*

*pag.110*

**Commissione Tributaria regionale per il Lazio, sez. XVI - Sentenza n. 1982/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Catasto – Determinazione rendita e classamento – Termini decadenziali.*

*pag.026*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1983/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Processo tributario – Compensazione spese di lite – Soccombenza.*

*pag.078*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1984/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Riscossione – Notifica cartella - Comunicazione decadenza rateizzazione – Modalità calcolo interessi – Omessa indicazione – Irrilevanza.*

*pag.110*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez.. XVI - Sentenza n. 1985/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares - Rifiuti speciali – Perizia giurata di parte.*

*pag.048*

- Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1986/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**  
*Processo tributario – Esecutività cartelle esattoriali – Istanza di sospensione - Prova del periculum.*  
pag.078
- Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1987/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**  
*Riscossione – Notificazioni – Sede del destinatario della cartella di pagamento ignota anche a seguito di ricerche e di richieste informazioni - Irreperibilità assoluta – Rito degli irreperibili – Applicabilità.*  
pag.110
- Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 1988/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Liotta, Rel. Terrinoni.**  
*Riscossione – Intimazione di pagamento – Prescrizione decennale – Cartelle imposta di registro.*  
pag.111
- Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 1989/2019, depositata il 03 aprile 2019 – Pres. Liotta, Rel. Terrinoni.**  
*Accertamento – Accertamento parziale – Autotutela – Mediazione.*  
pag.118
- Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 1990/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Liotta, Rel. Terrinoni.**  
*Finanza locale – Ici Imu – Accertamento - Contestazioni in merito alla rendita da rivolgere all’Agenzia del Territorio.*  
pag.037
- Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 1991/2019, depositata il 03 aprile 2019 – Pres. Liotta, Rel. Terrinoni.**  
*Accertamento – Imposta unica sulle scommesse – Mancanza licenza – Solidarietà.*  
pag.007
- Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 1992/2019, depositata il 03 aprile 2019 – Pres. Liotta, Rel. Terrinoni.**  
*Accertamento – Notifica al socio per conoscenza – Difetto legittimazione processuale attiva – Inammissibilità ricorso.*  
pag.007
- Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1994/2019, depositata il 03 aprile 2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**  
*Accertamento – Accertamenti bancari – Presunzione lavoratori autonomi – Prelevamenti – Incostituzionalità.*  
pag.007
- Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1995/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**  
*Processo tributario – Accertamento – Delega sottoscrizione – Nuovi documenti in appello.*  
pag.078
- Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1996/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**  
*Finanza locale – Irap – Presupposto impositivo – Lavoratori autonomi – Criteri di valutazione.*  
pag.042

**Commissione Tributaria regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 1997/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Liotta, Rel. Ciaramella.**

*Irpef – Contratto di locazione – Canoni non percepiti - Scrittura privata – Gratuità.*  
pag.058

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez.. XVI - Sentenza n. 1998/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block Maurizio, Rel. Tozzi Giandomenico**

*Finanza locale – Ici Imu – Presupposto impositivo – Esenzione – Immobili ad uso assistenziale*  
pag.037

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, sez. XVI - Sentenza n. 2000/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni.**

*Processo tributario – Avvisi di ricevimento - Mezzi di prova – Produzioni fotostatiche.*  
pag.079

**Commissione Tributaria Regionale, del Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2001/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Liotta, Rel. Ciaramella.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares – Ricorso contro invito al pagamento – Accolto – Appello della società servizi ambientali per errato pagamento accertato – Eccepita dal contribuente tardività ed inammissibilità della produzione documentale – Non sussiste – Appello accolto.*  
pag.048

**Commissione Tributaria Regionale, del Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2002/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Liotta, Rel. Ciaramella.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares – Società ricorrente contro avvisi accertamento – Accolto – Appello della società servizi ambientali per errato presupposto soggettivo. Sussiste.*  
pag.048

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2003/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Liotta, Rel. Ciaramella.**

*Finanza locale – Irap – Ricorso contro diniego rimborso IRAP anni 2011 e 2012 – Respinto – Appello per mancanza di autonoma organizzazione. Accolto.*  
pag.043

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2004/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Volpe.**

*Dazi e diritti doganali – Ricorso contro atto di contestazione e provvedimento di confisca beni provenienti da Paese extra-UE – Respinto – Appello per nullità e/o illegittimità per eccesso di potere. Respinto.*  
pag.021

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2005/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Volpe.**

*Irpef – Finanza Locale - Ricorso contro cartelle di pagamento e avviso di intimazione – Prescrizione - Respinto – Appello per nullità della sentenza – Respinto.*  
pag.059

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2006/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Volpe.**

*Irpef – Varie - Ricorso contro avvisi di intimazione per tardivo pagamento cartelle esattoriali. Accoglimento parziale – Appello dell’Ufficio per interruzione della prescrizione decennale. Respinto.*  
pag.059

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2007/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni.**

*Finanza locale – Tasse automobilistiche - Ricorso contro cartella di pagamento – Respinto - Appello per veicolo di carattere storico. Respinto.*

*pag.051*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2008/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni.**

*Finanza locale – Ici Imu – Ricorso contro avviso di accertamento per decadenza e diritto all'esonero – Respinto – Appello per carenza di motivazione – Respinto.*

*pag.038*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2009/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni.**

*Registro, ipotecaria e catastale - Registro – Ricorso contro avvisi di intimazione – Nullità della notifica - Respinto - Appello per illegittimità della sentenza - Respinto.*

*pag.099*

**Commissione Tributaria Regionale, del Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2010/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares - Ricorso contro avviso di accertamento – Respinto per difetto di giurisdizione - Appello – Respinto.*

*pag.048*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2011/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Cofano.**

*Finanza locale – Irap - Professionista - Ricorso contro cartella di pagamento per assenza di autonoma organizzazione – Respinto - Appello per difetto di motivazione e per violazione e falsa applicazione dello statuto del contribuente – Respinto.*

*pag.043*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2012/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Volpi.**

*Finanza locale – Ici Imu - Ricorso contro avviso di accertamento – Accolto per insussistenza del mancato presupposto impositivo - Appello – Accolto.*

*pag.038*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2013/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Volpe.**

*Finanza locale – Ici Imu – Esonero per immobile destinato esclusivamente ad attività ricreative e sportive – Onere della prova – Non compete.*

*pag.038*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2014/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Cofano.**

*Finanza locale – Irap – Contraddittorio - Onere della prova – Autonoma organizzazione.*

*pag.038*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2015/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Volpe.**

*Iva – Ires – Notifica cartella di pagamento – sede legale sconosciuta.*

*pag.065*

**Commissione Tributaria Regionale, del Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2016/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Cofano.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares – Esclusione dalla tariffa – Interruzione fornitura elettricità per l'immobile.*

*pag.048*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2017/2019, depositata il 3/04/2019 – Pres. Block, Rel. Volpe.**

*Ires-Irpeg – Controlli automatizzati art. 36-bis d.PR 600/73 - Omesso versamento dei tributi - il ritardo nei Pagamenti da parte della PA – Ritardo – Non costituisce causa di forza maggiore - Non si configura quale evento imprevedibile ed irresistibile.*

*pag.054*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 2017/16/19, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Volpe.**

*Irpef – Ritenute non versate – Causa di forza maggiore – Crisi di liquidità – Ministeri, Comuni, Pubbliche amministrazioni – Ritardati pagamenti di fatture - Non determinano causa di forza maggiore – Assenza di imprevedibilità e irresistibilità – Sanzioni – Legittimità della richiesta.*

*pag.059*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2019/2019, depositata il 04/04/2019 – Pres. Block, Rel. Petrucci.**

*Processo tributario - Ricorso per revocazione – Presupposto – Errore di fatto*

*pag.079*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2020/2019, depositata il 04/04/2019 – Pres. Block, Rel. Petrucci.**

*Varia - Imposta unica scommesse – Autorizzazione ministeriale – Soggettività impositiva.*

*pag.117*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2021/2019, depositata il 04/04/2019 – Pres. Block, Rel. Petrucci.**

*Notificazioni – Cartella di pagamento – Servizio postale – Documentazione probatoria – Sussiste.*

*pag.068*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2022/2019, depositata il 04/04/2019 – Pres. Block, Rel. : Petrucci.**

*Finanza locale – Irap – Rimborso – Soggettività impositiva – Esercizio abituale.*

*pag.043*

**Commissione Tributaria Regionale, del Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 2023/2019, depositata il 04/04/2019 – Pres. Musilli, Rel. : Fortuni.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares – Superfici assoggettabile – Rifiuti speciali – Fabbricati rurali.*

*pag.049*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 2024/2019, depositata il 04/04/2019 – Pres. Musilli, Rel. Fortuni.**

*Finanza locale – Irap – Costo del personale – Deducibilità dei costi – Ineranza attività extra mandato.*

*pag.044*

**Commissione Tributaria regionale per il Lazio, sez. IX – Sentenza n. 2025/2019, depositata il 04/04/2019 – Pres. Musilli, Rel. Fortuni.(1°massima).**

*Catasto – Procedura Docfa – Rettifica del classamento proposto dal contribuente – Variazione distribuzione spazi interni – Realizzazione di 6 camere con bagno – Non costituisce attività alberghiera – Classificazione in D2 – Illegittimità – Mantenimento in A/2 – Compete.*  
pag.026

**Commissione Tributaria regionale per il Lazio, sez. IX - Sentenza n. 2025/2019, depositata il 04 aprile 2019 – Pres. Musilli, Rel. Fortuni. (2°massima).**

*Catasto - Atto di classamento – Rettifica classamento – Caratteristica immobile – Motivazione avviso.*  
pag.026

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio - Sez. XVI - Sentenza. n. 2318/2019, depositata il 12/04/19 - Pres. De Niederhausern, Rel. Petrucci.**

*Registro, ipotecaria e catastale - Registro - Agevolazione prima casa – Trasferimento della residenza nel comune – Mancato rispetto del termine di 18 mesi – Mancato rilascio da parte del conduttore - Non costituisce causa di forza maggiore – Agevolazione - Non compete.*  
pag.099

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. n. III - Sentenza. n. 2325/2019, depositata il 15/04/19 - Pres. De Santi, Rel. Fruscella.**

*Notifica - Procedura - Erroneita' numero civico - Vizio - Sussiste.*  
pag.068

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2387/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Spangher.**

*Irpef – Aliquota agevolata – Trattamento pensionistico – D.lgs. 252/2005 – Rimborso – Spettanza.*  
pag.059

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2389/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Spangher.**

*Registro, ipotecaria e catastale - Registro – Imposta di registro – Acquisto immobile da parte di G.E.I.E – Imposta in misura fissa – Applicazione - Sussistenza.*  
pag.099

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIX - Sentenza n. 2390/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Pieroni.**

*Accertamento – Irpef — Ricalcolo Ricavi – Giudice dell'impugnazione –Verifica della scelta dell'Ufficio dei criteri di calcolo – Necessita.*  
pag.010

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIX - Sentenza n. 2391/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Pieroni.**

*Accertamento – Registro – Tassazione – Trattamento agevolato – Decadenza agevolazione – Accertamento sulla base di altri presupposti – Esclusione.*  
*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 3199/2018; Cass. n. 8049/2013.*  
pag.008

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIX - Sentenza n. 2394/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Rel. Lentini.**

*Accertamento – Società fallita – Inerzia del curatore – Legittimazione ad agire dell'ex rappresentante legale della società fallita.*

*pag.008*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIX - Sentenza n. 2401/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Accertamento – Irpef – Indennità di mobilità – Formazione del reddito – Esclusione – Presupposti.*

*pag.060*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIX - Sentenza n. 2402/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Processo tributario – Contenzioso – Società di persone – Impugnazione accertamento – Litisconsorzio necessario – Giudizio con solo alcuni litisconsorti – Nullità.*

*pag.079*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIX - Sentenza n. 2403/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Accertamento – Irpef – Accertamenti bancari – Rideterminazione reddito – Onere probatorio – Amministrazione – Contribuente – Ripartizione - Contenuto.*

*pag.009*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIX - Sentenza n. 2404/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Processo tributario – Impugnazione – Appello – Proposizione tardiva – Compensazione delle spese – Formule di stile – Illegittimità.*

*pag.079*

**Commissione Tributaria regionale per il Lazio, sez. XVII - Sentenza n. 2405/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Cappelli, Rel. D'Urso.**

*Catasto – Revisione per classamento – Motivazione – Assolvimento – Verifica per microzone – Configurabilità.*

*pag.026*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 2406/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Cappelli, Rel. D'Urso.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Imposta di registro – Contratto di locazione – Riscossione - Termini.*

*pag.099*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 2407/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Cappelli, Rel. Musilli.**

*Processo tributario – Notifica a mezzo pec – Utilizzo di file .pdf – Raggiungimento dello scopo – Conoscenza – Nullità – Esclusione.*

*pag.080*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 2408/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Cappelli, Rel. Musilli. (1°massima).**

*Accertamento – Sottoscrizione – D.p.r. 600/1973, art. 42 – Interpretazione – Funzionario delegato – Firma - Legittimità.*

*pag.009*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII – sentenza n. 2408/2019, depositata il 16/04/2019 – Pres. e Rel. Cappelli. (1°massima).**

*Irpef – Accertamento definitivo a società a ristretta base societaria – Presunzione di distribuzione ai soci – Legittimità.*

*pag.060*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIX - Sentenza n. 2409/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Caporusso –**

*Accertamento – Operazioni societarie – Abusive – Presupposti - Esclusione.*

*pag.009*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIX - Sentenza n. 2410/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Accertamento liquidazione controlli – Ires – Associazioni – Esenzione per definizione – Non sussiste - – Prova dei presupposti per l' esenzione – Necessita.*

*pag.009*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIX - Sentenza n. 2411/2019, depositata il 16/04/2019 – Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Processo tributario – Contenzioso – Sentenza – Impugnazione – Motivi – Omessa motivazione – Configurabilità – Ipotesi.*

*pag.080*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIX - Sentenza n. 2412/2019, depositata il 16/04/2019 – Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Iva – Servizio idrico – Mutui accesi per investimenti – Assoggettamento IVA – Esclusione – ratio – Concessione gratuita – Configurabilità.*

*pag.065*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2413/2019, depositata il 17/04/2019 – Pres. Reali, Rel. Briguori.**

*Processo tributario – Notificazione – Cartella di pagamento – Irreperibilità relativa – Disciplina art. 140 c.p.c. - Applicabilità – Effetti.*

*pag.080*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2414/2019, depositata il 17/04/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Frettoni.**

*Irpef – Presentazione dichiarazione – Termine – Scaduto all'entrata in vigore del d.l 78/2010 – Accertamento sintetico – Possibilità – Criteri – Presunzione legale previgente – Ammissibilità – Contenuto.*

*pag.060*

**Commissione Tributaria regionale per il Lazio, sez. V - Sentenza n. 2415/2019, depositata il 17/04/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Frettoni.**

*Catasto – Rideterminazione valore – Terreno agricolo – Comparazione con terreni diversi – Omesso sopralluogo – Avviso di rettifica – Illegittimità.*

*pag.027*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2416/2019, depositata il 17/04/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Frettoni.**  
*Accertamento liquidazione controlli – Irpef – Maggiore imposta – Iscrizione a ruolo – Ipotesi.*  
pag.009

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2417/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Frettoni.**  
*Accertamento – Iva – Carburante – Detrazione – Presupposti – Scheda carburante – Omessa indicazione veicolo di riferimento – Esclusione.*  
pag.010

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2418/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Di Stefano.**  
*Finanza locale – Ici Imu – Immobile inagibile – Assoggettamento – Riduzione al 50% - Sussistenza – Presupposti – Retroattività - Esclusione.*  
pag.038

**Commissione Tributaria regionale per il Lazio, sez.. V - Sentenza n. 2419/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Di Stefano.**  
*Catasto – Classamento – Area portuale – Locali deposito temporaneo di merci e magazzino – Classe A/10 e E/1 – Legittimità – Ufficio – Utilizzo diverso – Prova – Onere.*  
pag.027

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2420/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Frettoni .**  
*Accertamento – IRES – Termini – Raddoppio – Reato – Ammissibilità – Ipotesi.*  
pag.010

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2421/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Lepore.**  
*Accertamento – IRAP - Reato ex D.lgs. 74/2000 – Termini – Raddoppio – Ammissibilità – Limite.*  
pag.010

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2422/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Lepore.**  
*Riscossione – Imposte – Avviso bonario – Notifica – Necessità - Ipotesi.*  
pag.111

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2423/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Lepore.**  
*Accertamento – Rateizzazione – Pagamento ritardato – Decadenza – Esclusione – Ipotesi.*  
pag.010

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2424/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Lepore.**  
*Riscossione – Preavviso di fermo amministrativo – Cartella di pagamento sottesa – Notificazione ai sensi dell'art. 139 c.p.c – Omesso invio raccomandata informativa – Illegittimità.*  
pag.111

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIX - Sentenza n. 2426/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Pieroni.**

*Accertamento – Trasporti pubblici - Somme erogate dall'ente territoriale – Ripiano perdite – Contributo – Natura – Reddito – Componente – Esclusione.*

*pag.011*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2427/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Lepore.**

*Processo tributario – Impugnazione – Appello – Notifica via pec – Primo grado – Modalità cartacea – Ammissibilità – Precisazioni.*

*pag.080*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2428/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Reali, Rel. Di Giulio.**

*Processo tributario – Impugnazione – Appello – Motivi incerti – Inammissibilità - Sussistenza.*

*pag.081*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2429/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Reali, Rel. Di Giulio.**

*Accertamento – Studi di settore – Natura – Presunzione semplice – Effetti.*

*pag.011*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2430/2019, depositata il 17/04/2019 – Pres. Reali, Rel. Briguori.**

*pag.011*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V – Sentenza n. 2435/2019, depositata il 17/04/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Di Stefano.**

*Accertamento – Rivalutazione di terreno – Parziale pagamento dell'imposta sostitutiva.*

*pag.011*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2451/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Spangher.**

*Accertamento liquidazione controlli - IVA – Procedimento penale per evasione fiscale – Debenza del tributo – Sussistenza.*

*pag.012*

**Commissione Tributaria Regionale, Sez. III - Sentenza n. 2458/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Lepore.**

*Accise, Dazi e diritti doganali. - Dichiarazione doganale – Violazione formale – Sanzione - Ammissibilità.*

*pag.012*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XXIV - Sentenza n. 2459/2019, depositata in data 20/02/2019, Pres. Librandi, Rel. Di Benedetto.(1°massima).**

*Riscossione e misure cautelari – Cartella - notifica a mezzo pec – Processo telematico – Firma digitale Cedes e Pades – Equivalenza – Conseguenze.*

*pag.114*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2459/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Lepore. (°massima).**

*Riscossione – Intimazione di pagamento – Cartelle di pagamento sottese – Definizione agevolata - Adesione e pagamento – Intimazione – Illegittimità.*

*pag.111*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2460/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. Santi, Rel. Lepore.**

*Processo – Instaurazione giudizio – Contributo unificato – Difesa tramite associazione consumatori – Debenza – Sussistenza - Ratio.*

*pag.081*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2461/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Lepore.**

*Processo – Contributo unificato – Associazioni consumatori – Debenza – Sussistenza – Esenzione – Esclusione.*

*pag.081*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2463/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Fruscella.**

*Processo – Instaurazione – Atti – Deposito – Spedizione a mezzo del servizio postale – Ammissibilità – Momento perfezionativo – Spedizione – Sussistenza.*

*pag.081*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2464/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Fruscella.**

*Irpef – Accertamento – Canoni di locazione non denunciati – Coniuge separato solo locatore – Illegittimità.*

*pag.060*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2465/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Lepore.**

*Processo tributario – Impugnazione – Nuovi documenti in appello – Produzione – Ammissibilità – Presupposti – Termini – Determinazione delle spese – Influenza - Possibilità.*

*pag.082*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2466/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Lepore.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Negozio complesso – Tassazione – Disposizione sottoposta a regime più oneroso – Applicazione – Causa unica – Presupposto.*

*pag.100*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2467/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Lepore .**

*Accertamento – Redditi di impresa – Scritture regolari – Contabilità inattendibile – Accertamento analitico-induttivo – Ammissibilità.*

*pag.012*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII - Sentenza n. 2468/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. Pannullo, Rel. Lepore.**

*Accertamento – Studi di settore – Scostamento – Contenuto – Grave incongruenza – Onere dell'ufficio – Motivazione.*

*pag.012*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2469/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. Terrinoni Paola, Rel. Novelli.**

*Iva - Credito non ancora utilizzabile – Compensazione - – Recupero a Tassazione – Illegittimità - Applicabilità delle sanzioni – Legittimità.*

*pag.065*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2471/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Novelli.**

*Registro, ipotecarie e catastali - Imposta di registro – Contratto di locazione – Risoluzione anticipata – Tardiva comunicazione – Canoni “intermedi” - Omessa percezione – Risoluzione – Prova – Esclusione.*

*pag.0100*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2472/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Novelli.**

*Rimborsi - Imposte – Dipendenti INPS – Rimborso maggiore imposta Irpef e addizionali pensione integrativa – Normativa applicabile – d.lgs. 252 del 2005 – Sussistenza.*

*pag.104*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII - Sentenza n. 2474/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. Pannullo, Rel. Lepore.**

*Processo tributario – Sentenza – Revocazione – Presupposti – Cosa giudicata – Esclusione.*

*pag.082*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2475/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Cofano.**

*Processo tributario – Sentenza – Annullamento per vizio di motivazione – Errore – Scambio di frontespizi – Gravame – Accoglimento – Effetto – Rinnovazione atti nulli di primo grado – Sussistenza.*

*pag.082*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio – Sez. staccata di Latina – Sez. XIX – Sentenza n. 2551/2019,**

**depositata il 23/4/2019 – Pres. Lentini, Rel. Nuzzi.**

*Accertamento - Stabile organizzazione – stabile organizzazione di natura personale – elemento soggettivo – rappresentante fiscale – agente non indipendente munito di potere di rappresentanza – sussistenza.*

*pag.012*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio – Sez. staccata di Latina – Sez. XIX – Sentenza n. 2554/2019,**

**depositata il 23/04/2019 – Pres. Lentini, Rel. Nuzzi.**

*Processo tributario - Estratto di ruolo – autonoma impugnabilità – azione di accertamento negativo del tributo – non ammessa – regolare notifica cartella di pagamento.*

*pag.082*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio – Sez. staccata di Latina – Sez. XIX – Sentenza n. 2556/2019,**  
**depositata il 23/04/2019 – Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**  
*Notificazioni - Atto impositivo – Perfezionamento notifica per il mittente – Notifica a mezzo posta raccomandata 1 – Raggiungimento dello scopo – Sanatoria - Consegue.*  
pag.068

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio – Sez. staccata di Latina – Sez. XIX – Sentenza n. 2557/2019,**  
**depositata il 23/04/2019 – Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**  
*Processo tributario - Notifica cartacea in primo grado – notifica telematica dell'appellato in secondo grado – regolare – modalità della notifica utilizzate dalla controparte processuale non vincolanti nei riguardi dell'altra.*  
pag.083

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio – Sez. staccata di Latina – Sez. XIX – Sentenza n. 2559/2019,**  
**depositata il 23/4/2019 – Pres. e Rel. Lentini.(1°massima).**  
*Accertamento - Indagini bancarie – movimentazioni conti correnti – materia imponibile – presunzione legale relativa – inversione onere della prova.*  
pag.012

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio – Sez. staccata di Latina – Sez. XIX – Sentenza n. 2559/2019,**  
**depositata il 23/04/2019 – Pres. e Rel. Lentini.(2°massima).**  
*Processo tributario - Costituzione cartacea in primo grado – costituzione telematica in appello – legittimità – interpretazione autentica disposizioni sul PTT.*  
pag.083

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio – Sez. staccata di Latina – Sezione XIX – Sentenza n. 2560/2019,**  
**depositata il 23/04/2019 – Pres. e Rel. Lentini.**  
*Processo tributario - Omesso versamento imposte – Ires – Iva – comunicazione di irregolarità.*  
pag.083

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio – Sezione XIII – Sentenza n. 2592/2019,**  
**depositata il 29/04/2019 – Pres. Palillo, Rel. Tozzi**  
*Processo tributario - Pendenza processo – mancata sospensione dell'efficacia esecutiva – escussione del credito – legittimità.*  
pag.083

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio – Sez. VI – Sentenza n. 2593/2019,**  
**depositata il 30/04/2019 – Pres. e Rel. Panzani.**  
*Processo tributario - Eccezione di compensazione – eccezione in senso stretto – divieto di proposizione per la prima volta in appello.*  
pag.084

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio – Sez. VII – Sentenza n. 2606/2019,**  
**depositata il 02/05/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Scalisi.**  
*Riscossione - Ipoteca – effetti reali – contraddittorio endoprocedimentale – comunicazione preventiva di iscrizione di ipoteca – mancanza – illegittimità – necessario accertamento giudiziale.*  
pag.112

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio – Sez. VII – Sentenza n. 2607/2019, depositata il 02/05/2019 – Pres. Colaianni, Rel.: Scalisi.**

*Registro, ipotecarie e catastali - Imposta di registro – cessione di azienda – Valore di avviamento - Calcolo - Individuazione dei criteri.*

*pag.100*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio – Sez. VII – Sentenza n. 2609/2019, depositata il 02/05/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Scalisi.**

*Registro, ipotecarie e catastali - Imposta di registro – Potere di accertamento dell'Amministrazione finanziaria – Decadenza - Notifica avviso di liquidazione entro cinque anni – Interruzione termine di prescrizione decennale per l'azione di riscossione.*

*pag.100*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio – Sez. VII – Sentenza n. 2610/2019, depositata il 02/05/2019 – Pres. De Santi, Rel. Loreto.**

*Processo tributario - Cassazione con rinvio – Ricorso in riassunzione – Doppio computo del termine di sospensione feriale – Tempestività – Eccezione di tardività del ricorso in riassunzione – Rigetto.*

*pag.084*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio – Sez. VII – Sentenza n. 2612/2019, depositata il 02/5/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Colaiuda.**

*Accertamento - Mancata allegazione PVC - Atto amministrativo ritualmente notificato - - motivazione per relationem – eccezione di nullità per vizio di motivazione - dell'avviso di accertamento — Infondatezza.*

*pag.013*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio – Sez. VII – Sentenza n. 2613/2019, depositata il 02/05/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Colaiuda.**

*Finanza locale – Irap – presupposto applicativo – medico chirurgo - esercizio attività professionale in forma associata — sussistenza dell'autonoma organizzazione - - è insita nell'esercizio della professione in forma associata.*

*pag.044*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio – Sez. VII – Sentenza n. 2618/2019, depositata il 02/05/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Colaiuda.(1°massima).**

*Catasto - Revisione parametri catastali microzona – scostamento valore di mercato e valore catastale rispetto alle microzone comunali – riscontro individualizzato – valori edilizi e posizionali unità immobiliare.*

*pag.027*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio – Sez. VII – Sentenza n. 2618/2019, depositata il 02/05/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Colaiuda.(2°massima).**

*Variazione catastale – iscrizione in catasto – ICI – imposta comunale sugli immobili – frazionamento periodo di imposta.*

*pag.027*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio – Sez. VII – Sentenza n. 2622/2019, depositata il 02/05/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Lupi.**

*Catasto - Verifica per microzone – revisione del classamento – obbligo di motivazione – avviso di accertamento – variazioni edilizie immobile classato.*

*pag.028*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio – Sez. XI – Sentenza n. 2625/2019, depositata il 03/05/2019 – Pres. Sorrentino, Rel. Ufilugelli.**

*Notificazioni - Notifica a mezzo pec – entrata in vigore disciplina processo tributario telematico – sanatoria per raggiungimento dello scopo – notifica inesistente.*

*pag.069*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 2646/2019, depositata il 03/05/2019- Pres. Musilli, Rel. Lepore.**

*Finanza locale – Irap – Professionista- L'elevata entità di compensi in favore di terzi non è di per se stessa indice di sussistenza del requisito dell'autonoma organizzazione.*

*pag.044*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 2648/2019, depositata il 03/05/2019- Pres. Musilli, Rel. Lepore.**

*Registro, ipotecarie e catastali – Compravendita di immobile- Distinti ricorsi di parte venditrice e di parte acquirente- Passaggio in giudicato nei confronti di uno dei condebitori- Estensione del giudicato all'altro condebitore-Compete.*

*pag.101*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 2650/2019, depositata il 03/05/2019 – Pres. Musilli, Rel. Lepore.**

*Processo tributario – Impugnazione - Appello - Atto impositivo - Produzione in appello – Ammissibilità.*

*pag.084*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 2654/2019, depositata il 03/05/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Laudati.**

*Processo tributario - Spese di giudizio.*

*pag.084*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 2658/2019, depositata il 03/05/2019- Pres. Musilli, Rel. Casalena.**

*Rimborsi - Finanza locale- Termine biennale per la restituzione - Termine decadenziale e non prescrizione - Contributi consortili - Termine prescrizione quinquennale.*

*pag.104*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez.1 - Sentenza n. 2659/2019, depositata il 03/05/2019- Pres. Terrinoni, Rel. Laudati.**

*Riscossione- IVA – Opposizione a cartella – Termine.*

*pag.112*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez.IX - Sentenza n. 2665/2019, depositata il 06/05/2019- Pres. Ferranti, Rel. Flamini.**

*Riscossione - Finanza locale - Tasse automobilistiche.*

*pag.112*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2740/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Novelli**

*Processo tributario – Impugnazione – Mediazione reclamo – Rigetto prima dei 90 giorni – Impugnazione – Termini – Decorrenza.*

*pag.085*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII – Sentenza n. 2758/2019, depositata il 08/05/2019 – Pres. e Rel. Pannullo.**

*Catasto – Rettifica della rendita catastale – Verifica per microzone – Miglioramento del contesto urbano - Riferimento ai presupposti di legge – Mancato contrasto alla perizia di parte - Insufficiente motivazione - Accertamento – Illegittimità – Conseguenze.*

*pag.028*

**Commissione Tributaria Provinciale di Roma, Sez. n. XXXXII - Sentenza n. 2774/19, depositata il 27/02/2019 – Pres. Maselli, Rel. Giuseppone.**

*Riscossione e misure cautelari – Cartelle - Notifica a mezzo pec – Processo telematico – Casella – Perfezionamento notifica.*

*pag.114*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2791/2019, depositata il 9/05/2019 - Pres. e Rel. Terrinoni.**

*Accertamento - Reddito d'impresa - Ritenute sugli interessi - Non operatività dell'esimente – identificazione del soggetto effettivo percettore.*

*pag.013*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I – Sentenza n. 2793/2019, depositata il 9/05/2019 – Pres. Cappelli, Rel. Molino.**

*Iva – Cessazione di attività - Credito esposto in dichiarazione annuale – Rimborso – Rifiuto per mancata presentazione del modello “VR” – Illegittimità – Prescrizione - Termine biennale – Infondatezza – Termine decennale – Rileva.*

*pag.065*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 2860/2019, depositata il 13/05/2019 – Pres. Panzani, Rel. Scipioni.**

*Riscossione – Cartella di pagamento – Modalità di determinazione del tasso di interesse – Mancata indicazione – Difetto di motivazione – Non sussiste.*

*pag.112*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI – Sentenza n. 2861/2019, depositata il 13/05/2019 – Pres. Panzani, Rel. Scipioni. (1°massima).**

*Accertamento – Società verificate – Soggetto possessore di quote societarie e parte in atti notarili di riferimento – Legale rappresentante di altre società del gruppo – Qualifica di amministratore di fatto – Effettivo potere gestionale – Mancata dimostrazione – Assenza di chiari e concordanti elementi di prova – Responsabilità solidale – Esclusione.*

*pag.013*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 2861/2019, depositata il 13/05/2019 – Pres. Panzani, Rel. Scipioni. (2°massima).**

*Ires-Irpeg – Amministratore di fatto – Qualificazione – Elementi di prova.*

*pag.054*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 2863/2019, depositata il 13/05/2019 – Pres. Panzani, Rel. Petitti.**

*Catasto – Revisione del classamento – Provvedimento di riclassamento ex art. 1, co. 335, l. n. 311/2004 – Motivazione.*

*pag.101*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 2866/2019, depositata il 13/05/2019 - Pres. Panzani, Rel. Petitti.**

*Finanza locale – Ici Imu – Unità immobiliari catastalmente distinte – Contemporaneo utilizzo da parte del proprietario e dei familiari – Abitazione principale – Detrazione ex art. 8 del d.lgs. n. 504 del 1992 - Compete.*

*pag.038*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2868/2019, depositata il 13 /05/ 2019 – Pres. Liotta, Rel. Cofano.**

*Accertamento – Dichiarazione tardiva – Disconoscimento del credito mediante comunicazione di irregolarità – Controlli dell'ufficio – Rilevanza del dato temporale.*

*pag.013*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 2894/2019, depositata il 14/05/2019, Pres. Sorrentino, Rel. La Terza.**

*Registro, ipotecarie e catastali – Imposta in misura fissa – Compete – Trust – Non applicabilità dell'imposta di successione e donazione in misura proporzionale.*

*pag.101*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 2897/2019, depositata il 14 /05/ 2019 – Pres. Fuscella, Rel. Luciano.**

*Accertamento – Ritenute – Onere della prova – Certificazione del sostituto d'imposta – Prova equipollente - Ammissibile.*

*pag.014*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 2898/2019, depositata il 14/05/2019 – Pres. Fruscella, Rel. Luciano.**

*Processo Tributario – IVA – Operazioni soggettivamente inesistenti – Diritto alla detrazione – Onere della prova – Buona fede – Frode – Non sussiste.*

*pag.085*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 2899/2019, depositata il 14/05/2019 – Pres. Fruscella, Rel. Luciano.**

*Processo Tributario – Appello – Notifica a mezzo Pec – Ammissibile – Processo Tributario Telematico.*

*pag.085*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 2912/2019, depositata il 14/05/2019 – Pres. e Rel. Panzani.**

*Processo Tributario – Appello – Inammissibilità – Genericità dei motivi di impugnazione.*

*pag.085*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 3015/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Benedetti.**

*Processo tributario – corrispondenza tra chiesto e pronunciato.*

*pag.085*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3016/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Lo Surdo, Rel. Caso.**

*Catasto - Avviso di accertamento – Estimi catastali – Riclassamento – Motivazione.*

*pag.028*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3018/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Lo Surdo, Rel. Caso.**

*Processo tributario - tardiva costituzione appellato – avvocatura generale.*

*pag.086*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 3019/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Benedetti.**

*Processo tributario – Corrispondenza tra chiesto e pronunciato.*

*pag.085*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3024/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Lo Surdo, Rel. Caso.**

*Accertamento – Raddoppio dei termini – Ira.p*

*pag.014*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3026/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Lo Surdo, Rel. Caso.**

*Accertamento – Irpef – Accertamenti bancari – Intestazione a terzi del conto.*

*pag.014*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3027/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Lo Surdo, Rel. Caso.**

*Rimborsi – Imposte dirette – Interessi – Decorrenza.*

*pag.105*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3028/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Lo Surdo, Rel. Caso.**

*Catasto - Avviso di accertamento – Estimi catastali – Riclassamento – Motivazione.*

*pag.028*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 3032/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Benedetti.**

*Processo tributario – Corrispondenza tra chiesto e pronunciato.*

*pag.085*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 3033/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Casalena.**

*Accertamento, liquidazione e controlli – Imposta Unica sulle Scommesse – Riordino con d. lgs. 504/98 – Individuazione delle fattispecie assoggettabili ad imposta - Accettazione delle scommesse nel territorio italiano di qualunque tipo anche se svolte all'estero – Raccolta anche in assenza della concessione del MEF – Gestione con qualunque mezzo per conto proprio o di terzi anche ubicati all'estero – Interpretazione autentica legge 220/2010 – Sentenza della Corte Costituzionale 27/2018 - Legittimità della pretesa fiscale dal 2011.*

*pag.015*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 3035/2019, depositata il 16/05/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Casalena.**

*Rimborso - Diniego rimborso imposte – Trust - Registro – Trust – Mancanza di certezza sul quando e sulla individuazione dei soggetti beneficiari – Imposta di registro – Dovuta in misura fissa.*

*pag.105*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 3037/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Casalena.**

*Accertamento – Irpef – Accertamenti bancari – Intestazione a terzi del conto.*

*pag.014*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3038/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Ferranti, Rel. Caso.**

*Finanza locale – Ici Imu — Abitazione composta da più unitàcatastali – Effettiva utilizzazione quale abitazione principale - Agevolazione prima casa – Compete.*

*pag.039*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3039/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Ferranti, Rel. Caso**

*Processo tributario – Processo tributario telematico – Vincoli – Delega - Elementi caratterizzanti individuabili e riconducibili a data antecedente alla sottoscrizione dell'atto – Regolarità – Sussiste.*

*pag.086*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3040/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Ferranti, Rel. Caso.**

*Riscossione - Cartella di pagamento – notifica.*

*pag.113*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 3046/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Sorrentino, Rel. Lepore.**

*Notifiche - Decorrenza.*

*pag.069*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 3047/2019, depositata il 16/5/2019 - Pres. Sorrentino, Rel. Lepore.**

*Riscossione - Cartella di pagamento – Imposta di registro – Prescrizione.*

*pag.113*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI, Sentenza n. 3048/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Sorrentino, Rel. Lepore.**

*Varia - Avviso di liquidazione – Conciliazione – Novazione – effetti.*

*pag.117*

**Commissione Tributaria Regionale, del Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 3051/2019, depositata il 17/05/2019 - Pres. Picone - Rel. Lepore.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares – Esonera dal pagamento – Condizioni.*

*pag.049*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III – Sentenza n. 3054/2019, depositata il 17/05/2019 - Pres. De Santi, Rel. De Masellis.**

*Contributo Unificato Tributario - Intervento principale e adesivo autonomo – Debenza.*

*pag.031*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 3056/2019, depositata il 17/05/19 - Pres. De Santis, Rel. De Masellis.**

*Irpef – Prestazioni pensionistiche – Tassazione agevolata – Modalità di erogazione - Irrilevanza*

*pag.060*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 3062/2019, depositata il 17/05/2019 - Pres. De Santi, Rel. Tozzi.**  
*Accertamento – Accertamento induttivo – Congruenza.*

*pag.015*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 3063/2019, depositata il 17/05/2019 - Pres. e Rel. De Santi.**  
*Accertamento – Giochi e scommesse.*

*pag.015*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 3065/2019, depositata il 17/05/2019 - Pres. e Rel. De Santi.**  
*Riscossione - Cartella di pagamento – Prescrizione – Termine breve.*

*pag.113*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 3066 – 3067 – 3068 – 3069 - 3070/2019, depositata il 17/05/2019 - Pres. Sorrentino, Rel. Pieroni.**  
*Accertamento – Iva - Tributo armonizzato – Contraddittorio - Invalidità soggetta alla condizione che il contribuente assolva all'onere di elencare le ragioni che avrebbe potuto far valere in contraddittorio ove regolarmente attivato.*

*pag.016*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 3128/2019, depositata il 22/05/2019 - Pres. Musilli, Rel. Crisanti.**  
*Processo tributario – Agente della Riscossione – Difesa in giudizio – Avvocato del libero foro – Ammissibilità – Presupposti – Tassatività.*

*pag.086*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 3151/2019, depositata il 22/05/2019- Pres. e Rel. Musilli.(1°massima).**  
*Rimborsi - Imposta di registro – Trust autodichiarato – Aliquota fissa – Compete.*

*pag.101*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 3151/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres.e Rel. Musilli. (2°massima).**  
*Registro, ipotecaria e catastale – Trust autodichiarativo – Duplice effetto – Effetto “segregativo” – Imposta di registro in misura fissa – Effetto traslativo – Tassazione proporzionale.*

*pag.105*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 3152/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Petrucci.**  
*Varia – Imposta sulle concessioni statali dei beni del demanio marittimo – Concessioni c.d. contratto.*

*pag.117*

**Commissione Tributaria Regionale, Sez. XVI - Sentenza n. 3153/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Petrucci.**  
*Processo tributario – Nullità intimazione di pagamento – Omessa preventiva notifica avviso bonario – Onere probatorio perfezionamento notifica*

*pag.086*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3154/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Terrinoni.**

*Processo tributario – Omessa notifica al difensore costituito dell’udienza di trattazione – Omessa comunicazione del dispositivo – Violazione del contraddittorio – Sussiste.*

*pag.087*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 3155/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres.e Rel. De Niederhausern.**

*Rimborsi e giudizi di ottemperanza - Rimborso iva e irpef – Onere probatorio sussistenza credito – Documentazione probante.*

*pag.105*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 3156/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. e Rel. Musilli.**

*Processo tributario – Notifica – Mancata impugnazione – Eccezioni formali e sostanziali – Inammissibilita’ – Istanza cautelare – Onere probatorio appellante – Pregiudizio grave e irreparabile.*

*pag.087*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 3157/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Petrucci.**

*Processo tributario – Controversie riscossione crediti di natura contributiva – Giurisdizione tributaria - Non sussiste.*

*pag.087*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3158/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Terrinoni.**

*Processo tributario - Notifica a mezzo del servizio postale – Notifica per compiuta giacenza – Validita’*

*pag.088*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3160/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Zappatori.**

*Irpef – Sospensione dei termini – Condizioni – Cartella di pagamento – Motivazione analitica – Validità.*

*pag.061*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 3161/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Petrucci.**

*Accertamento – Motivazione – Sentenza – Motivazione – Notifica a mezzo posta – Contraddittorio preventivo – Mancata attivazione – Tributi non armonizzati.*

*pag.016*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3162/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Zappatori.**

*Irpef – Lavoratori transfrontalieri – Agevolazione – Requisiti.*

*pag.061*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3164/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Zappatori.**

*Rimborso - Credito d’imposta – Ritardo presentazione dichiarazione – Diritto – Sussiste.*

*pag.106*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3165/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Zappatori.**

*Processo tributario - Ricorso di primo grado tardivo – Appello – Infondato.*

*pag.088*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 3167/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. Rel. Musilli.**

*Finanza locale – Irap – presupposto d'imposta – Ingenti guadagni - Non sussiste.*

*pag.044*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3168/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Zappatori.**

*Accertamento – Verifica presso la sede del comando della gdf – Obbligo contraddittorio – Non sussiste sentenza patteggiamento – Fatto materiale natura indiziaria – Conferma motivazione sentenza.*

*pag.017*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3170/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Zappatori.**

*Accertamento – Avviso di accertamento catastale – Motivazione generica.*

*pag.017*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3171/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Zappatori.**

*Finanza locale – Irap – Medico convenzionato - Struttura autonomamente organizzata – Presupposto d'imposta - Non sussiste.*

*pag.044*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 3172/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Irpef – Avviso di accertamento societa' nullo – Avviso di accertamento socio nullità – Consegu.*

*pag.061*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 3173/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Avviso di rettifica e liquidazione – Motivazione.*

*pag.102*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 3174/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Processo tributario – Dichiarazione del terzo.*

*pag.088*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 3175/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Cessione d'azienda – Imposta proporzionale.*

*pag.102*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 3176/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Maiello, Rel. Di Amato.**

*Ires-Irpeg – Avviso di accertamento – Scissione e cessione quote società scissa - Indebito vantaggio fiscale.*

*pag.054*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3177/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Reali, Rel. Briguori.**

*Ires-Irpeg –Irap – Operazione commerciale intercorsa con stati a fiscalità privilegiata – Presunzione di indeducibilità – Prova contraria – Necessità.*

*pag.054*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3178/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Reali, Rel. Briguori.**

*Processo tributario – Notifica cartella di pagamento – Onere probatorio.*

*pag.088*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3179/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Reali, Rel. Di Giulio.**

*Processo tributario – Proposizione telematica dell'appello – Notifica invito a dedurre.*

*pag.088*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 3180/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. e Rel. Musilli.**

*Processo tributario – Cartelle esattoriale – Notifica – Copia semplice.*

*pag.089*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3191/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Reali, Rel. Di Stefano.**

*Finanza locale – Ici Imu – Avviso di accertamento – Motivazione.*

*pag.039*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3192/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Reali, Rel. Di Stefano.**

*Processo tributario – Estinzione per cessata materia del contendere.*

*pag.089*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3193/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Reali, Rel. Di Stefano.**

*Processo tributario – Appello – Motivi specifici – Inammissibile.*

*pag.089*

**Commissione Tributaria regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, sez. XIX - Sentenza n. 3195/2019,**

**depositata il 23/05/2019 – Pres. e Rel. Lentini.**

*Processo tributario - Onere probatorio – Operazioni oggettivamente inesistenti – Operazioni soggettivamente inesistenti – Soggetto emittente fittizio.*

*pag.089*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, sez. XIX - Sentenza n. 3196/2019,**  
**depositata il 23/05/2019 – Pres.e Rel. Lentini.**  
*Varia – Iscrizione ipotecaria – Fondo patrimoniale – Condizioni opponibilita’ – Onere della prova.*  
*pag.118*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, sez. XIX - Sentenza n. 3197/2019,**  
**depositata il 23/05/2019 – Pres. e Rel. Lentini.**  
*Processo tributario – Appello – Motivi specifici - Accertamento – Avviso di accertamento società – Amministratore di fatto privo di legittimazione – Obbligo notifica – Non sussiste.*  
*pag.090*

**Commissione Tributaria Regionale, del Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3312/2019,**  
**depositata il 30/05/2019 – Pres. e Rel. Lo Surdo.**  
*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares – Esenzione - Presupposti – Onere della prova – Denuncia originaria – Denuncia di variazione.*  
*pag.049*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3313/2019,**  
**depositata 30/05/2019 – Pres. e Rel. Lo Surdo.**  
*Processo tributario – Notifica a mezzo pec – Inesistenza – Entrata in vigore del PTT.*  
*pag.090*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VIII - Sentenza n. 3341/2019,**  
**depositata il 30/05/2019 – Pres. Filocamo - Rel. Basile.**  
*Finanza locale – Ici Imu - Ici – Omessa dichiarazione - Sanzione – Fruizione dati catastali – Comportamento omissivo – Possesso informazioni necessarie – Fusione - Incorporazione.*  
*pag.039*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3350/2019,**  
**depositata il 31 /05/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Frettoni.**  
*Accertamento – Abuso del diritto – Applicabilità dell’art. 10 bis alle operazioni negoziali poste in essere all’entrata in vigore della disposizione – Sussiste.*  
*pag.017*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3356/2019,**  
**depositata il 31/05/ 2019 – Pres. Gallucci, Rel. Briguori.**  
*Accertamento – Presunzioni bancarie – Necessità di effettuare ulteriori verifiche – Esclusa – Obbligo di attivare il contraddittorio con il contribuente – Escluso.*  
*pag.017*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3359/2019,**  
**depositata il 31/05/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Di Stefano.**  
*Irpef – Regime fiscale delle somme liquidate ad un soggetto iscritto ad un fondo previdenziale integrativo aziendale in mancanza di rendimenti da investimenti finanziari o immobiliari – Operatività del regime di tassazione separata – Sussiste – Applicabilità della ritenuta del 12,5% - Esclusa.*  
*pag.061*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 3367/2019, depositata il 31/05/2019 – Pres. Block., Rel. Petrucci**  
*Ires-Irpeg - Spesometro – Iva – Onere probatorio.*

*pag.055*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 3371/2019, depositata il 31/05/2019 – Pres. Block, Rel. Petrucci.**

*Irpef – Erogazioni di sostegno al reddito – Art. 59 della L. 449/1997 - Applicabilità al personale di un istituto bancario addetto al servizio di riscossione dei tributi – Sussiste.*

*pag.062*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 3377/2019, depositata il 03/06/2019 – Pres. e Rel. Lunerti.**

*Accertamento – Acquisto abitazione principale – Successiva cessione infraquinquennale - Adibizione maggior parte periodo – Rileva - Uso personale acquirente – Rileva – Altri immobili proprietà – Lavori ristrutturazione in corso – Abitazione principale - Impossibilità insediamento – Onere probatorio – Compiuto assolvimento - Residenza anagrafica – Omesso trasferimento - Non rileva – Assoggettamento tassazione plusvalenza – Esclusione.*

*pag.018*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 3382/2019, depositata il 03/06/2019 – Pres. Cappelli, Rel. Musilli.**

*Processo tributario – Spese giudizio – Rigetto domanda – Soccombenza integrale – Rileva – Spese giudizio – Integrale riconoscimento – Consegue – Accoglimento domanda – Soccombenza integrale – Rileva – Spese giudizio – Integrale riconoscimento – Consegue – Accoglimento parziale domanda – Soccombenza reciproca – Rileva – Compensazione spese giudizio – Consegue.*

*pag.090*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 3395/2019, depositata il 05/06/2019 – Pres. e Rel. De Santi.**

*Finanza locale – Irap - Medico specialista - Beni strumentali – Minimo indispensabile – Mancato superamento - Non rileva - Impiego unico lavoratore – Mancato superamento – Non rileva – Compensi a terzi – Area medica - Attività estranee - Non rileva - Autonoma organizzazione – Esclusione – Legittimità rimborso Irap – Consegue.*

*pag.045*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 3400/2019, depositata il 05/06/2019 – Pres. Musilli, Rel. Polito.**

*Accertamento – Ente impositore – Ricorso in appello - Direttore Provinciale – Delega funzionario firmatario – Mancata produzione giudizio - Onere probatorio – Omesso assolvimento – Difetto attribuzione – Sussiste – Inammissibilità appello – Consegue.*

*pag.018*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 3403/2019, depositata il 05/06/2019 – Pres. Tafuro, Rel. Crisanti.**

*Registro, ipotecaria, catastale – Registrazione sentenza civile – Avviso liquidazione - Omessa allegazione – Data e numero sentenza – Generica indicazione - Difetto motivazione - Rileva – Illegittimità imposta registro – Consegue.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 12468/2015, n. 18532/2010*

*pag.102*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 3406/2019, depositata il 06/06/2019 – Pres. Cappelli, Rel. Luciano.**

*Registro, ipotecaria, catastale – Atto cessione azienda – Contenuto contrattuale – Intrinseca natura – Derivazione reciproca disposizioni – Automatica rilevazione – Imposta registro – Corresponsione disposizione più onerosa – Rileva - Soggetto cessionario – Modalità pagamento corrispettivo – Debito cedente – Parziale accollo - Non rileva – Maggiore imposta registro accertata – Oggettiva illegittimità – Consegue.*

*pag.102*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 3407/2019, depositata il 06/06/2019 – Pres. Cappelli, Rel. Musilli.**

*Accertamento – Ente impositore – Direttore Provinciale – Delega funzionario firmatario – Contenuto impersonale – Rileva – Inizio/fine esercizio – Omessa indicazione – Rileva – Nominativo funzionario – Omessa indicazione – Motivazioni/esigenze servizio – Omessa indicazione – Soggetto contribuente – Legittimazione funzionario firmatario - Impedito controllo - Sussiste – Illegittimità atto impositivo – Consegue.*

*pag.018*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 3425/2019, depositata il 07/06/2019 – Pres. e Rel. Maiello.**

*Registro, ipotecaria, catastale – Atti Geie – Imposta registro - Generale esenzione – Rileva – Conferimento beni immobili – Imposte ipo-catastali – Corresponsione misura fissa – Consegue.*

*pag.102*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X – Sentenza n. 3459/2019, depositata il 11/06/2019 – Pres. Musilli, Rel. Ciccone.**

*Agevolazioni ed esenzioni - Interventi di riqualificazione energetica – Limitazione per gli interventi su immobili strumentali – Infondatezza – Immobili costituenti “beni merce” – Agevolazione - Compete.*

*pag.105*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X – Sentenza n. 3489/16/19, depositata il 12/06/2019 – Pres. Ne Niederhausern, Rel. Petrucci.**

*Finanza locale – Ici Imu – Risultanze dei registri catastali – Presunzione di veridicità – Presupposto impositivo - Sussiste – Prova contraria - a carico del contribuente - Sussiste.*

*pag.039*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 3490/2019, depositata il 12/06/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Petrucci.**

*Finanza locale – Ici Imu – Beni immobili - Locazione finanziaria – Soggettività passiva – Locatario utilizzatore – Ritardata consegna del bene – Non rileva.*

*pag.040*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 3606/2019, depositata il 18/06/2019, Pres. Block, Rel. Leoni.**

*Riscossione – Omesso versamento Irpef – Dati contenuti nella dichiarazione - Comunicazione di irregolarità - Non necessita – Iscrizione a ruolo ex art. 36/bis dPR 600/73 – Legittimità – Sussiste.*

*pag.113*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata Latina XIX – Sentenza n. 3640/2019,**

**depositata il 18/6/2019 – Pres. Lentini, Rel. Pieroni.**

*Accertamento – Acquisti da fornitore privo di organizzazione – Imprenditore mediamente accorto – Consapevolezza del carattere soggettivamente inesistente delle operazioni contestate – Sussiste – Circostanza che trattavasi di unica fattura scarsamente incidente sul volume d'affari – Irrilevanza – Partecipazione inconsapevole all'operazione illecita – Non sussiste - Indeducibilità dell'iva – Consegue.*

*pag.018*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X – Sentenza n. 3673/2019, depositata il 19/06/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Musilli.**

*Catasto – Classamento – Revisione – Accertamento – Incremento rendita catastale - Motivazione – Richiamo della normativa applicata unitamente agli atti amministrativi - Sufficienza*

*pag.029*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I – Sentenza n. 3674/2019, depositata il 19/06/2019 – Pres. e Rel. Terrinoni.**

*Finanza locale – Ici Imu – Immobili costituenti beni merce – Esenzione – Spetta – Condizione – Previa Denuncia/Dichiarazione ex art. 21 co. 5 bis d.l. 102/23 – Mancata presentazione - Rifiuto del riconoscimento dell'agevolazione – Consegue.*

*pag.040*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IV - Sentenza n. 3680/2019, depositata il 19/06/2019, Pres. Taglienti, Rel. Nispi Landi.**

*Processo tributario – Rappresentanza e difesa in giudizio – Soppressione di Equitalia – Successione dell'Agenzia delle entrate riscossione – Difesa da parte dell'Avvocatura dello Stato – Necessità – Non sussiste.*

*pag.091*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 3687/2019, depositata il 19 /06/2019, Pres. Cappelli, Rel. Molino.**

*Accertamento – Atto di recupero di crediti di imposta inesistenti – Termine di otto anni – Crediti non spettanti – Ammissibilità – Fondamento.*

*pag.019*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VIII - Sentenza n. 3696/2019, depositata il 19/06/2019, Pres. Filocamo, Rel. Chiappiniello.**

*Processo tributario – Estinzione società – Effetti – Interruzione del giudizio – Successione dei soci – Condizioni.*

*pag.091*

**Commissione Tributaria Regionale, del Lazio, Sez. I - Sentenza n. 3711/2019, depositata il 20/2019, Pres. ed Rel. Terrinoni.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares – Esenzione – Applicazione – Omessa preventiva e documentata richiesta – Conseguenze – Inapplicabilità.*

*pag.049*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 3715/2019, depositata il 20/06/2019, Pres. Terrinoni, Rel. Casalena.**

*Rimborsi – Dichiarazione – Omessa indicazione delle imposte sui redditi prodotti all'estero – Rettifica da parte del contribuente – Possibilità – Diritto al rimborso – Configurabilità.*

*pag.106*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII - Sentenza n. 3728/2019, depositata il 10/04/2019, Pres. Pannullo, Rel. Frattarolo.**

*Processo tributario – Appello – Motivi – Specificità – Limiti.*

*pag.091*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VIII - Sentenza n. 3731/2019, depositata il 20/06/2019, Pres. Filocamo, Rel. Proserpi.**

*Accertamento – Dichiarazione – Controllo formale – Comunicazione di irregolarità – Invio – Necessità – Sussiste.*

*pag.019*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 3745/2019, depositata il 20/06/2019, Pres. Maiello, Rel. Loreto.**

*Accertamento – Dichiarazione – Errore – Emendabilità – Sede contenziosa – Facoltà Riferimenti giurisprudenziali: Cass. S.U. n. 13378/2016.*

*pag.019*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 3747/2019, depositata il 20/06/2019, Pres. Colaianni, Rel. Colaiuda**

*Accertamento – Accertamenti bancari – Presunzione – Prova contraria – Contenuto.*

*pag.020*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 3750/2019, depositata il 20/06/2019, Pres. e Rel. Cappelli.**

*Processo tributario – Prova documentale – Copie fotostatiche – Conformità all'originale – Disconoscimento – Contestazioni generiche – Non bastano.*

*pag.091*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X – Sentenza n. 4232/2019, depositata l'11/07/2019 – Pres. Lo Surdo, Rel. Fortuni.**

*Finanza locale – Ici Imu – Accertamento – Immobile concesso in godimento gratuito ai figli – Regolamento comunale – Previa comunicazione al Comune – Condizione non prevista dalla legge – Sussistenza dati anagrafici non contestati – Fatti noti all'amministrazione comunale - Agevolazione – Compete.*

*pag.041*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X – Sentenza n. 4246/2019, depositata il 12/07/2019 – Pres. Musilli, Rel. Terrinoni.**

*Finanza locale – Ici Imu – Accertamento – Immobile concesso in godimento gratuito ai figli – Regolamento comunale – Mancata previa comunicazione al Comune – Condizione vincolante – Agevolazione – Non compete.*

*pag.041*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 4261/2019, depositata il 15/07/2019 - Pres. Musumeci, Rel. Scipioni.**

*Iva – Operazioni soggettivamente inesistenti – Fatturazione — Contestazione – Onere probatorio – Frode e consapevolezza del destinatario – Necessita.*

*pag.066*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 4262/2019, depositata il 15/07/2019 - Pres. Musumeci, Rel. Scipioni.**

*Concessioni governative – Servizi di telefonia mobile – Abbonamento – Omesso pagamento – Prescrizione – Triennale – Riferimenti.*

*pag.030*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 4271/2019, depositata il 15/07/2019 - Pres. Picone, Rel. Ufilugelli.**

*Processo tributario – Atto introduttivo – Notificazione a mezzo pec – Inesistenza - Eccezioni.*

*pag.092*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 4272/2019, depositata il 15/07/2019 - Pres. Picone, Rel. Ufilugelli.**

*Riscossione – Cartella di pagamento – Controversia – Mancata sottoscrizione funzionario competente – Invalidità – Esclusione.*

*pag.114*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 4273/2019, depositata il 15/07/2019 - Pres. Picone, Rel. Ufilugelli.**

*Irpef – Contratto di locazione – Concorrenza alla formazione del reddito – Tassazione – Sussistenza – Ipotesi di esclusione.*

*pag.062*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 4275/2019, depositata il 15/07/2019 - Pres. Picone, Rel. Ufilugelli.**

*Processo tributario – Definizione – Cessazione della materia del contendere – Compensazione delle spese – Automaticità – Esclusione.*

*pag.092*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata, di Latina. Sez.XVIII - Sentenza n. 4486/2019,**

**depositata il 19/07/19. Pres. e Rel. Taddei.**

*Finanza locale – Ici Imu - Terreni - Agevolazioni fiscali - Specifiche condizioni - Validita'.*

*pag.041*

**Commissione Tributaria Provinciale di Roma, Sez. n. XXXX - Sentenza n. 4701/2019, depositata il 29/03/2019 - Pres. Bielli, Rel. Pizza.**

*Processo tributario - Procedimento di primo Grado - Memorie difensive e deposito documentazione - Parte resistente - Costituzione in giudizio - Tardività - Conseguenze - Decadenza dalla facoltà di proporre eccezioni e di fare istanza di chiamata di terzi - Sussistenza - Deposito di documenti - inammissibilità.*

*pag.092*

**Commissione Tributaria Provinciale di Roma, Sez. n. VII - sentenza n. 5717/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Luberti, Rel. Francavilla.**

*Processo tributario - Commissioni Tributarie - Competenza per territorio - Commissione di primo grado - Controversie promosse nei confronti dei concessionari del servizio di riscossione - Sede dell'ente impositore - Rilevanza - Fondamento.*

*pag.093*

**Commissione Tributaria Provinciale di Roma, Sez. n. XVII - Sentenza n. 6567/2019, depositata il 13/05/2019, Pres. D' Agostino, Rel. Lazzari.**

*Processo tributario – Ricorso con modalità cartacea – Costituzione telematica Ufficio -Legittimità -*

*pag.093*

**Commissione Tributaria Provinciale di Roma - Sez. XVIII - sentenza n. 6647/2019, depositata il 14/05/2019 , Pres. Pedrongari , Rel. Casa.**

*Finanza locale - Pubblicità e pubbliche affissioni - Esenzione ex art. 17, comma 1-bis, del d.lgs. n. 507 del 1993 – Cabine distributrici automatiche di fotografie e fotocopie - Sede dell'attività a cui si riferisce o nelle pertinenze – Esclusione.*

*pag.046*

**Commissione Tributaria Provinciale di Roma, Sez. n. VII - Sentenza n. 8536/2019, depositata il 14/06/2019, Pres. Checchi, Rel. Antoniani.**

*Registro, ipotecaria e catastale - Trasferimento di beni in "trust" - Applicazione delle imposte in misura fissa – Ragioni.*

*pag.103*

**Commissione Tributaria Provinciale di Roma, Sez. n. XXXXI - Sentenza n. 9377/2019, depositata il 27/06/2019 - Pres. La Malfa, Rel. Bajardi.**

*Processo tributario - Costituzione in giudizio Agenzia Entrate Riscossione - Difesa da parte dell'Avvocatura dello Stato - Necessità - Deroga – Affidamento difesa Avvocati libero Foro – Validità - Presupposti.*

*pag.093*



## COMMISSIONE TRIBUTARIA REGIONALE DEL LAZIO

– UFFICIO del MASSIMARIO –

1° semestre 2019

### MASSIMARIO

#### ACCERTAMENTO

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 178/2019, depositata il 22/01/2019 - Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Accertamento – Società di capitali – Concessione in comodato gratuito di immobili in favore di terzi – Comportamento antieconomico – Contrasto con il fine di lucro - Mancata giustificazione – Accertamento ex art. 39, co. 1, lett. d), d.P.R. 600/73 - Legittimità – Sussiste.*

È legittimo l'accertamento ex art. 39, co. 1, lett. d), d.P.R. 600/73 (incompletezza, falsità o inesattezza degli elementi indicati nella dichiarazione e nei relativi allegati”) con il quale l’Agenzia delle Entrate riconduce a tassazione canoni di locazione determinati sulla base dei valori dell’Osservatorio del Mercato Immobiliare (OMI) relativi ad immobili concessi a terzi a titolo di comodato gratuito in esercizi, in particolare, caratterizzati da significative perdite, in assenza di ragionevoli giustificazioni non aventi mero valore assertivo, idonee a rendere plausibile il contrasto tra comportamento antieconomico e fine di lucro insito nell’attività di una società di capitali. (G.T.).

*Riferimenti normativi: art. 39, co. 1, lett. d), d.P.R. 600/73.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass.. nn. 3243/2013, 1711/2007, 21536/2007.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 597/2019, depositata il 08/02/2019 - Pres. Liotta, Rel. Zappatori.**

*Accertamento – Cooperativa – Sussistenza dei requisiti mutualistici – Conformità degli statuti – Potestà dell’A.F. di disconoscere le agevolazioni - Sussiste – Concreto svolgimento dell’attività – Rileva – Riscontri presso i soggetti emittenti le fatture – Mancanza di struttura organizzativa – Operazioni oggettivamente inesistenti – Deduzione dei costi e detrazione dell’iva – Non compete.*

È legittimo il disconoscimento delle agevolazioni alle cooperative, atteso che la conformità dello statuto ai principi legislativi in materia di mutualità comporta una mera presunzione di solidarietà, ove in base a dati concreti si dimostri che la veste mutualistica funge da copertura ad una normale attività imprenditoriale. Nella circostanza la constatazione di un’attività commerciale con fini di lucro era basata sulle dichiarazioni rese dal legale rappresentante riguardo ai compensi percepiti da soli quattro soci che, dalla disamina della documentazione,

risultavano gli incontrastati padroni della cooperativa, dai verbali di assemblea sintetici e privi di riferimenti specifici alle attività sociali, dall'inesistenza di documentazione attestante le convocazioni di assemblee. Veniva inoltre accertato, e contestato che le operazioni erano oggettivamente inesistenti per cui veniva negata la deducibilità dei costi e la detraibilità dell'iva, che taluni soggetti emittenti le fatture erano privi di struttura organizzativa oppure cancellati e/o falliti e che erano mancanti le scritture che avrebbero dovuto evidenziare i rapporti commerciali con i presunti fornitori. (G.T.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II – Sentenza n. 756/2019, depositata il 15/02/2019 – Pres. Liotta, Rel. Cofano.**

*Accertamento - Leasing – Ires - Locazione di immobile dopo il riscatto leasing e deduzione dell'avviamento - Operazione di natura elusiva - Configurabilità ed onere probatorio.*

Al fine di poter contestare l'assenza di valide ragioni economiche e la natura elusiva di operazioni contrattuali, dirette a garantire da un lato la disponibilità di un immobile e dall'altro l'emergenza di un costo deducibile per l'ammortamento dell'avviamento, occorre che l'Amm.ne Finanziaria fornisca prova dell'irragionevolezza dell'operazione, dimostrandone un prevalente e diffuso intento elusivo (cfr. Cass. n. 18907/2011). (G.D.).

*Riferimenti normativi: art. 37 bis, d.P.R. n. 600/73.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX – Sentenza n. 767/2019, depositata il 18/02/2019 – Pres. Taddei, Rel. Nuzzi.**

*Accertamento - Accertamento sintetico - Prova della capacità reddituale - Spesa per incrementi patrimoniali e dimostrazione delle giustificazioni di natura finanziaria - Criteri.*

In tema di contestazione di reddito sintetico derivante dall'utilizzo di prelevamenti su conti bancari di somme delle quali, non si è in grado di legittimare la provenienza e di operare una ricostruzione analitica, l'onere della prova grava sul contribuente. Tali elementi, che rappresentano la contrapposizione difensiva alla contestazione, devono essere comunque idonei a vincere la presunzione fiscale (ex multis, Cass. n. 5606/15, n. 27309/14, n. 22636/14). (G.D.).

*Riferimenti normativi: art. 38, d.P.R. n. 600/73.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X – Sentenza n. 790/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. e Rel. Tafuro.**

*Accertamento - Reddito di locazione e mancata percezione dei canoni - Dimostrazione della risoluzione del contratto - Necessarietà.*

Il mancato pagamento della locazione in essere, indipendentemente dall'autonomia negoziale delle parti, deve risultare dalla risoluzione contrattuale, per escludere il regime della loro tassazione. Gli effetti dell'inadempimento determinano uno squilibrio delle prestazioni ed impongono l'accertamento dell'inefficacia del contratto (Cass. n. 7169/95). (G.D.).

*Riferimenti normativi: art. 36 e ss. TUIR.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 817/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Tozzi.**

*Accertamento - Accertamento fondato su indagini bancarie - Prova contraria e giustificazioni - Prova dell'autorizzazione sulle movimentazioni finanziarie e diritto di difesa.*

In tema di contestazione della presunzione derivante da operazioni di versamento/prelevamento, il contribuente deve dimostrare, in maniera analitica, la natura e l'inerenza delle singole transazioni. La mancanza di autorizzazione inficia la legittimità del controllo, solo in presenza di una comprensione del diritto di difesa, che non si ravvisa ove il contribuente abbia potuto fornire idonee argomentazioni (cfr. Cass. n. 16874/09) (Cass. n. 25771/14 e Cass. n. 25770/14). (G.D.).

*Riferimenti normativi: art. 32, d.P.R. n. 600/73.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 818/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Tozzi.**

*Accertamento - Valutazione in rettifica di compravendita immobiliare ed impugnazione autonoma del condebitore solidale - Impianto motivazionale e criteri di sua sufficienza.*

Il giudizio del coobbligato acquirente, estende i suoi effetti favorevoli anche nel giudizio introdotto dalla parte venditrice. La motivazione della rettifica si concentra nell'indicazione specifica del ragionamento adottato e nel consentire il contrapposto esercizio del diritto di difesa. Il Giudicato favorevole spiega efficacia anche nei riguardi degli altri "se giova" (Cass. ordinanza n. 15787 del 23.06.2017). (G.D.).

*Riferimenti normativi: art. 51 e 52, d.P.R. n. 131/86.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 832/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. De Santi, Rel. Tozzi.**

*Accertamento - Operazione di Sale and Lease Back - Riqualificazione in finanziamento - Abusività dell'operazione - Non sussiste.*

L'operazione di Sale and Lease Back, quale forma di finanziamento ritenuta più opportuna in base al concreto interesse dell'impresa, è una scelta rimessa all'esercizio dell'autonomia privata e della libera iniziativa economica che non costituisce pratica abusiva ancorché da tale operazione ne derivi un risparmio fiscale. (V.B.).

*Riferimenti normativi: art.10 bis, l. n. 212/2000.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 17175/2015.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 843/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. Lentini, Rel. Terrinoni.**

*Accertamento - Indagini bancarie - Società a ristretta base partecipativa - Presunzioni.*

In caso di accertamenti bancari, la ristretta base partecipativa della società è un elemento sufficiente a presumere, salvo prova contraria, che i soggetti terzi alla società, quali gli amministratori, i soci o i congiunti abbiano messo il loro conto a disposizione del contribuente. (V.B.).

*Riferimenti normativi: art. 32, d.P.R. n. 600/1973.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 428/2015; Cass. 12776/2015; Cass. 20849/2016; Cass. 20851/2016; Cass. 27543/2018.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 860/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Accertamento - Cessione di un bene immobile - Clausole contrattuali - Operazioni successive sul bene - Riclassificazione del contratto – Cessione di terreno edificabile.*

Il contratto di vendita di un immobile in cui è prevista la demolizione del fabbricato e la successiva costruzione di un altro edificio da destinare in parte alla vendita ed in parte ai venditori si sostanzia in una cessione di un terreno edificabile con conseguente applicazione dell'art. 67, comma 1, lett. b) del d.P.R. n. 917/1986. (V.B.).

*Riferimenti normativi: art. 67, comma 1, lett. b), d.P.R. n. 917/1986.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1085/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Accertamento – Ricorso notificato a mezzo PEC in data antecedente a quella d'avvio del processo telematico – Inammissibilità del ricorso – Sussiste.*

È inammissibile il ricorso tributario notificato a mezzo pec in data precedente a quella di entrata in vigore del processo telematico nelle Commissioni Tributarie Provinciali e Regionali del Lazio, con la conseguenza che la notifica deve soggiacere alle modalità classiche, stabilite

dagli articoli 16 e 16 bis del d.lgs. n. 546/1992 (ossia a mezzo ufficiale giudiziario, consegna diretta all'ufficio, spedizione postale in plica senza busta, raccomandata con avviso di ricevimento). (G.P.).

*Riferimenti normativi: art.16 bis, comma 3, d.lgs. n. 546/1992.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1086/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. Maiello, Rel. Scalisi.**

*Accertamento – Irretrattabilità della cartella di pagamento per decorso del termine di impugnazione – Prescrizione quinquennale del credito contributivo – Sussiste.*

La scadenza del termine perentorio per proporre opposizione a cartella di pagamento di cui all'art. 24, comma 5, del d.lgs. n. 46 del 1999, pur determinando la decadenza dalla possibilità di proporre impugnazione, produce soltanto l'effetto sostanziale della irretrattabilità del credito contributivo senza determinare anche la cd. conversione del termine di prescrizione quinquennale (ex art. 3, commi 9 e 10, della l. n. 335 del 1995) in quello decennale ai sensi dell'art. 2953 c.c. Tale ultima disposizione si applica soltanto nelle ipotesi in cui intervenga un titolo giudiziale divenuto definitivo mentre la cartella di pagamento è atto di natura amministrativa privo di attitudine ad acquistare efficacia di giudicato. (G.P.).

*Riferimenti normativi: art. 3, commi 9 e 10, della l. n. 335 del 1995; art. 2953 c.c.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1286/2019, depositata il 06/03/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni.**

*Accertamento – Avviso di accertamento – Delega di firma o di funzioni – Necessità dell'indicazione del nominativo del delegato – Sussiste – Ammissibilità degli ordini di servizio in bianco – Esclusa.*

Come precisato dalla giurisprudenza di legittimità, la delega di firma o di funzioni di cui all'art. 42 del d.P.R. n. 600 del 1973 deve necessariamente indicare il nominativo del delegato a pena di nullità di essa e dell'atto impositivo e non può pertanto consistere in un ordine di servizio in bianco, che si limiti di indicare la sola qualifica professionale del delegato senza consentire al contribuente di verificare agevolmente la ricorrenza dei poteri in capo al sottoscrittore. Premesso ciò, deve ritenersi legittimo l'avviso di accertamento impugnato dal contribuente ove l'Ufficio produca in giudizio la documentazione idonea a dimostrare l'avvenuta indicazione del predetto nominativo (Conf. Cass. nn. 12960/17, 22803/15). (V.D.M).

*Riferimenti normativi: art. 42, d.P.R. 600/1973.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1309/2019, depositata il 07/03/2019 – Pres. Block, Rel. Petrucci.**

*Accertamento – Indagini bancarie – Ammissibilità e rilevanza delle dichiarazioni sostitutive rese da terzi quali elementi indiziari – Sussiste.*

Sebbene l'art. 7, comma 4, del d.lgs. n. 546/1992 disponga il divieto di giuramento e di prova testimoniale, si deve tuttavia ritenere che le dichiarazioni sostitutive rese da terzi, pur non costituendo piena prova dei fatti affermati, costituiscano tuttavia elementi indiziari che concorrono a formare il convincimento del giudice. (Conf. Cass. n. 22413/2016). (V.D.M).

*Riferimenti normativi: art. 7, d.lgs. n. 546/1992.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 1318/2019, depositata il 08/03/2019 – Pres. Ferranti, Rel. Solaini (1° massima).**

*Accertamento - Irpef – Locazione – Imponibilità della parte di canone di locazione trattenuta dal conduttore a titolo di pagamento dei lavori di ristrutturazione – Sussiste.*

Non è consentito al proprietario di un immobile locato di decurtare i canoni di locazione della parte trattenuta dal conduttore a titolo di pagamento dei lavori di ristrutturazione eseguiti sull'immobile, dal momento che tali lavori vanno a beneficio del proprietario medesimo

risolvendosi in un diverso modo di corresponsione del canone (Conf. Cass. nn. 15808/06, 13887/11). (V.D.M).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 1318/2019, depositata il 08/03/2019 – Pres. Ferranti, Rel. Solaini (2° massima).**

*Accertamento – Violazioni procedimentali - Violazione dell'art. 7, comma 2, lett. b) L. n. 212/2000 – Illegittimità dell'avviso di accertamento – Esclusa – Violazione dell'art. 6 del d.lgs. n. 218 del 1997 – Illegittimità dell'avviso di accertamento relativo a tributi non armonizzati – Esclusa.*

L'eventuale violazione dell'art. 7 comma 2 lett. b) della legge n. 212 del 2000, costituisce una mera irregolarità dell'atto che non determina l'annullabilità del provvedimento, in quanto le norme sul riesame dell'atto in autotutela hanno efficacia indipendentemente dall'indicazione nell'avviso d'accertamento dell'organo a cui l'istanza doveva essere presentata ed il contribuente può rivolgersi al responsabile del procedimento per avere maggiori informazioni. Analogamente, ove si tratti di tributi non armonizzati, nemmeno la violazione dell'art. 6 del d.lgs. n. 218 del 1997 comporta l'illegittimità dell'avviso di accertamento, stante la mancanza di un generale obbligo di instaurazione del contraddittorio (Conf. Cass. n. 24823/15). (V.D.M.).  
*Riferimenti normativi: art. 7, comma 2, lett. b) della l. n. 212/2000; art. 6, d.lgs. n. 218/1997.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IV - Sentenza n. 1391/2019, depositata il 12/03/2019 – Pres. e Rel. Taglienti.**

*Accertamento – Calciatore professionista – Agente procacciatore – Attività contrattazione svolta - Corrispettivi dovuti - Società calcistica cessionaria prestazioni sportive – Configurazione fringe benefits – Esclusione – Ricupero tassazione – Illegittimità pretesa – Conseguenze.*

E' illegittima la pretesa invocata dall'ente impositore nei confronti del calciatore professionista in conseguenza della riqualificazione quali fringe benefit dei compensi pagati, in sua vece, al proprio agente per l'attività di contrattazione svolta a suo favore direttamente dalla società calcistica presso la quale egli effettua le prestazioni sportive. Questo in quanto siffatta condotta può, a tutto concedere, configurare la sostituzione della società sportiva nel pagamento di quanto da lui dovuto al proprio agente per l'attività professionale di contrattazione svolta da quest'ultimo. (G.R.).

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

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 1642/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Accertamento – Cessione ramo d'azienda – Determinazione valore delle risorse umane (avviamento).*

In caso di cessione di un ramo di azienda, qualora quest'ultima disponga di un sistema informativo in grado di garantire un'elevata automazione dei processi e di risorse senior in grado di garantire supporto e affiancamento ai nuovi operatori, i costi di valutazione del personale reclutato sono pressoché nulli, trattandosi di risorse mediamente disponibili sul mercato del lavoro senza oneri aggiuntivi. Appare in queste ipotesi condivisibile l'utilizzo di un moltiplicatore del costo del lavoro annuo molto basso (non superiore a 1/6). (M.S.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 1942/2019, depositata il 02/04/2019 - Pres. Ferranti, Rel. Caso.**

*Accertamento – Frodi carosello – Onere della prova – Distribuzione.*

In tema di c.d. "frodi carosello", incombe sull'Amministrazione finanziaria l'onere di fornire la prova sia della interposizione fittizia nell'operazione commerciale posta in essere dal cessionario, prova che può essere data anche attraverso indizi che rivelino la natura di società

“cartiera” dell’apparente soggetto cedente che ha emesso la fattura, sia della connivenza nella frode da parte del cessionario, sulla base di presunzioni semplici, purché dotate dei requisiti di gravità, precisione e concordanza, consistenti nella esposizione di elementi obiettivi tali da porre sull’avviso qualsiasi imprenditore onesto e mediamente esperto sulla inesistenza sostanziale del contraente. (A.T.).

*Riferimenti normativi: artt. 54, co. 2, d.P.R. n. 633/1972 e 2697 c.c.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 23560/2012.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1976/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Galeota (1° massima).**

*Accertamento - Avviso di accertamento e provvedimento di irrogazione sanzioni per accreditamenti non giustificati su conto corrente del figlio – Carenza di delega formale alla sottoscrizione avviso di accertamento art 42 del d.P.R. 600/73 – Autorizzazione a svolgere indagini finanziarie – Fondatezza.*

il Direttore Provinciale essendo dirigente di ruolo dell'Agenzia delle Entrate ben può delegare il potere di firma ai dipendenti appartenenti alla carriera direttiva (funzionari), i quali esercitano le funzioni delegate senza tuttavia assumerne la titolarità, In questi casi, infatti, si realizza una mera delega di firma, che non va confusa con la delega propria, ovvero quella di cui all'art. 17 comma 1 bis, Dlgs 165/2001. Sulla mancanza della autorizzazione a svolgere indagini finanziarie, sul punto la Corte di Cassazione, ha avuto modo di precisare che la mancanza della autorizzazione dell'ispettore compartimentale (o, per la Guardia di Finanza, del comandante di zona) prevista al fini della richiesta di acquisizione, dagli istituti di credito, di copia dei conti bancari intrattenuti con il contribuente, non preclude l'utilizzabilità dei dati acquisiti, atteso che la detta autorizzazione attiene ai rapporti interni e che in materia tributaria non vige il principio (presente nel codice di procedura penale) della inutilizzabilità della prova irrualmente acquisita, salvi i limiti derivanti da eventuali preclusioni di carattere specifico (v. Cass. n. 4987/2003). (L.V.).

*Riferimenti normativi: art 42, d.P.R 600/73.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 4987/2003.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1976/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri - Rel. Galeota (2° massima).**

*Accertamento - Avviso di accertamento e provvedimento irrogazione sanzioni per accreditamenti non giustificati su conto corrente del figlio – Contraddittorio anticipato - Esclusione.*

In materia di contraddittorio anticipato ed alla asserita violazione del diritto di difesa, sul punto la Suprema Corte è ferma nell'affermare che nel tema di accertamento delle imposte sui redditi, la presunzione ex art. 32 del d.P.R. n. 600 del 1973 consente all'Amministrazione finanziaria di riferire "de plano" ad operazioni imponibili i dati raccolti in sede di accesso ai conti correnti bancari del contribuente, salva la prova contraria da parte di costui, e la legittimità della utilizzazione degli elementi risultanti dalle movimentazioni bancarie non è condizionata alla previa instaurazione del contraddittorio con il contribuente sin dalla fase de/l'accertamento, posto che il citato art. 32 prevede quel contraddittorio alla stregua di mera facoltà, non di obbligo, dell'amministrazione tributaria" (ex plurimis: Cass. 10249/2017). (L.V.).

*Riferimenti normativi: art 32, d.P.R. n. 600/73.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 10249/2017*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 1989/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Liotta, Rel. Terrinoni.**

*Accertamento – Accertamento parziale – Autotutela – Mediazione.*

Al fine di impedire la duplicazione d'imposta derivante da due distinti accertamenti è

sufficiente che l'Amministrazione, già in sede di reclamo-mediazione, ridetermini, riducendola in via di autotutela, la pretesa erariale, fino a concorrenza dell'ammontare relativo al secondo e duplice accertamento. Sarà pertanto erronea la sentenza con cui i giudici procedano ad annullare tale secondo atto impositivo senza tener conto dell'intervento operato dall'ufficio stesso, laddove intervenuto, nella fase di valutazione del reclamo, riquantificando il dovuto detraendo dal successivo accertamento gli importi già pretesi con l'altro duplice. (G.C.).

*Riferimenti normativi: art. 41 bis, d.P.R. 600/1973.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 1991/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Liotta, Rel. Terrinoni.**

*Accertamento – Imposta unica sulle scommesse – Mancanza licenza – Solidarietà.*

E' legittimamente assoggettabile all'imposta unica sulle scommesse l'operatore che, gestendo i giochi per conto di un bookmaker estero, non abbia ottenuto la relativa autorizzazione, essendo irragionevole favorire fiscalmente gli operatori privi di concessione rispetto a quelli che l'abbiano legalmente acquisita.

Non può considerarsi irragionevole l'equiparazione, ai fini tributari, del titolare della ricevitoria al bookmaker, posto che "l'imposta unica sui concorsi pronostici e sulle scommesse è comunque dovuta, ancorchè la raccolta del gioco, compresa quella a distanza, avvenga in assenza della concessione rilasciata dal Ministero Economia e Finanze" e che "entrambi i soggetti partecipano, sia pure su piani diversi e secondo differenti modalità operative, allo svolgimento di quella attività di organizzazione ed esercizio delle scommesse sottoposta ad imposizione" (Cfr. Corte Costituzionale sent. n. 27/2018). (G.C.).

*Riferimenti normativi: art. 1 e 3, d.lgs. 504/98.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 1992/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Liotta, Rel. Terrinoni.**

*Accertamento – Notifica al socio per conoscenza – Difetto legittimazione processuale attiva – Inammissibilità ricorso.*

E' inammissibile il ricorso proposto dal socio di Snc avverso un avviso di accertamento, recante l'imposizione Iva ed Irap alla società, notificatogli dall'ufficio soltanto per conoscenza, non sussistendo, in capo al socio stesso, la necessaria legittimazione processuale attiva all'impugnativa dell'atto, riferibile solo al legale rappresentante della persona giuridica soggetto passivo del tributo. Il socio non è imputabile ai fini Iva ed Irap del reddito societario, difatti l'accertamento è notificato soltanto per conoscenza non contenendo imputazione alcuna, alla stesso, di maggiori imposte riferibili alla società. Per tali ragioni il ricorso proposto va dichiarato inammissibile, posto che l'unico legittimato a ricorrere contro l'accertamento è il rappresentante legale della Snc. L'effettivo assoggettamento alle imposte suddette, con chiara imputazione del carico fiscale, trova infatti sede solo nell'accertamento notificato alla società e non in quello inoltrato alla socia per mera conoscenza. (N.F.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1994/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Accertamento – Accertamenti bancari – Presunzione lavoratori autonomi – Prelevamenti – Incostituzionalità.*

Essendo definitivamente venuta meno, per effetto della declaratoria di incostituzionalità dell'art. 32, comma 1, numero 2), secondo periodo, del d.P.R. 29 settembre 1973, n. 600, la presunzione di imputazione dei prelevamenti operati sui conti correnti bancari ai ricavi conseguiti nella propria attività dal lavoratore autonomo o dal professionista intellettuale, è sull'Amministrazione finanziaria che incombe l'onere di provare che i prelevamenti ingiustificati dal conto corrente bancario e non annotati nelle scritture contabili, siano stati utilizzati dal libero professionista per acquisti inerenti alla produzione del reddito,

conseguendone dei ricavi. Diversamente, la stessa dovrà espungere dall'accertamento gli importi proprio relativi a quei prelievi del professionista. (Cfr. Cass. n. 4087/2017). (B.F.).  
*Riferimenti normativi: art. 32, d.P.R. 600/1973; art. 1, comma 402, lett. a), l. n. 311/2004.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 2390/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Pieroni.**

*Accertamento – Irpef — Ricalcolo Ricavi – Giudice dell'impugnazione – Verifica della scelta dell'Ufficio dei criteri di calcolo – Necessita.*

In tema di impugnazione dell'avviso di accertamento per ripresa a tassazione di maggiori importi Irpef, con la quale si chiede il ricalcolo ricavi, il giudice del merito è tenuto a verificare la scelta dell'Amministrazione in relazione alle critiche proposte, alla luce dei canoni di coerenza, logica e congruità, tenuto conto della natura, omogenea o disomogenea, dei beni-merce nonché della rilevanza dei campioni selezionati, e la loro rispondenza al criterio di media (aritmetica o ponderale) prescelto. (D.R.).

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 24001/2013.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 2391/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Pieroni.**

*Accertamento – Registro – Tassazione – Trattamento agevolato – Decadenza agevolazione – Accertamento sulla base di altri presupposti – Esclusione.*

La sottoposizione di un atto ad una determinata tassazione ai fini dell'imposta di registro con il trattamento agevolato richiesto o comunque accettato dal contribuente, comporta l'impossibilità di invocare altra agevolazione, nemmeno se richiesta in via subordinata già dall'inizio, in quanto i poteri di accertamento e valutazione del tributo si esauriscono nel momento in cui l'atto viene sottoposto a tassazione e non possono rivivere, sicché la decadenza dall'agevolazione concessa in quel momento preclude qualsiasi accertamento sulla base di altri presupposti normativi e di fatto. (D.R.).

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 3199/2018; Cass. n. 8049/2013.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 2394/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. e Rel. Lentini.**

*Accertamento – Società fallita – Inerzia del curatore – Legittimazione ad agire dell'ex rappresentante legale della società fallita.*

La dichiarazione di fallimento pur non sottraendo al fallito la titolarità dei rapporti patrimoniali compresi nel fallimento, comporta, ai sensi dell'articolo 43 della legge fallimentare, la perdita della sua capacità di stare in giudizio, spettando la legittimazione processuale soltanto al curatore; fatta eccezione per i casi in cui quest'ultimo abbia manifestato un totale disinteresse, da non confondere con una valutazione negativa dell'utilità di instaurare una controversia.

(C.M.).

*Riferimenti normativi: art.43, r.d. 16 marzo 1942, n.267; art 43, d.P.R. 600/73; art. 1, c.132, l. n.208/2015.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 8132/2018; Cass. 13814/2016.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 2401/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Accertamento – Irpef – Indennità di mobilità – Formazione del reddito – Esclusione – Presupposti.*

E' illegittima la cartella di pagamento con la quale si richiede il pagamento di una maggiore Irpef relativamente alla percezione dell'indennità di mobilità. Tale indennità infatti, erogata dall'INPS solo previa verifica della partecipazione ad una società cooperativa, non è da considerarsi imponibile ai fini dell'imposta sul reddito per le persone fisiche. (D.R.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 2403/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Accertamento – Irpef – Accertamenti bancari – Rideterminazione reddito – Onere probatorio – Amministrazione – Contribuente – Ripartizione - Contenuto.*

In presenza di accertamenti bancari si verifica un'inversione dell'onere della prova, atteso che, ai sensi dell'art. 51 del d.P.R. n. 633/1972 e 39 del d.P.R. n. 600 del 1973, è onere del contribuente dimostrare che i proventi desumibili dalla movimentazione bancaria non devono essere recuperati a tassazione o perché egli ne ha già tenuto conto nelle dichiarazioni o perché non sono fiscalmente rilevanti, in quanto non si riferiscono ad operazioni imponibili. L'onere dell'amministrazione finanziaria di provare la sua pretesa è soddisfatto, per volontà di legge, attraverso i dati e gli elementi risultanti dai conti bancari. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 51, d.P.R. 633/1972; art. n. 39, d.P.R. 600/1973.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 767/2011, Cass. 11750/2008.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 2408/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Cappelli, Rel. Musilli.**

*Accertamento – Sottoscrizione – D.P.R. 600/1973, art. 42 – Interpretazione – Funzionario delegato – Firma - Legittimità.*

Il combinato disposto di cui all'art. 42, commi 1 e 3, del d.P.R. 600/1973 deve interpretarsi nel senso che l'avviso di accertamento deve essere sottoscritto a pena di nullità dal capo dell'Ufficio o da altro impiegato della carriera direttiva da lui delegato, incombendo sull'Amministrazione Finanziaria dimostrare in tale ultima evenienza e in caso di contestazione l'esistenza della delega e l'appartenenza dell'impiegato alla carriera direttiva. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 42, c. 1 e 3, d.P.R. 600/1973.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 27873, Cass. n. 9736/2016.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 2409/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Accertamento – Operazioni societarie – Abusive – Presupposti - Esclusione.*

Ai sensi dell'art. 3 e dell'art. 10 bis della legge n. 212 del 2000, non si considerano abusive le operazioni giustificate da valide ragioni extrafiscali non marginali anche di ordine organizzativo o gestionale che rispondono a finalità di miglioramento strutturale o funzionale dell'impresa. (D.R.).

*Riferimenti normativi: artt. 3 e 10 bis, l. 212/2000.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina Sez. XIX, - Sentenza n. 2410/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Accertamento - Liquidazione controlli – Ires – Associazioni – Esenzione per definizione – Non sussiste – Prova dei presupposti per l'esenzione – Necessità.*

Gli enti di tipo associativo non godono di uno status di extra fiscalità che li esenta per definizione da ogni prelievo fiscale potendo anche le associazioni senza fini di lucro svolgere di fatto attività di tipo commerciale. Ne consegue che spetta al contribuente l'onere di provare l'esistenza dei presupposti per l'applicazione dell'esenzione dall'art. 148 TUIR e, dunque, la spettanza del regime agevolativo. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 148, d.P.R. 917/1986.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2416/2019, depositata il 17/04/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Frettoni.**

*Accertamento - Liquidazione controlli – Irpef – Maggiore imposta – Iscrizione a ruolo – Ipotesi.*

E' illegittimo il recupero a tassazione sulla base delle stime OMI in quanto trattasi di presunzioni semplici, non suffragate da altri idonei elementi indiziari. Né tali possono reputarsi la presunta antieconomicità rispetto al costo di produzione, l'inferiorità del valore di cessione al mutuo attribuito dalla banca o la superiorità dell'importo preso a mutuo da alcuni acquirente rispetto al prezzo di cessione. (D.R.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2417/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Frettoni.**

*Accertamento – Iva – Carburante – Detrazione – Presupposti – Scheda carburante – Omessa indicazione veicolo di riferimento – Esclusione.*

Il contribuente può fornire prova della spesa sostenuta per il rifornimento del veicolo e della imposta versata in rivalsa, esclusivamente mediante la scheda carburante completa di tutti gli elementi indicati dalla norma, non essendo ammessi documenti equipollenti od altre fonti di prova. Ne consegue che la incompleta compilazione della scheda carburante, nella quale è stata omessa la indicazione del veicolo al quale il rifornimento del carburante si riferisce, rende assolutamente incerta la prova della riferibilità della spesa ad uno dei veicoli aziendali strumentali all'esercizio dell'attività economica e preclude quindi l'accertamento della legittimità della deduzione dal reddito di impresa dei relativi costi. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 8, d.l. 504/1992.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 9425/2014.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2420/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Frettoni.**

Il presupposto per l'operatività del raddoppiamento del termine per l'accertamento, ai sensi dell'art. 43, comma 3, del d.P.R. n. 600/1973 è che ricorra un caso di violazione che comporti obbligo di denuncia ai sensi dell'art. 331 c.p.c. per uno dei reati previsti dal d.lgs. 10.03.2000, n. 74. Tale norma, infatti, va interpretata nel senso che, per il raddoppiamento, occorre la presenza di seri indizi di reato, che facciano insorgere l'obbligo di presentazione di denuncia penale, senza, peraltro, che rilevino cause di non punibilità o di esclusione dell'antigiuridicità o del dolo il cui accertamento resta riservato all'autorità giudiziaria. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 43, c. 3, d.P.R. 600/1973; art. 331 c.p.c.; d.lgs. 74/2000.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 22337/2018, Cass. n. 26073/2016.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2421/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Lepore.**

*Accertamento – Irap - Reato ex d.lgs. 74/2000 – Termini – Raddoppio – Ammissibilità – Limite.*

In materia di Irap, la disciplina del raddoppio dei termini di accertamento, relativamente al periodo di imposta in cui è stata commessa la violazione, può ritenersi giustificata in conseguenza dell'emergere di una delle ipotesi di reato tributario previste dal d.lgs 74/2000. (D.R.).

*Riferimenti normativi: d.lgs. 74/2000.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Corte Cost. n. 247/2011.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2423/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Lepore.**

*Accertamento – Rateizzazione – Pagamento ritardato – Decadenza – Esclusione – Ipotesi.*

In tema di rateizzazioni, il ritardato pagamento della prima rata di debito, ai sensi dell'art. 3 bis del d.lgs. 462/1997, comporta la decadenza dalla rateizzazione, ma ove il ritardo si esprime in limiti temporali davvero particolarmente esigui, tale circostanza può indurre a ritenere la sussistenza di un mero errore scusabile, tale da giustificare la condotta del contribuente (Nel caso di specie il contribuente aveva pagato la rata con tre giorni di ritardo perchè il consulente,

per un mero errore materiale, aveva ritenuto che la comunicazione di irregolarità fosse stata ricevuta tre giorni dopo da quella effettiva). (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 3 bis, d.lgs. 462/1997.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 2426/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Pieroni.**

*Accertamento – Trasporti pubblici - Somme erogate dall'ente territoriale – Ripiano perdite – Contributo – Natura – Reddito – Componente – Esclusione.*

In tema di trasporti pubblici, le somme erogate dall'ente territoriale si configura quale contributo ottenuto per il ripiano delle perdite per lo svolgimento del TPL, non costituendo così componente positivo di reddito e quindi da intendere quale corrispettivo. (D.R.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2429/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Reali, Rel. Di Giulio.**

*Accertamento – Studi di settore – Natura – Presunzione semplice – Effetti.*

La rilevazione del mero scostamento dallo studio di settore ha natura di presunzione semplice, non sufficiente ai fini della rideterminazione del maggior reddito imponibile, a meno che l'Ufficio non dimostri, a monte, la sussistenza di elementi di gravità, precisione e concordanza richiesti dall'art. 2729 c.c. Tale sistema affianca la (ma non si colloca all'interno della) procedura di accertamento di cui al d.P.R. n. 600 del 1973, art. 39. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 39, d.P.R. 600/1973; art. 2729 c.p.c.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 26635/2009; Cass. n. 26638/2009.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2430/2019, depositata il 17/04/2019 – Pres. Reali, Rel. Briguori.**

*Accertamento liquidazione controlli – Irpef – Maggiore imposta – Iscrizione a ruolo – Ipotesi.*

In tema di accertamenti e controlli delle dichiarazioni tributarie, l'iscrizione a ruolo della maggiore imposta ai sensi degli artt. 36 bis del D.p.r n. 600 del 1973 e 54 bis del d.P.R. n. 633 del 1972 è ammissibile solo quando sia determinato mediante un controllo meramente cartolare, sulla base dei dati forniti dal contribuente o di una correzione di errori materiali o di calcolo, non potendosi, invece, con questa modalità, risolvere questioni giuridiche. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 36 bis, d.P.R. 600/1973; art. 54 bis, d.P.R. 633/1972.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 14949/2018.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2435/2019, depositata il 17/04/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Di Stefano.**

*Accertamento – Rivalutazione di terreno – Parziale pagamento dell'imposta sostitutiva – Riapertura dei termini con legge successiva – Rideterminazione del valore del terreno e pagamento della relativa imposta sostitutiva – Iscrizione a ruolo delle rate non pagate della prima rivalutazione – Impugnativa del diniego di sgravio – Legittimità – Fattispecie non inclusa nell'art. 19 del d. lgs. n. 546/92.*

Ove il contribuente manifesta la volontà di procedere alla rivalutazione di un terreno sulla base della legge 244/2007, omettendo il versamento della terza rata dell'imposta sostitutiva ritenuta non più dovuta per l'adesione alla successiva legge di rivalutazione, nella fattispecie l'art. 7 d.l. 70/2011, è illegittima la richiesta dell'Agenzia delle Entrate del saldo della prima imposta sostitutiva mediante cartella esattoriale affermando, illegittimamente, che l'impugnativa del contribuente dell'espresso diniego della richiesta di sgravio della cartella esattoriale, non è atto impugnabile in quanto non previsto nell'elencazione tassativa degli atti impugnabili di cui all'art. 19 del d.lgs. n. 546/92. (G.T.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2451/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Spangher.**

*Accertamento liquidazione controlli - Iva – Procedimento penale per evasione fiscale – Debenza del tributo – Sussistenza.*

In tema di accertamento Iva, la presenza di un procedimento penale per evasione fiscale non esclude il diritto dell'Amministrazione di richiedere il tributo. (D.R.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2467/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Lepore.**

*Accertamento – Redditi di impresa – Scritture regolari – Contabilità inattendibile – Accertamento analitico-induttivo – Ammissibilità.*

In tema di accertamento dei redditi di impresa, l'ufficio può procedere a quello analitico-induttivo, ai sensi dell'art. 39 del d.P.R. n. 600 del 1973, anche in presenza di scritture formalmente regolari, ove la contabilità risulti complessivamente inattendibile sulla base di elementi indiziari gravi e precisi, come il sensibile scostamento delle percentuali di ricarico anche in relazione allo stesso periodo di imposta oggetto dell'accertamento. (D.R.).

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

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII - Sentenza n. 2468/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. Pannullo, Rel. Lepore.**

*Accertamento – Studi di settore – Scostamento – Contenuto – Grave incongruenza – Onere dell'ufficio – Motivazione.*

Lo scostamento tra il reddito considerato dallo studio di settore, rispetto a quello dichiarato dal contribuente, deve dare luogo ad una grave incongruenza, come esplicitamente previsto dal D.l. 331/1993, art. 62 sexies, comma 3. L'ufficio però non può limitarsi ad evidenziare tale scostamento, ma deve anche motivare sul perchè non sono state accolte le giustificazioni fornite in contraddittorio dal contribuente. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 62 sexies, c. 3, d.l. 331/1993.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 12631/2017; Cass. n. 26635/2009.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX – Sentenza n. 2551/2019, depositata il 23/04/2019 – Pres. Lentini, Rel. Nuzzi.**

*Accertamento - Stabile organizzazione – Stabile organizzazione di natura personale – Elemento soggettivo –Rappresentante fiscale – Agente non indipendente munito di potere di rappresentanza – Sussistenza.*

La presenza di un agente non indipendente munito di potere di rappresentanza e quindi abilitato a concludere contratti, anche se lo stesso debba agire in base a direttive della società per cui presta la propria opera, è sufficiente ad integrare il requisito della stabile organizzazione richiesto ai fini della tassazione dei redditi prodotti nello Stato, essendo irrilevante la prova dell'individuazione di un ufficio o di uno stabilimento della società nel territorio dello stesso. Ai fini dell'individuazione di una stabile organizzazione, infatti, non è necessaria la compresenza dell'elemento oggettivo (c.d. “stabile organizzazione materiale”) e di quello soggettivo (c.d. “stabile organizzazione personale”), essendo sufficiente l'integrazione anche di uno solo dei due presupposti ai fini della tassazione del reddito prodotto. (E.D.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX – Sentenza n. 2559/2019, depositata il 23/04/2019 – Pres. e Rel. Lentini.**

*Accertamento - Indagini bancarie – Movimentazioni conti correnti – Materia imponibile – Presunzione legale relativa – Inversione onere della prova.*

In materia di indagini bancarie, in assenza di giustificazioni del contribuente, le movimentazioni effettuate sui conti correnti configurano automaticamente materia imponibile

da sottoporre ad imposizione per presunzione legale relativa. Difatti, grava sul contribuente l'onere di provare, con giustificazioni specifiche, concrete, rigorose e relative ad ogni singolo movimento, che i proventi desumibili dalle movimentazioni bancarie, posti dall'Amministrazione Finanziaria alla base dell'accertamenti in rettifica della dichiarazione, non costituiscono materia imponibile, o perché egli ne ha già tenuto conto nelle dichiarazioni o perché non si riferiscono ad operazioni imponibili e, dunque, sono irrilevanti ai fini fiscali. (E.D.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII – Sentenza n. 2612/2019, depositata il 02/05/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Colaiuda.**

*Accertamento - Mancata allegazione PVC - Atto amministrativo ritualmente notificato – Motivazione per relationem – Eccezione di nullità per vizio di motivazione dell'avviso di accertamento — Infondatezza.*

Nel caso in cui la notifica dell'avviso di accertamento sia preceduta da Processo Verbale di Constatazione, contenente la puntuale indicazione degli elementi indiziari su cui si fonda la contestazione dell'Ufficio, ritualmente notificato al contribuente, quest'ultimo non può eccepire la nullità dell'atto di accertamento per mancata allegazione del PVC e/o vizio di motivazione ai sensi dell'art. 7 della l. n. 212/2000, in quanto, trattandosi di motivazione *per relationem* tratta da precedente atto amministrativo ritualmente notificato, l'onere in tal senso dell'Amministrazione deve dirsi assolto. (E.D.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2791/2019, depositata il 09/05/2019 - Pres. e Rel. Terrinoni.**

*Accertamento - Reddito d'impresa - Ritenute sugli interessi - Non operatività dell'esimente – identificazione del soggetto effettivo percettore.*

L'articolo 26 quater del d.P.R. 600/73 prevede l'esenzione da imposizione per gli interessi e i canoni pagati da società ed enti residenti in Italia a società ed enti residenti in Stati membri diversi ed appartenenti allo stesso gruppo, sempre che il destinatario del provento sia l'effettivo beneficiario, non bastando il solo dato formale. (C.M.).

*Riferimenti normativi: art. 26, d.P.R. n.600/73.*

*Prassi: risoluzione Ag. Entrate 84/E del 2016.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. Civ. Sez Trib., 3 marzo 2017 n.5392.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI – Sentenza n. 2861/2019, depositata il 13/05/2019 – Pres. Panzani, Rel. Scipioni.**

*Accertamento – Società verificate – Soggetto possessore di quote societarie e parte in atti notarili di riferimento – Legale rappresentante di altre società del gruppo – Qualifica di amministratore di fatto – Effettivo potere gestionale – Mancata dimostrazione – Assenza di chiari e concordanti elementi di prova – Responsabilità solidale – Esclusione.*

L'assenza di chiari, precisi e concordanti elementi di prova, e la insussistenza di atti di gestione riconducibili alla persona, non consente di considerare "amministratore di fatto", con la conseguente esclusione della responsabilità solidale in ordine al pagamento delle imposte e delle sanzioni, il consulente del lavoro che, oltre ad aver svolto attività inerenti tale qualifica ed aver inviato le dichiarazioni dei redditi all'A.F., risulti titolare di quote, unitamente al coniuge, e rappresentante legale di altre società del gruppo sottoposte a verifica, e sia stato parte negli atti di conferimento e di compravendita di immobili riconducibili alle stesse società.(G.T.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2868/2019, depositata il 13/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Cofano.**

*Accertamento – Dichiarazione tardiva – Disconoscimento del credito mediante comunicazione di irregolarità – Controlli dell'ufficio – Rilevanza del dato temporale.*

La contestazione inerente la spettanza, o meno, di un credito derivante dalla dichiarazione dell'anno precedente può essere effettuata mediante un controllo automatizzato delle dichiarazioni Iva, qualora il credito derivi da una dichiarazione tardiva non ancora presentata all'epoca dell'inoltro della comunicazione di irregolarità; in caso contrario, l'esame dell'ufficio non può considerarsi meramente cartolare e, ai fini della preventiva iscrizione a ruolo del tributo ed emissione della cartella di pagamento, è necessaria l'adozione di un preventivo atto impositivo. (M.G.).

*Riferimenti normativi: art. 36 bis, d.P.R. n. 600/1973; art. 54 bis, d.P.R. n. 633/1972.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 2897/2019, depositata il 14/05/2019 – Pres. Fuscella, Rel. Luciano.**

*Accertamento – Ritenute – Onere della prova – Certificazione del sostituto d'imposta – Prova equipollente - Ammissibile.*

Il contribuente può provare che le ritenute siano state operate dal sostituto d'imposta anche mediante documenti diversi dalla certificazione del sostituto d'imposta. A seguito delle modifiche introdotte dall'art. 1 del d.l. 330/1994, convertito in l. 473/1994, all'art. 3 del d.P.R. 600/1973, la certificazione del sostituto di imposta non deve essere obbligatoriamente allegata alla dichiarazione dei redditi del contribuente e tale modifica normativa ha attenuato la rilevanza formale di detta certificazione, con la conseguenza che, sebbene la certificazione sia la prova tipica prevista per dimostrare l'esistenza della ritenuta, possono essere ammesse, in sua assenza, anche altre prove equipollenti per dimostrare il medesimo fatto (Cass. 18910/2018; Cass. 14138/2017). (A.S.).

*Riferimenti normativi: art. 3, d.P.R. 600/1973; art. 36 ter, d.P.R. 600/1973; art. 1, d.l. 330/1994.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 18910/2018; Cass. 14138/2017.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3024/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Lo Surdo, Rel. Caso.**

*Accertamento – Raddoppio dei termini – Irap.*

La disciplina del raddoppio dei termini – prevista in presenza di contestazioni penalmente rilevanti - si applica laddove ricorrano seri indizi di reato che facciano insorgere l'obbligo di presentazione di denuncia penale, anche se questa sia archiviata o presentata oltre i termini di decadenza”, ferma l'irretroattività degli effetti della riforma del 2016 agli avvisi di accertamento già notificati prima della sua entrata in vigore. La disciplina del raddoppio dei termini non riguarda l'Irap, in quanto è un'imposta per la quale non sono previste sanzioni penali. (C.C.).

*Riferimenti normativi: d.Lgs. n. 128 del 2015; artt. 43, d.P.R. n. 600/1973; art. 57 d.P.R. n. 633/1972.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Corte Cass. sent. n. 4758/2018; n. 16728/2016; 26037/2016.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3026/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Lo Surdo, Rel. Caso.**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 3037/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Casalena.**

*Accertamento – Irpef – Accertamenti bancari – Intestazione a terzi del conto.*

In materia di accertamenti bancari, l'intestazione a terzi del conto è superata laddove l'Ufficio dimostri in concreto la sostanziale imputabilità al contribuente di posizioni annotate sul conto stesso.

Avendo natura di presunzione legale la circostanza per cui i versamenti sul conto corrente intestato e/o cointestato con il professionista sono da considerarsi ricavi, è onere del contribuente fornire una prova contraria rigorosa in ordine alla estraneità a fatti imponibili dei movimenti non giustificati. (C.C.).

*Riferimenti normativi: art. 32, comma 1, d.P.R. n. 600 del 1973; art. 51, comma 2, d.P.R. n. 633 del 1972.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. sent. n. 2179/2008; n. 26018/2014; n. 18081/2010; n. 16697/2016; n. 19029/2016; n. 7453/2016; 20668/2014; n. 21303/2013; n. 2894/2013; ord. n. 3273/2018; n. 11145/2011.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I – Sentenza n. 3033/2019, depositata il 16/05/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Casalena.**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 3063/2019, depositata il 17/05/2019 - Pres. e Rel. De Santi.**

*Accertamento, liquidazione e controlli – Imposta Unica sulle Scommesse – Riordino con d. lgs. 504/98 – Individuazione delle fattispecie assoggettabili ad imposta - Accettazione delle scommesse nel territorio italiano di qualunque tipo anche se svolte all'estero – Raccolta anche in assenza della concessione del MEF – Gestione con qualunque mezzo per conto proprio o di terzi anche ubicati all'estero – Interpretazione autentica legge 220/2010 – Sentenza della Corte Costituzionale 27/2018 - Legittimità della pretesa fiscale dal 2011.*

È dovuta l'imposta unica sui concorsi pronostici e sulle scommesse, riordinata, sulla base della delega della legge 3 agosto 1998, n. 288, dal d.lgs. 504/98 come autenticamente interpretato ex art. 1, co. 66, legge 220/2010, anche sulle scommesse accettate nel territorio italiano di qualunque tipo relative a qualunque evento anche se svolte all'estero ed ancorché la raccolta del gioco, compresa quella a distanza, avvenga in assenza della concessione rilasciata dal MEF e soggetto d'imposta è chiunque gestisca con qualunque mezzo, anche telematico, per conto proprio o di terzi, anche ubicati all'estero, concorsi pronostici o scommesse di qualsiasi genere. Normativa la cui legittimità costituzionale è stata affermata dalla Corte Costituzionale con sentenza 27/2018 con la quale è stato precisato che, in mancanza di una regolazione degli effetti transitori ed in considerazione della portata interpretativa dell'art. 1 co. 66 lett. b) legge 220/2010, tale disposizione è destinata ad applicarsi anche ai rapporti negoziali perfezionati prima della sua entrata in vigore, osservando tuttavia come, per i rapporti sorti antecedentemente all'entrata in vigore della norma interpretativa, non possa aver luogo la traslazione dell'imposta dal ricevitore al bookmaker giacché l'entità delle commissioni pattuite si era già cristallizzata sulla base del regime normativo precedente all'entrata in vigore della l. 220/2010, confermando l'assoggettamento all'imposta unica sulle scommesse sia del ricevitore italiano sia del bookmaker estero privo di concessione solo per gli anni d'imposta a partire dal 2011. (G.T.).

*Riferimenti normativi: l. n. 288/98; d.lgs. 504/98; art. 1 co. 66 lett. b), legge 220/10.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Corte Costituzionale sent. n. 27/2018.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 3058/2019, depositata il 17/05/2019 - Pres. Picone, Rel. Lepore.**

*Accertamento - Avviso di accertamento – Ires- Iva - Irap – Imputabilità costi d'esercizio.*

I costi connessi alla prestazione di una garanzia pluriennale di redditività minima, fornita in occasione della cessione di un bene immobile, il contribuente non possono essere dedotti nell'esercizio in cui viene posta in essere l'operazione di compravendita immobiliare, a meno che (come nel caso di specie) non abbiano già i requisiti di certezza e obiettiva determinabilità al momento della conclusione della operazione. (C.C.).

*Riferimenti normativi: art. 109, comma 1, TUIR.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. Sent. n. 19671/2013.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 3062/2019, depositata il 17/05/2019 - Pres. De Santi, Rel. Tozzi.**

*Accertamento – Accertamento induttivo – Congruenza.*

E' legittimo l'accertamento induttivo laddove vi sia un complesso di elementi che denotino una diffusa, generale e insuperata inattendibilità e non trasparenza della contabilità prodotta, salvo prova contraria del contribuente. La congruenza della posizione fiscale del contribuente rispetto agli studi di settore non lo rende immune da qualunque attività accertativa, soprattutto in presenza di radicali, diffuse e gravi incongruenze. (C.C.).

*Riferimenti normativi: art. 32, d.P.R. n. 600 del 1973.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenze nn. 3066 – 3067 – 3068 – 3069 - 3070/2019, depositata il 17/05/2019 - Pres. Sorrentino, Rel. Pieroni.**

*Accertamento – Iva – Tributo armonizzato – Contraddittorio - Invalidità soggetta alla condizione che il contribuente assolva all'onere di elencare le ragioni che avrebbe potuto far valere in contraddittorio ove regolarmente attivato.*

In caso di tributi "armonizzati" si applica la normativa europea che richiede obbligatoriamente il contraddittorio, mentre per i tributi non armonizzati è richiesto solo se previsto dalla norma nazionale. Se detto obbligo non viene rispettato l'atto emesso dall'Amministrazione fiscale nazionale deve considerarsi invalido, sempre che nel corso del giudizio il contribuente assolva all'onere di elencare le ragioni che avrebbe potuto far valere, qualora il contraddittorio fosse stato regolarmente attivato.

Non costituisce "prestazione di servizi" ai sensi della direttiva in materia di Iva l'attività di tele/radio diffusione pubblica, finanziata con il pagamento del canone da parte dei proprietari degli apparecchi ricevitori, difettando del requisito di onerosità necessario per l'applicazione dell' Iva.(C.C.).

*Riferimenti normativi: d.Lgs. n. 128 del 2015; artt. 43, d.P.R. n. 600/1973 e 57, d.P.R. n. 633/1972.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Corte Cass. sent. n. 12832/2018; n. 24823/2015; Corte Giustizia 22/6/2016 C-11/15.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 3161/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Petrucci.**

*Accertamento – Motivazione – Sentenza – Motivazione – Notifica a mezzo posta – Contraddittorio preventivo – Mancata attivazione – Tributi non armonizzati.*

L'accertamento in rettifica è motivato quando contiene tutti gli elementi formali e sostanziali, richiesti dalla legge, che hanno consentito alla parte contribuente di conoscere la pretesa fiscale in tutti i suoi aspetti essenziali, come previsto dall'art. 11, co. 2 bis, d.lgs. n. 504/92, contenendo il carattere di provocatio ad opponendum.

E' sufficientemente motivata la sentenza che contiene tutti i requisiti di cui agli artt. 36, d.lgs. n. 546/1992, e 118 disp. att. c.p.c, in particolare, l'esposizione autosufficiente dei fatti rilevanti di causa e le ragioni giuridiche della decisione; è necessario e sufficiente che, ex art. 132, n. 4, c.p.c., la sentenza contenga l'esposizione concisa degli elementi di fatto ed in diritto posti a fondamento della sua decisione; con la conseguenza che si devono ritenere implicitamente disattesi tutti gli argomenti non espressamente esaminati, incompatibili con la soluzione adottata e con l'iter argomentativo seguito.

La notifica a mezzo posta si perfeziona con l'effettiva consegna del plico all'ufficio postale; tutto ciò che avviene dopo tale momento sfugge al controllo del notificante, in quanto è di competenza del predetto ufficio.

La mancata attivazione del contraddittorio preventivo non rileva ai fini Ici, poiché l'obbligo generale di contraddittorio endoprocedimentale, previsto a pena di invalidità dell'atto, sussiste solo in riferimento ai tributi armonizzati; lo stesso obbligo generalizzato non è previsto per i tributi non armonizzati, per i quali, deve essere espressamente sancito.

*Riferimenti normativi: art. 11, co. 2 bis, d.lgs. n. 504/92; art. 36, d.lgs. n. 546/1992; art. 118, disp. att. c.p.c.; art. 132, n. 4, c.p.c.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3168/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Zappatori.**

*Accertamento – Verifica presso la sede del comando della gdf – Obbligo contraddittorio – Non sussiste sentenza patteggiamento – Fatto materiale natura indiziaria – Conferma motivazione sentenza.*

Non sussiste obbligo di istaurazione del contraddittorio, ex art. 12, co. 7, l. n. 212/2000, se la verifica non è stata effettuata presso i locali del contribuente ma presso la sede del comando della Guardia di Finanza.

Il processo penale conclusosi con il patteggiamento costituisce un fatto materiale meramente confermativo di natura indiziaria della motivazione posta alla base del recupero a tassazione dei costi in questione e riguardante l'iscrizione in bilancio di costi non riconducibili a finalità statutarie e come tali non deducibili in quanto non inerenti.

*Riferimenti normativi: art. 12, co. 7, l. n. 212/2000.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3170/2019, depositata il 22 maggio 2019 – Pres. Liotta, Rel. Zappatori.**

*Accertamento – Avviso di accertamento catastale – Motivazione generica.*

L'avviso di accertamento catastale è motivato genericamente quando si limita ad affermare la conformità alle disposizioni vigenti che regolano le operazioni di stima catastale ed alle disposizioni che regolano il Catasto Edilizio Urbano.

La mancata indicazione dei motivi specifici di aumento delle rendite delle unità immobiliari nonché di modifica delle categorie e delle classi degli immobili rende la motivazione dell'avviso di accertamento generica, poiché non consente al contribuente di conoscere le ragioni delle modifiche apportate rispetto a quanto da lui dichiarato.

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3350/2019, depositata il 31/05/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Frettoni.**

*Accertamento – Abuso del diritto – Applicabilità dell'art. 10 bis alle operazioni negoziali poste in essere all'entrata in vigore della disposizione – Sussiste.*

L'applicazione dell'art. 10 bis della l. n. 212/2000 alle operazioni negoziali poste in essere anteriormente all'entrata in vigore di tale disposizione, in ossequio a quanto disposto dall'art. 1, comma 5, del d.lgs. n. 128/2015, non costituisce un'innovazione retroattiva sfavorevole sul piano sostanziale e non presenta pertanto profili di incostituzionalità, stante l'esistenza di un generale principio antiabuso sancito dalla giurisprudenza di legittimità anteriormente all'entrata in vigore dell'art. 10 bis. (V.D.M.).

*Riferimenti normativi: art. 10 bis, l. 212/2000.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3356/2019, depositata il 31/05/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Briguori.**

*Accertamento – Presunzioni bancarie – Necessità di effettuare ulteriori verifiche – Esclusa – Obbligo di attivare il contraddittorio con il contribuente – Escluso.*

In tema di accertamento delle imposte sui redditi, la presunzione ex art. 32 del d.P.R. n. 600 del 1973 consente all'Amministrazione finanziaria di riferire "de plano" ad operazioni imponibili i dati raccolti in sede di accesso ai conti correnti bancari del contribuente, salva la prova contraria da parte di costui, e la legittimità della utilizzazione degli elementi risultanti dalle movimentazioni bancarie non è condizionata alla previa instaurazione del contraddittorio con il contribuente sin dalla fase dell'accertamento, posto che il citato art. 32 prevede quel contraddittorio alla stregua di mera facoltà, non di obbligo, dell'amministrazione finanziaria (Conf. Cass. 10249/17). (V.D.M.).

*Riferimenti normativi: art. 32, d.P.R. 600/1973.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 10249/17.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 3377/2019, depositata il 03/06/2019 – Pres. e Rel. Lunerti.**

*Accertamento – Acquisto abitazione principale – Successiva cessione infraquinquennale – Adibizione maggior parte periodo – Rileva - Uso personale acquirente – Rileva – Altri immobili proprietà – Lavori ristrutturazione in corso – Abitazione principale - Impossibilità insediamento – Onere probatorio – Compiuto assolvimento - Residenza anagrafica – Omesso trasferimento - Non rileva – Assoggettamento tassazione plusvalenza – Esclusione.*

Non è assoggettabile a tassazione ai fini Irpef la plusvalenza conseguita attraverso la vendita infraquinquennale dell'immobile adibito dall'acquirente per uso personale ad abitazione principale per la maggior parte del periodo ancorché non sia stata ivi formalmente trasferita la residenza anagrafica. Tutto ciò a condizione che lo stesso acquirente provi l'impossibilità di insediare la propria abitazione principale presso altri immobili di sua proprietà a motivo dei lavori di ristrutturazione in corso. (G.R.).

*Riferimenti normativi: art. 67, d.P.R. 917/1986.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Conf. Cass. n. 18846/2003.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 3400/2019, depositata il 05/06/2019 – Pres. Musilli, Rel. Polito.**

*Accertamento – Ente impositore – Ricorso in appello - Direttore Provinciale – Delega funzionario firmatario – Mancata produzione giudizio - Onere probatorio – Omesso assolvimento – Difetto attribuzione – Sussiste – Inammissibilità appello – Consegue.*

E' inammissibile per difetto di attribuzione il ricorso in appello notificato dall'Amministrazione al contribuente appellato laddove non sia stata provata attraverso la sua produzione in giudizio la delega formata dal Direttore Provinciale a favore del funzionario firmatario dell'atto processuale. (G.R.).

*Riferimenti normativi: art. 53, d.lgs. 546/1992.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 3407/2019, depositata il 06/06/2019 – Pres. Cappelli, Rel. Musilli.**

*Accertamento – Ente impositore – Direttore Provinciale – Delega funzionario firmatario – Contenuto impersonale – Rileva – Inizio/fine esercizio – Omessa indicazione – Rileva – Nominativo funzionario – Omessa indicazione – Motivazioni/esigenze servizio – Omessa indicazione – Soggetto contribuente – Legittimazione funzionario firmatario - Impedito controllo - Sussiste – Illegittimità atto impositivo – Consegue.*

E' illegittimo l'atto impositivo per il quale l'ente impositore, in persona del proprio Direttore Provinciale, non abbia provato il corretto esercizio del potere di delega da parte del funzionario firmatario, risultando questa impersonale, senza indicazione della data di inizio e di conclusione dell'esercizio del potere delegato, senza indicazione delle motivazioni e/o delle esigenze di servizio sottese e senza infine alcuna indicazione del nominativo del funzionario delegato. Questo in quanto il contribuente, non potendo verificare la regolare legittimazione del funzionario firmatario, subisce un ingiustificato impedimento oggettivo nel verificare la legittimità dell'atto impositivo così formato. (Conf. Cass. n. 22803/2015, n. 25280/2015). (G.R.).

*Riferimenti normativi: art. 42, d.P.R. 600/73.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 22803/2015, n. 25280/2015.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX – Sentenza n. 3640/2019, depositata il 18/6/2019 – Pres. Lentini, Rel. Pieroni.**

*Accertamento – Acquisti da fornitore privo di organizzazione – Imprenditore mediamente accorto - Consapevolezza del carattere soggettivamente inesistente delle operazioni contestate – Sussiste – Circostanza che trattavasi di unica fattura scarsamente incidente sul volume*

*d'affari – Irrilevanza – Partecipazione inconsapevole all'operazione illecita – Non sussiste - Indeducibilità dell'Iva – Consegue.*

È indeducibile l'Iva relativa a fattura scaturente da operazione intrattenuta con fornitore privo di organizzazione operativa ed amministrativa le cui scritture contabili non erano state rinvenute e le cui dichiarazioni dei redditi risultavano omesse, non rilevando sia la scarsa incidenza, pari all'1% sul volume totale d'affari, sia che trattavasi di rilievo inerente una unica fattura, sia la disattesa eccezione di non conoscibilità poiché sussiste a carico del cessionario un obbligo di diligenza nella scelta del fornitore e di attenzione ai requisiti del soggetto cedente non sussistendo così, nel caso specifico, la inconsapevole partecipazione all'operazione illecita. (G.T.).

*Riferimenti normativi: art. 8, d.l. 16/2012, conv. con l. 44/2012.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 10414/2011, Corte di Giustizia 384/04, 439 e 440/04.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 3687/2019 del 19/06/2019 - Pres. Cappelli, Rel. Molino.**

*Accertamento – Atto di recupero di crediti di imposta inesistenti – Termine di otto anni – Crediti non spettanti – Ammissibilità – Fondamento.*

L'art. 27, comma 16, del d.l. n. 185/2008, conv. dalla l. n. 2/2009, nel fissare il termine di otto anni per il recupero dei crediti d'imposta inesistenti indebitamente compensati, non intende elevare l'"inesistenza" del credito a categoria distinta dalla "non spettanza" dello stesso, ma mira a garantire un margine di tempo adeguato per il compimento delle verifiche riguardanti l'investimento che ha generato il credito d'imposta, margine di tempo perciò indistintamente fissato in otto anni, senza che possa trovare applicazione il termine più breve stabilito dall'art. 43 del d.P.R. n. 600/1973 per il comune avviso di accertamento. (A.T.).

*Riferimenti normativi: art. 27, d.l. n. 185/2008.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 19237/2017.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VIII - Sentenza n. 3731/2019 del 20/06/2019, Pres. Filocamo, Rel. Prospero.**

*Accertamento – Dichiarazione – Controllo formale – Comunicazione di irregolarità – Invio – Necessità – Sussiste.*

Al più incisivo tipo di controllo della dichiarazione del contribuente previsto dall'art. 36 ter del d.P.R. n. 600/1973, rispetto alla liquidazione di cui all'art. 36 bis del medesimo decreto, il legislatore, ha fatto conseguire una fase procedimentale necessaria, di garanzia per il contribuente, laddove il quarto comma del predetto art. 36 ter prevede l'obbligo dell'Amministrazione finanziaria di comunicare i motivi della rettifica operata in un'apposita comunicazione, che assolve alla duplice funzione di rendere edotto il contribuente delle motivazioni poste alla base dei recuperi d'imposta operati dall'Ufficio procedente e di consentire all'interessato la segnalazione di dati ed elementi non considerati o valutati erroneamente anche al fine, a fronte della verifica della fondatezza dei rilievi effettuati da costui, di procedere con sollecitudine ad esercitare il potere di autotutela, con la conseguenza che l'omesso invio di detta comunicazione incide sulla legittimità dell'iscrizione a ruolo e della cartella di pagamento successivamente notificata al contribuente. (A.T.).

*Riferimenti normativi: art. 36 ter, d.P.R. n. 600/1973; art. 6, l. n. 212/2000.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 15311/2014.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 3745/2019 del 20/06/2019, Pres. Maiello, Rel. Loreto.**

*Accertamento – Dichiarazione – Errore – Emendabilità – Sede contenziosa – Facoltà.*

Il contribuente, indipendentemente dalle modalità e dai termini di cui alla dichiarazione integrativa prevista dall'art. 2 del d.P.R. n. 322/1998 e dall'istanza di rimborso di cui all'art. 38

del d.P.R. n. 602/1973, in sede contenziosa, può sempre opporsi alla maggiore pretesa tributaria dell'amministrazione finanziaria, allegando errori, di fatto o di diritto, commessi nella redazione della dichiarazione, incidenti sull'obbligazione tributaria (nel caso di specie opzione per il regime agevolato di determinazione del reddito su base catastale). (A.T.).

*Riferimenti normativi: art. 2, d.P.R. n. 322/1998.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. SS.UU. n. 13378/2016.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 3747/2019 del 20 giugno 2019, Pres. Colaianni, Rel. Colaiuda.**

*Accertamento – Accertamenti bancari – Presunzione – Prova contraria – Contenuto.*

In materia di accertamento bancario, la presunzione di riferibilità dei movimenti bancari ad operazioni imponibili si correla ad una valutazione del legislatore di rilevante probabilità, in base all' "id quod plerumque accidit", che il contribuente si avvalga di tutti i conti di cui possa disporre per le rimesse e i prelevamenti inerenti all'esercizio della sua attività ed è onere di costui dimostrare che, al contrario, i proventi desumibili dalla movimentazione bancaria non debbono essere recuperati a tassazione o perché egli ne ha già tenuto conto nelle dichiarazioni o perché non sono fiscalmente rilevanti in quanto riferiti ad operazioni non imponibili. (A.T.).

*Riferimenti normativi: art. 32, d.P.R. n. 600/1973.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 767/2011.*

**Commissione Tributaria Provinciale di Rieti, Sez. I – Sentenza n. 56/2019 del 17/06/2019 – Pres. Ariolli, Rel. Rosetti.**

*Accertamento – Irpef - Attribuzione utili non contabilizzati alla società – Imputazione utili pro-quota ai soci – Legittimità – Sussiste.*

In tema di accertamento delle imposte sui redditi, nel caso di società di capitali a ristretta base azionaria, ove siano accertati utili non contabilizzati, opera la presunzione di attribuzione "pro quota" ai soci degli stessi utili, con inversione dell'onere della prova a carico dei soci tenuti a provare di non aver percepito maggiori ricavi ovvero che gli stessi siano stati accantonati o reinvestiti.

La prova contraria deve avere ad oggetto l'avvenuto accantonamento e/o reinvestimento degli utili. (M.F.).

*Riferimenti normativi: art. 39, d.P.R. n. 600/1973.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 24534/2017, Cass. n.18032/2013.*

## ACCISE, DAZI E DIRITTI DOGANALI

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 1330/2019, depositata il 08/03/2019 – Pres. Reali, Rel. Di Giulio.**

*Accise, dazi e diritti doganali – Riduzione dell'aliquota di accisa sul gasolio per autotrazione – Mancata dichiarazione di depositi di carburanti ad imposta assolta – Infedeltà della dichiarazione - Sussiste.*

Allorché il dichiarante venga ammesso alla fruizione dei benefici per il settore dell'autotrasporto e ometta di dichiarare la titolarità di depositi o di distributori privati di carburanti ad imposta assolta, con specificazione della capacità di stoccaggio dei relativi serbatoi contenenti gasolio destinato al rifornimento degli autoveicoli aventi titolo al beneficio, si applica la disposizione di cui all'art. 75, d.P.R. 445/2000 che, in caso di non veridicità delle dichiarazioni rese, prevede la decadenza dai benefici eventualmente conseguenti al provvedimento emanato sulla base della dichiarazione non veritiera, con le eventuali conseguenze penali di cui all'art. 76, d.P.R. 445/2000. (A.P.).

*Riferimenti normativi: artt. 75 e 76, d.P.R. 445/2000; art.3, d.P.R. 277/2000.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1647/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Piccialli.**

*Accise, dazi e diritto doganali – Beni in sospensione di accisa non giunti a destinazione – Accertamento del luogo o dell'irregolarità dell'infrazione.*

La giurisprudenza di legittimità ha rilevato che nell'ipotesi in cui i beni in sospensione di accisa non siano giunti a destinazione e si sia verificata una irregolarità o infrazione, la disciplina applicabile è diversa a seconda che sia stato accertato o no il luogo dell'irregolarità dell'infrazione. Nel primo caso, la riscossione dell'accisa compete allo Stato nel cui è stata commessa l'irregolarità o l'infrazione, ai sensi dell'art. 20, paragrafo 1, della direttiva n. 92/12/Cee del 25 febbraio 1992, e dell'art. 2, comma 2, lettera b), del Testo Unico delle accise. Nel secondo caso, quando non sia possibile accertare il luogo in cui l'irregolarità o l'infrazione si è verificata e i beni non siano giunti a destinazione – la riscossione dell'accisa compete, allo Stato di partenza, ai sensi dell'art. 20, par. 3, della direttiva citata. (Conf. Cass. 5391/15) (M.S.).

*Riferimenti normativi: art. 20, par. 1, Dir. 92/12/Cee del 25 febbraio 1992; art. 2, comma 2, lettera b) Tua emanato con d.lgs. 504/95.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2004/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Volpe.**

*Dazi e diritti doganali – Ricorso contro atto di contestazione e provvedimento di confisca beni provenienti da Paese extra-UE – Respinto – Appello per nullità e/o illegittimità per eccesso di potere. Respinto.*

Ricorso contro atto di contestazione per violazione di norme tributarie e provvedimento di confisca dei beni emesso in sede di sbarco da un volo proveniente dalla Svizzera. Appello per nullità per eccesso di potere e difetto di motivazione. Non sussiste. Lo "spazio doganale", di cui agli artt. 17, 19 e 20 del TULD – anche se lo comprende – non coincide con il "varco doganale". Legittimo il controllo dei funzionari doganali oltre il "varco doganale". Merce non dichiarata. Violazione dell'art. 282 lett. c) del TULD e conseguente confisca ai sensi dell'art. 301 del TULD. Appello respinto. (L.V.).

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2458/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Lepore.**

*Accise, Dazi e diritti doganali. - Dichiarazione doganale – Violazione formale – Sanzione - Ammissibilità.*

Nella pratica delle operazioni doganali è rimesso alla scelta dell'operatore formulare una dichiarazione contenente più singoli, ovvero sdoganare le merci con più e diverse dichiarazioni. Ne consegue che una dichiarazione doganale contenente più singoli, ciascuno recante difformità tra dichiarato e accertato, può comportare l'applicazione di sanzioni anche ove non si verifichi alcuna evasione di imposta nella dichiarazione complessivamente considerata. Legittima pertanto risulta la applicazione della sanzione di cui all'art. 303 del d.P.R. 43/1973 nell'ipotesi di violazione di carattere anche solo formale. (D.R.).  
*Riferimenti normativi: art. 303, d.P.R. 43/1973.*

## AGEVOLAZIONI ED ESENZIONI

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X – Sentenza n. 3459/2019, depositata l'11/6/2019 – Pres. Musilli, Rel. Ciccone.**

*Agevolazioni ed esenzioni - Interventi di riqualificazione energetica – Limitazione per gli interventi su immobili strumentali – Infondatezza – Immobili costituenti “beni merce” – Agevolazione - Compete.*

L'agevolazione fiscale per gli interventi di riqualificazione energetica, stabilita con legge n. 296 del 27 dicembre 2006, art. 1 commi 334 e seguenti, non spetta solamente per le opere di riqualificazione realizzate sugli immobili costituenti beni strumentali utilizzati nell'esercizio di attività d'impresa, come sostenuto dall'Agenzia delle Entrate con la risoluzione 303/E del 15/7/2008 con la quale si escludevano i benefici per gli immobili oggetto di commercio, c.d. “beni merce”. Il tenore letterale della normativa, ma anche il d.m. 19/2/2007, non consentono di porre limiti alla detrazione dell'imposta per i costi sostenuti per la riqualificazione energetica relativa agli immobili. (G.T.).

## CATASTO

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1080/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Lupi.**

*Catasto - Riclassamento immobili – Obbligo motivazione - Sussiste.*

Come chiarito dalla Corte di Cassazione, l'assetto motivazionale fondato sul richiamo alla normativa primaria e secondaria è provvisto dei requisiti di congruità e sufficienza. Tuttavia nelle ipotesi di variazione ai sensi dell'art. 1, comma 336 della legge 331/2014 è comunque necessaria l'indicazione puntuale dei fabbricati utilizzati come parametro nonché delle caratteristiche che li rendono simili all'unità immobiliare oggetto di riclassamento (Conf. Cass. n. 2629/12). (M.M.).

*Riferimenti normativi: art.1, comma 335-336, l. 331/2014.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 1501/2019, depositata il 13/03/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Casalena.**

*Catasto – Avviso classamento – Rendita catastale – Compiuta rideterminazione – Ente impositore – Immobile simile – Carenza omogeneità caratteristiche – Difetto motivazione – Sussiste – Illegittimità pretesa – Consegue.*

E' illegittimo per difetto di motivazione l'avviso di classamento che l'ente impositore forma per rettificare la rendita catastale proposta dal contribuente prendendo per fini comparativi un immobile ritenuto simile pur in assenza delle caratteristiche di adeguata omogeneità rispetto all'immobile oggetto di accertamento. (G.R.).

*Riferimenti normativi: art.7, l. 212/2000.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 1641/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Panzani, Rel. Francaviglia.**

*Catasto – Procedimento di revisione parziale del classamento delle unità immobiliari private site delle microzone – Attribuzione della corretta classe di qualificazione – Combinata valutazione dei parametri imposti dalla legge.*

Il procedimento di revisione parziale del classamento delle unità immobiliari private site all'interno delle microzone censuarie in applicazione della l. n. 311/04, art. 1 comma 335 deve essere disciplinato da regole conformi a quelle dettate ai fini della revisione del classamento ai sensi dell'art. 9 del d.P.R. 138/9, onde ne sia assicurata la sottrazione alla piena discrezionalità di applicazione da parte della competente amministrazione pubblica, cui non può essere demandata la identificazione e la selezione degli elementi di giudizio che incidono direttamente sui presupposti impositivi, ma semmai l'applicazione degli elementi di giudizio medesimi una volta che siano già espressamente identificati dalla legge. La procedura contemplata dal citato comma 335 deve conformarsi all'applicazione della combinata valutazione dei parametri imposti dalla legge ai fini dell'attribuzione all'immobile della corretta classe di qualificazione. (M.S.).

*Riferimenti normativi: art. 1, comma 335, l. n. 311/04; art. 9, d.P.R. 138/98.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1964/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Lunerti, Rel. D'Urso.**

*Catasto – Revisione classamento – Assenza obbligo di sopralluogo per l'Agenzia – Onere della prova.*

In caso di revisione del classamento catastale di unità immobiliari site in microzone comunali ai sensi dell'art. 1, comma 335, l. 311/2004 non sussiste un obbligo dell'Agenzia al sopralluogo poiché la rideterminazione della classe non è condizionata alle specifiche tecniche dell'unità immobiliare, bensì esclusivamente ai parametri relativi alla microzona alla quale quest'ultima appartiene e ciò in quanto la riforma legislativa del catasto operata con l. 311/2004 origina dalla

necessità di eliminare la sperequazione creata a livello impositivo dallo squilibrio che per alcuni immobili si registra tra valori catastali e valori di mercato degli stessi. Resta ferma la possibilità per il contribuente di fornire piena prova in fase contenziosa del fatto che, in concreto, l'immobile in questione abbia caratteristiche tali da sottrarlo alla *ratio* di "equità fiscale" del riclassamento per microzone di appartenenza. (Conf. Cass. nn. 21176/2016). (L.V.).

*Riferimenti normativi: art. 1, comma 335, l. 311/2004.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1966/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Lunerti, Rel. D'Urso.**

*Catasto – Revisione classamento – Motivazione atto di classamento - Assenza obbligo di sopralluogo per l'Agenzia – Onere della prova.*

In caso di revisione del classamento catastale di unità immobiliari site in microzone comunali ai sensi dell'art. 1, comma 335, l. 311/2004 risulta assolto l'obbligo di motivazione dell'atto di classamento una volta che sia stato evidenziato il presupposto dell'accertamento risultante, laddove esso tragga impulso da una c.d. "verifica per microzone", dalla previsione di cui all'art. 1, comma 335, l. n. 311/2004 e dalla determinazione del direttore dell'Agenzia del Territorio del 16 febbraio 2005 e nell'allegazione (o integrale riproduzione) della richiesta del comune alle quale il potere di rettifica ha tratto impulso. Non sussiste un obbligo dell'Agenzia al sopralluogo poiché la rideterminazione della classe non è condizionata alle specifiche tecniche dell'unità immobiliare, bensì esclusivamente ai parametri relativi alla microzona alla quale quest'ultima appartiene e ciò in quanto la riforma legislativa del catasto operata con l. 311/2004 origina dalla necessità di eliminare la sperequazione creata a livello impositivo dallo squilibrio che per alcuni immobili si registra tra valori catastali e valori di mercato degli stessi. Resta ferma la possibilità per il contribuente di fornire piena prova in fase contenziosa del fatto che, in concreto, l'immobile in questione abbia caratteristiche tali da sottrarlo alla *ratio* di "equità fiscale" del riclassamento per microzone di appartenenza. (Conf. Cass. nn. 21176/2016). (L.V.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1967/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Lunerti, Rel. D'Urso.**

*Catasto - Classamento immobili – Rettifica rendita catastale – Caratteristica immobile – Verifiche per microzone – Motivazione.*

La motivazione dell'atto di rettifica del valore dell'immobile ai fini della rendita catastale ai sensi della l. 311/2004 art. 1 comma 335-339, qualora riferito alla rivalutazione del classamento per la microzona di appartenenza, non è condizionato dalle specifiche tecniche dell'immobile. Tale provvedimento non essendo un atto d'imposizione fiscale, interviene per eliminare o abbattere la sperequazione tra il valore catastale e quello commerciale (Cass. n. 21923/2012).

Il contribuente qualora voglia resistere al provvedimento, dovrà dimostrare che l'immobile abbia caratteristiche tali che lo sottraggono dalla riclassificazione per microzone di appartenenza. (L.V.).

*Riferimento normativo: art. 1, comma 335-339, l. 311/2004.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1970/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Saccà.**

*Catasto - Accertamento - Avviso di accertamento – Agenzia del Territorio – Rettifica Classamento immobile – Attribuzione della nuova rendita catastale in applicazione dell'art. 1, c. 335 legge 331 del 2004 – Facoltà dei comuni di chiedere all'Agenzia del Territorio la revisione delle Unità Immobiliari site nelle microzone comunali – Applicazione.*

Per l'applicazione della nuova disciplina di riferimento si richiama l'applicazione dell'art. 4, comma 335 l. 331/2004 non disgiunto dall'art. 2, c. 1, d.P.R. 138/98 per dare legittimità al

riclassamento in rapporto alla porzione del territorio comunale definito microzona. Il contesto di sviluppo della microzona per le sinergie territoriali porta ad escludere la violazione del richiamato d.P.R. 1142/1949, essendo mutato proprio il contesto dal 1949 al 2013. Si ritiene sussistano gli elementi di fatto e i riferimenti di legge con chiaro richiamo al rapporto tra Agenzia del Territorio ed Enti locali (conferenza Stato – Città ed ed autonomie locali) con il provvedimento o determinazione del 16.02.2005 dell’Agenzia “recante le linee Guida per procedere alla revisione del Classamento“(L.V.).

*Riferimenti normativi: art. 1, comma. 335, l. 331 del 2004.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1982/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Catasto – Determinazione rendita e classamento – Termini decadenziali.*

Il termine di 12 mesi dalla presentazione della dichiarazione, entro il quale, secondo il decreto ministeriale n. 701/94, deve intervenire l’ufficio con la determinazione della rendita catastale definitiva è un termine ordinatorio e non perentorio, essendo contenuto nello stesso decreto e non estrapolabile da una disciplina legislativa sulla materia.

Tale natura del termine trova conferma anche dalla collocazione sistematica dello stesso in un atto dell’amministrazione e non in una base legislativa, ciò non potendo comportare l’affermarsi di un regime decadenziale per l’esercizio del potere amministrativo ex lege non previsto (Cfr. Cass. sent. 16824/2006). (G.C.).

*Riferimenti normativi: art. 1, d.m. 701/1994.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX – Sentenza n. 2025/2019, depositata il 04/04/2019 – Pres. Musilli, Rel. Fortuni (1° massima).**

*Catasto – Procedura Docfa – Rettifica del classamento proposto dal contribuente – Variazione distribuzione spazi interni – Realizzazione di 6 camere con bagno – Non costituisce attività alberghiera – Classificazione in D2 – Illegittimità – Mantenimento in A/2 – Compete.*

La circostanza che con procedura Docfa vengano ridistribuiti gli spazi interni di un appartamento di civile abitazione classificato in categoria A/2 classe 4 con la realizzazione di 6 stanze con bagno per essere adibite ad attività di affittacamere, non rende legittimo l’accertamento dell’Agenzia delle Entrate – Territorio per pretendere la classificazione in D/2 (“per la presenza di camere con bagno e l’alta dotazione di servizi”) propria delle attività alberghiere, attività che richiede che la struttura sia composta da almeno sette camere. (G.T.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 2025/2019, depositata il 04/04/2019 – Pres. Musilli, Rel. Fortuni (2° massima).**

*Catasto - Atto di classamento – Rettifica classamento – Caratteristica immobile – Motivazione avviso.*

A seguito di procedura Docfa, l’avviso in rettifica del classamento deve essere giustificato. Sull’amministrazione ricade l’onere probatorio di elementi giustificativi in riferimento al parametro prescelto, salva la facoltà del contribuente di dimostrare l’infondatezza della rettifica avvalendosi di criteri astratti con raffronto di unità immobiliari presenti nella stessa zona. L’atto di rettifica del classamento da abitazione di tipo civile a struttura ricettiva deve tenere conto delle caratteristiche dell’immobile e dai requisiti dimensionali di questo. (L.V.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 2405/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Cappelli, Rel. D'Urso.**

*Catasto – Revisione per classamento – Motivazione – Assolvimento – Verifica per microzone – Configurabilità.*

L’obbligo di motivazione del classamento resta assolto una volta che si sia evidenziato, al fine di delimitare l’ambito delle ragioni deducibili dall’Ufficio nella fase contenziosa, il presupposto

dell'accertamento risultante, laddove esso tragga impulso da una cd. “verifica per microzone” dalla previsione dell'art. 1, comma 335, della legge n. 311 del 2004 e dalla determinazione del direttore dell'Agenzia del territorio del 16.02.2005 e nell'allegazione della richiesta del Comune dalla quale il potere di rettifica ha impulso. (D.R.).

*Riferimenti normativi: d.l. 106/2005, art. 5 ter; l. 156/2005.*

*Prassi: risoluzione Agenzia Territorio 16.02.2005.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 17322/2014, Cass. n. 21532/2013.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2415/2019, depositata il 17/04/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Frettoni.**

*Catasto – Rideterminazione valore – Terreno agricolo – Comparazione con terreni diversi – Omesso sopralluogo – Avviso di rettifica – Illegittimità.*

E' illegittimo l'avviso di rettifica e liquidazione emesso per rideterminare il valore di un appezzamento di terreno agricolo se l'Ufficio prende in comparazione terreni dalle caratteristiche migliori senza tuttavia eseguire un sopralluogo o una perizia UTE. (D.R.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2419/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Di Stefano.**

*Catasto – Classamento – Area portuale – Locali deposito temporaneo di merci e magazzino – Classe A/10 e E/1 – Legittimità – Ufficio – Utilizzo diverso – Prova – Onere.*

E' legittimo il classamento in A/10 ed E/1 proposto dal contribuente con DOCFA reattivamente a locali magazzino e aree deposito temporaneo di merci entrambi adibiti a mero servizio portuale, in conformità all'art. 2, comma 40, del d.l. 262/2006. E' infatti onere dell'Ufficio dimostrare che tali locali, pur situati all'interno dell'area portuale, siano utilizzati per lo svolgimento di autonoma attività commerciale dei prodotti. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 2, c. 40, d.l. 262/2006.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sezione VII – sentenza n. 2618/2019, depositata il 02/05/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Colaiuda. (1° massima).**

*Catasto - Revisione parametri catastali microzona – Scostamento valore di mercato e valore catastale rispetto alle microzone comunali – Riscontro individualizzato – Valori edilizi e posizionali unità immobiliare.*

La procedura di revisione parziale del classamento delle unità immobiliari di proprietà privata site in microzone comunali di cui all'art. 1, comma 335, della l. n. 311/2004 deve essere governata da regole conformi a quelle dettate ai fini della revisione del classamento di cui all'art. 9 del d.P.R. n. 138/1998, onde assicurarne la sottrazione alla piena discrezionalità di applicazione da parte della Pubblica Amministrazione, pena la violazione del combinato disposto degli artt. 23 e 53 della Costituzione. L'alterazione dei rapporti tra i valori medi riscontrati tra la microzona oggetto di accertamento e altre microzone cittadine è unicamente sintomatica dell'esistenza di un diffuso fenomeno di incoerenza tra i valori di mercato effettivi e quelli catastalmente assegnati, restando l'attività di classamento una procedura “individuale”, da effettuare con la specifica e combinata indicazione dei fattori posizionali ed edilizi relativi alla singola unità immobiliare oggetto di accertamento. (E.D.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sezione VII – Sentenza n. 2618/2019, depositata il 02/05/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Colaiuda. (2° massima).**

*Catasto - Variazione catastale – Iscrizione in catasto – Ici – imposta comunale sugli immobili – Frazionamento periodo di imposta.*

La variazione catastale che interessa un immobile ha effetto, ai fini della corretta determinazione dell'imposta comunale sugli immobili, a far data dalla sua iscrizione in catasto,

con possibilità di frazionamento dell'anno di imposta ai fini della liquidazione del tributo. (E.D.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sezione VII – Sentenza n. 2622/2019, depositata il 02/05/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Lupi.**

*Catasto - Verifica per microzone – Revisione del classamento – Obbligo di motivazione – Avviso di accertamento – Variazioni edilizie immobile classato.*

In materia di revisione del classamento catastale basato su verifica per microzone conseguente ad intervenute variazioni edilizie di cui all'art. 1, commi 335 e 336, della l. n. 311/2004, l'accertamento notificato al contribuente non può dirsi adeguatamente motivato se carente in ordine agli elementi ritenuti imprescindibili dalla Corte di Cassazione ai fini della congruità e sufficienza della motivazione, quali: la descrizione della microzona, la definizione della categoria e della classe, l'analitica indicazione delle trasformazioni edilizie, dei fabbricati interessati e del loro classamento, l'indicazione degli immobili posti a comparazione e delle caratteristiche analoghe che li rendono simili all'unità oggetto di riclassamento. (E.D.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII – Sentenza n. 2758/2019, depositata il 08/05/2019 – Pres. e Rel. Pannullo.**

*Catasto – Rettifica della rendita catastale – Verifica per microzone – Miglioramento del contesto urbano - Riferimento ai presupposti di legge – Mancato contrasto alla perizia di parte - Insufficiente motivazione - Accertamento – Illegittimità – Consegue.*

Non è sufficiente la motivazione dell'accertamento, che deve essere annullato, con il quale l'Agenzia delle Entrate modifica il classamento dell'immobile, e rettifica la rendita catastale, con il mero riferimento ai parametri di cui al d.P.R. n. 138 del 1998, alla delibera 29 novembre 2001 n. 136 del Consiglio Comunale di Roma, che ha suddiviso il territorio in 238 microzone, e richiama l'art. 1 comma 335 della legge 311/2004 e il fatto notorio dei miglioramenti conseguenti agli interventi pubblici in zona, senza aggiungere alcun elemento concreto per contrastare le conclusioni dei periti di parte. (G.T.).

*Riferimenti normativi: d.P.R. n. 138 del 1998; art. 1, comma 335, della l. 311/2004.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. nn. 16378/18, 249/17, 697/15, 10489/13, 21176/16.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 2863/2019, depositata il 13/05/2019 – Pres. Panzani, Rel. Petitti.**

*Catasto – Revisione del classamento – Provvedimento di riclassamento ex art. 1, co. 335, l. n. 311/2004 – Motivazione.*

Ai fini della revisione del classamento, il procedimento di revisione ex art. 1, co. 335, della l. n. 311/2004 rimane soggetto alle disposizioni previste dall'art. 9 del d.P.R. n. 138/1998; conseguentemente, non può essere ritenuto adeguatamente motivato il provvedimento di riclassamento ex art. 1, co. 335 della l. n. 311/2004 che faccia riferimento al rapporto tra valore di mercato e valore catastale nella microzona interessata rispetto all'analogo rapporto sussistente nell'insieme delle microzone comunali, nonché al relativo scostamento e a provvedimenti amministrativi se da quest'ultimi non siano altresì evincibili gli elementi che hanno concretamente inciso sul diverso classamento. (V.B.).

*Riferimenti normativi: art. 9, d.P.R. n. 138/1998.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 9049/2019; Cass. 22900/2017; Cass. 3156/2015.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3016/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Lo Surdo, Rel. Caso.**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3028/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Lo Surdo, Rel. Caso.**

*Catasto - Avviso di accertamento – Estimati catastali – Riclassamento – Motivazione.*

Stante l'obbligo di motivazione di un atto impositivo, il contenuto minimo dell'atto di riclassamento varia a seconda della tipologia di procedimento concretamente adottato.

Essendo il procedimento ex art. 1, comma 335, l. n. 311 del 2004 fattispecie autonoma rispetto a quello di cui all'art. 8, d.P.R. n. 138 del 1998 - trattandosi di revisione generalizzata di intere aree per modifiche del tessuto urbano, con un significativo scostamento derivante da un aumentato valore catastale dell'intera aerea - non è necessario né un sopralluogo né una valutazione comparativa con immobili simili, prescindendo da variazioni edilizie e specifiche tecniche della singola unità immobiliare. (C.C.).

*Riferimenti normativi: art. 1, comma 335, l. n. 311 del 2004; art. 8, d.P.R. n. 138 del 1998.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. sent. n.21176/2016; n. 23247/2014; contra Cass. sent. n. 4712/2015; Cass. Sent. n. 6593/2015.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X – Sentenza n. 3673/2019, depositata il 19/6/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Musilli.**

*Catasto – Classamento – Revisione – Accertamento – Incremento rendita catastale – Motivazione – Richiamo della normativa applicata unitamente agli atti amministrativi – Sufficienza.*

Il richiamo alla normativa applicata, unitamente agli atti amministrativi tesi a darne applicazione che rilevano il significativo scostamento di valore della microzona ove è sito l'immobile rispetto all'insieme delle microzone comunali, è sufficiente a sorreggere la validità dell'atto di accertamento catastale sotto il profilo motivazionale in quanto il presupposto della revisione è il riallineamento resosi essenziale per il rilevato significativo scostamento di valore.

Il contribuente non resta sprovvisto di tutela in quanto potrà dare prova, nella fase contenziosa, del fatto che il proprio immobile abbia caratteristiche tali da sottrarlo alla *ratio* del riclassamento per micorozona. (G.T.).

*Riferimenti normativi: art. 3 co. 58, legge 662/96; art. 1, co. 335, legge 311/2004.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 21176/1.*

**Commissione Tributaria Provinciale di Rieti, Sez. I - Sentenza n. 29/2019, depositata il 13/05/2019 – Pres. Ariolli, Rel. Francavilla.**

*Catasto – Rendita catastale - Variazione in aumento – Dati presuntivi e zona del Piano Regolatore di ubicazione dell'immobile priva di servizi – Eccessiva valutazione – Nullità – Sussiste.*

La variazione della rendita catastale dell'immobile, operata dall'Agenzia delle Entrate e fondata su dati presuntivi, deve tener conto della zona del Piano Regolatore dove è ubicato l'immobile, della mancanza di alcuni servizi e della presenza di una strada nelle vicinanze limitativa dell'accesso al bene. (M.F.).

*Riferimenti normativi: l. n. 23/2014*

*Rif. giurisprudenziali: Cass. n. 4917/2015; Cass, S.U., n. 19667/2014.*

## CONCESSIONI GOVERNATIVE

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 4262/2019, depositata il 15/07/2019 - Pres. Musumeci, Rel. Scipioni.**

*Concessioni governative – Servizi di telefonia mobile – Abbonamento – Omesso pagamento – Prescrizione – Triennale – Riferimenti.*

In tema di tassa sulle concessioni governative relative alla stipula di contratti di abbonamento per la fornitura di servizi di telefonia mobile, deve essere applicata la disciplina speciale di cui all'art. 13 del d.P.R. n. 641/1972 e non quella generale prevista dall'art. 20 del d.lgs. n. 472 del 1997, sicché opera il termine di decadenza triennale, il cui *dies a quo* va identificato nel giorno in cui è stata commessa la violazione e, cioè, in quello entro cui deve essere pagata la bolletta poiché la tassa di concessione governativa va riscossa unitamente al canone di abbonamento, ai sensi della nota 1 all'art. 21 della Tariffa allegata al d.P.R. n. 641 del 1972. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 13, d.P.R. 641/1972; d.lgs 472/1997.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 20522/2016.*

## CONTRIBUTO UNIFICATO TRIBUTARIO

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 873/2019, depositata il 20/02/2019 – Pres. Musilli, Rel. Ciccone.**

*Contributo Unificato Tributario - Esenzione - Atto di citazione avverso una cartella esattoriale – Non spetta.*

L'esenzione dal pagamento del contributo unificato prevista dall'art. 23 della l. n. 689/81 riguarda il giudizio dinanzi al Giudice di Pace che ha per oggetto il ricorso avverso l'ordinanza-ingiunzione per violazioni amministrative e il cui decidendum afferisce al merito dell'ordinanza di ingiunzione. L' art. 23 della l. n. 689/81, prevedendo un'agevolazione fiscale, non può essere applicato per analogia anche nel caso in cui il giudizio abbia ad oggetto un atto di citazione avverso una cartella esattoriale, che è qualificabile come opposizione all'esecuzione. (V.B.).

*Riferimenti normativi: art. 23, l. n. 689/1981.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1062/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. e Rel. Colaianni.**

*Contributo Unificato Tributario – Raddoppio – Applicazione al processo tributario - Legittimità.*

Il raddoppio del contributo unificato è applicabile anche al processo tributario stante il carattere generale della norma ricorrendo anche nel processo tributario la ratio di scoraggiare le impugnazioni dilatorie o pretestuose. Detta ratio è da considerarsi prevalente rispetto all'opzione restrittiva in quanto costituzionalmente orientata per evitare il sospetto della irragionevolezza della disparità di trattamento. (Conf. Cass. nn. 19432/15, 13636/15, 19464/14, 3774/14). (A.D.).

*Riferimenti normativi: art.13, co. 1 quater, d.P.R. 115/02.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sezione VI – Sentenza n. 2594/2019, depositata il 30/4/2019 – Pres. e Rel. Panzani.**

*Contributo Unificato Tributario - Onlus – Esenzione dal pagamento del contributo unificato – non estendibile agli atti processuali – Interpretazione restrittiva dei benefici fiscali.*

Le Onlus non sono esenti dal pagamento del contributo unificato, ai sensi del combinato disposto degli artt. 10 del d.P.R. n. 115/2002 e 27 *bis* della tabella B allegata al d.P.R. n. 642/1972. Ed invero, le ipotesi di esenzione dal pagamento del contributo unificato sono, da valutare in relazione all'art. 10 del d.P.R. n. 115/2002, il quale, a tal fine, rinvia alla disciplina generale in materia di bollo recata nel d.P.R. n. 642/1972, che all'art. 27 *bis*, prevede un'esenzione generale dal pagamento dell'imposta – e, dunque, del contributo unificato – in relazione ad “atti” ed altri documenti posti in essere o richiesti dalle organizzazioni non lucrative di utilità sociale (Onlus). Poiché il termine “atti” si riferisce unicamente a quelli di natura sostanziale, ovverosia a quelli amministrativi, l'esenzione ad essi riservata non può estendersi a quelli di natura processuale, posta la necessità di un'interpretazione restrittiva della disciplina afferente ai benefici fiscali, nonché la ratio sottesa all'esenzione dal pagamento del contributo, giustificabile solo in base ad un criterio di meritevolezza, in funzione della solidarietà sociale, dell'oggetto del giudizio e non in considerazione della qualità del soggetto che ne è parte (Cass. n. 2731/2016). (E.D.).

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III – Sentenza n. 3054/2019, depositata il 17/5/2019 - Pres. De Santi, Rel. De Masellis.**

*Contributo Unificato Tributario - Intervento principale e adesivo autonomo – Debenza.*

A differenza dell'intervento adesivo dipendente, di cui all'art. 105, 2 comma, c.p.c. - che rappresenta solo un intervento ad adiuvandum con cui non si fa valere una autonoma posizione di vantaggio, limitandosi a supportare tesi già sostenute dall'una o dall'altra parte - il C.U. è

dovuto in caso di intervento principale e adesivo autonomo, ex art. 105, 1 comma, c.p.c., rispondendo al c.d. “principio della domanda”, che regola il rapporto tra i soggetti interessati e l’esercizio della funzione giurisdizionale. (C.C.).

*Riferimenti normativi: art. 105, commi 1 e 2, c.p.c.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. nn. 14023/2007; 16874/2009; 1580/2015; 19362/2008; 18421/2005.*

## FINANZA LOCALE - CONTRIBUTI CONSORTILI

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 1576/2019, depositata il 14/03/2019 – Pres. Pagano, Rel. Nuzzi.**

*Finanza locale (contributi consortili) - Catasto consortile – Bonifica – Consorzio – Ruolo - Onere della prova – Ufficio catasto – Rilievo pubblicistico dell'intestazione catastale.*

Nella controversia in materia di contributi consortili, il soggetto passivo della pretesa tributaria viene individuato in base al catasto consortile, aggiornato sulla base dei dati presenti all'ufficio catasto (ex UTE) del Ministero delle Finanze (ora Agenzia delle Entrate – Territorio) ai sensi dell'art. 109, r.d. n.368/1904. Poiché il ruolo è emesso sulla scorta di una intestazione catastale che, sebbene sprovvista di funzione probante, ha comunque rilievo pubblicistico, tale rilievo può essere superato solo con la prova contraria in relazione alla proprietà dell'immobile oggetto di gravame, quale presupposto legittimante la pretesa impositiva: pertanto, la prova dell'erroneità del dato catastale va fornita da chi intende avvalersene in giudizio, in conformità di quanto previsto dall'art. 2697, c.c. (S.S.M.).

*Riferimenti normativi: art. 109, r.d. n. 368/04; art. 2697, c.c.*

## FINANZA LOCALE - IMU – ICI

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 16/2019, depositata il 08/01/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Tozzi.**

*Finanza locale – Ici Imu - Congregazione ecclesiastica - Immobile destinato alla comunità delle religiose - Esenzione – Compete - Scuola paritaria – Ente non commerciale – Svolgimento di attività didattica con modalità non commerciali – Rette pari al 40% dei costi totali – Esenzione – Compete.*

Spetta l'esenzione Ici, ex art 7, lett. i), d.lgs. 504/92, e Imu, ex art.9 co. 8 d. lgs. 23/2011, per la parte di immobile di proprietà di un ente religioso, nella specie della Congregazione delle Suore Maestre Pie Venerini, destinata alla comunità delle religiose, presenza che concretizza una delle previsioni di cui all'art. 16 lettera a) l. 222/85, ove si precisa che agli effetti delle leggi civili si considerano comunque le attività di religione o di culto quelle dirette all'esercizio del culto e alla cura delle anime, alla formazione del clero e dei religiosi, a scopi missionari, alla catechesi, all'educazione cristiana. Esenzione che compete altresì per la parte di immobile ove viene gestita dalla Congregazione, ente di natura non commerciale, una scuola paritaria materna quale attività didattica svolta con modalità non commerciali ex art. 4 del d.m. 200/2012, considerato che l'ammontare dei corrispettivi per iscrizioni e rette non copre nemmeno il costo del solo personale e costituisce il 40% dei costi totali per la gestione della scuola a nulla rilevando l'eccezione sollevata dal Comune che la gestione dovrebbe essere considerata commerciale anche se chiude in perdita atteso che la circostanza assumerebbe rilievo solo ove si trattasse di imprenditore che, gestendo con modalità commerciali, potrebbe avere comunque prospettive di utile mentre nel caso in esame il rapporto rette/costi totali, non contestato, ha natura costante nel tempo non rendendo così l'utile nemmeno meramente prospettabile. (G.T.).

*Riferimenti normativi: art 7, lett. i), d.lgs. 504/92; art.9, co. 8, d.lgs.23/2011; art. 4, D.M. 200/2012.*

### **Commissione tributaria regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 211/2019, depositata il 23/01/19 - Pres. Lunerti, Rel. Lepore.**

*Finanza locale – Ici Imu - Agevolazione prima casa – Art.69 comma 3 e 4 della legge 21/11/2000 n. 342.*

Il collegio, in tema di agevolazioni fiscali Ici, in conformità della posizione dell'Agenzia delle Entrate (circolari 44/2001 e 18/2013) ha condiviso l'assunto che, in considerazione della diversità dei presupposti che legittimano l'acquisto del bene in regime agevolato, uno stesso soggetto, successivamente ad un acquisto a titolo gratuito, possa fruire dei c.d. benefici prima casa in sede di acquisto di un immobile a titolo oneroso. (V.D.).

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 699/2019, depositata il 12/02/2019 – Pres. Block Rel. Leoni.**

*Finanza locale – Ici Imu - Ici – Docfa – Rideterminazione rendita catastale – Effetto retroattivo – Legittimità.*

È legittimo l'accertamento Ici con effetto retroattivo a seguito di ricalcolo della rendita catastale non per meri errori nel classamento ma per l'attribuzione della nuova rendita da parte dell'Ufficio per il riscontrato disallineamento a seguito di presentazione di DOCFA da parte del contribuente. (G.T.).

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 1312/2019, depositata il 03/08/2019 – Pres. Ferranti, Rel. Caso.**

*Finanza locale – Ici Imu – Concessione a titolo gratuito - Parentela – Successioni – Divisione Ereditaria – Abitazione principale – Presupposti imposizione.*

In tema di Ici, l'art. 8, comma 2, d. lgs. 504/1992, prevede sia che per abitazione principale del soggetto passivo si intenda, salvo prova contraria, quella in cui è fissata la residenza anagrafica dello stesso, sia che per abitazione principale si intenda quella nella quale il contribuente, che la possiede a titolo di proprietà, usufrutto o altro diritto reale, dimora abitualmente con i suoi familiari.

Al riguardo, le vicende attinenti la divisione ereditaria non mutano la realtà sostanziale alla cui stregua va valutata la sussistenza dei presupposti per l'imposizione tributaria.

(Conf. Comm. Trib. Reg. Laz. Sent. n. 231/2016). (G.L.).

*Riferimenti normativi: art. 8, co. 2, d. lgs. 504/92.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Comm. Trib. Reg. Laz. n. 231/2016.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 1516/2019, depositata il 13/03/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Tozzi.**

*Finanza locale – Ici Imu – Area fabbricabile - Vincolo paesaggistico – Ente locale impositore – Omessa considerazione – Vincolo tutela aree - Ente locale impositore – Omessa considerazione – Vincolo protezione acque pubbliche - Ente locale impositore – Omessa considerazione – Vincolo aeronautico - Ente locale impositore – Omessa considerazione - Inedificabilità fattuale – Sussiste – Valore venale comune commercio – Mancata emersione – Avviso accertamento - Illegittimità pretesa – Consegue.*

E' illegittimo l'avviso di accertamento Imu formato dall'ente locale per un'area fabbricabile senza tenere in adeguata considerazione la sussistenza del vincolo paesaggistico, del vincolo per la tutela delle aree, del vincolo di protezione delle acque pubbliche e del vincolo aeronautico, tutti insieme considerati in grado di sancire l'inedificabilità di fatto e la conseguente mancata emersione di un possibile valore venale in comune commercio. (G.R.).

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

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III – Sentenza n. 1659/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. De Santi, Rel. Tozzi.**

*Finanza locale – Ici Imu – Accertamento – Variazione della rendita catastale – Decorrenza ai fini impositivi – Dalla data della notifica – Utilizzabilità per annualità suscettibili di accertamento- Legittimità – Sussiste - Immobili merce - Esenzione IMU – Spetta - Previa dichiarazione presentata nei termini – Necessita.*

È legittimo l'accertamento ai fini Imu, conseguente alla notifica della variazione catastale, relativo alle pregresse annualità ancora accertabili, avendo tale variazione una funzione meramente accertativa della concreta situazione catastale dell'immobile. Le unità immobiliari qualificate "beni merce" e rimaste invendute possono beneficiare dell'esenzione Imu se risulta presentata nei termini, a pena di decadenza, apposita dichiarazione che indichi i riferimenti catastali di tali beni. (G.T.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII – Sentenza n. 1888/2019, depositata il 28/03/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Colaiuda.**

*Finanza locale – Ici Imu – Area edificabile – Nozione – Vincoli di destinazione – Conseguenze.*

In tema di imposta comunale sugli immobili, l'area deve essere qualificata come edificabile per il solo fatto che essa risulti così classificata dallo strumento urbanistico, potendo gli eventuali vincoli o le destinazioni urbanistiche che condizionino, in concreto, l'edificabilità del suolo, incidere soltanto sulla concreta valutazione del relativo valorevenale e, conseguentemente, sulla base imponibile. (A.T.).

*Riferimenti normativi: art. 2, d.lgs. n. 504/1992.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 3114/2019.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X – Sentenza n. 1897/2019, depositata il 29/03/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Polito.**

*Finanza locale – Ici Imu – Agevolazioni ed esenzioni – Attività didattica – Condizioni.*

In base al testo originario dell'art. 7, comma 1, lett. i) del d.lgs. n. 504 del 1992, l'esenzione dall'Ici può trovare applicazione a condizione che sia dimostrato, incombendo il relativo onere probatorio al contribuente, che l'attività di natura didattica fosse svolta con modalità non commerciali. (A.T.).

*Riferimenti normativi: art. 7, d.lgs. n. 504/1992.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 10754/2017.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 1939/2019, depositata il 02/04/2019 - Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Finanza locale – Ici Imu – Base imponibile – Immobili inagibili – Riduzioni – Condizioni.*

L'agevolazione prevista dall'art. 8 del d.lgs. n. 504 del 1992 (riduzione dell'imposta del 50 per cento) per i fabbricati inagibili o inabitabili) non è automatica in quanto deve essere fornita, caso per caso, dimostrazione dell'effettiva impossibilità di utilizzo degli immobili e tale circostanza deve essere stata manifestata al Comune. (A.T.).

*Riferimenti normativi: art. 8, d.lgs. n. 504/1992.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 661/2005.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1974/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri – Rel. Galeota.**

*Finanza locale – Ici Imu - Avviso di accertamento Ici 2011 – Intervento di riqualificazione d'insediamenti di edilizia residenziale pubblica convenzione comune di Roma – Metodo trasformazione (rif.to d.lgs. 446/97, d.lgs 504/92 art 59 comma 1 lett. G) e art. 5 - art. 53 d.lgs 546/92 – Fondatezza.*

Nel processo tributario la riproposizione a supporto dell'appello proposto dal contribuente delle ragioni di impugnazione assolve l'onere di impugnazione specifica imposta dall'art. 53 del d.lgs. 546/92. Non può affermarsi che il c.d. metodo di trasformazione sia in contrasto con quanto stabilito dall'art. 5 del d.lgs. n° 504 del 1992 ai sensi dell'art. 5 comma 5 del d.lgs. 504/92. Ai sensi dell'art 5, comma 5, del d.lgs. n. 504 del 1992, il valore degli immobili, base imponibile dell'ici, per le aree fabbricabili, è costituito dal valore venale in comune commercio al 1 gennaio dell'anno d'imposizione, avendo riguardo alla zona territoriale di ubicazione, all'indice di edificabilità, alla destinazione d'uso consentita, agli oneri per eventuali lavori di adattamento del terreno necessari per la costruzione, ai prezzi medi rilevati sul mercato dalla vendita di aree aventi analoghe caratteristiche. La norma fa riferimento ad una pluralità di elementi compositi, fondati su dati desumibili da atti amministrativi o da fonti esterne (ad esempio prezzi medi rilevati sul mercato dalla vendita di aree aventi analoghe caratteristiche). (L.V.).

*Riferimenti normativi: d.lgs. 446/97; art 59, comma 1 lett. G), d.lgs. 504/92; artt. 5 e 53 d.lgs. 546/92.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1975/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri - Rel. Galeota.**

*Finanza locale – Ici Imu - Avviso di accertamento Ici 2009 – Intervento di riqualificazione d'insediamenti di edilizia residenziale pubblica convenzione comune di Roma – Metodo trasformazione – Fondatezza.*

Il criterio adoperato dal Comune rispecchia la norma indicata perché ha condotto alla determinazione del valore delle aree fabbricabili sulla base della differenza tra il ricavato (valore dell'edificato), come si configurerebbe ad edificazione avvenuta della cubatura realizzabile per l'area presa in considerazione» ed i costi necessari all'edificazione stessa (costi

di trasformazione). Ne consegue che non sussiste alcuna violazione del disposto dell'art. 5 della d. lgs. n. 504 del 1992. (L.V.).

*Riferimenti normativi: art 59, comma 1 lett. G), d.lgs. 446/97 e art. 5, d.lgs 504/92.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1978/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri – Rel. Galeota.**

*Finanza locale – Ici Imu - Avviso di accertamento Ici 2010 – Intervento di riqualificazione d'insediamenti di edilizia residenziale pubblica convenzione comune di Roma – Metodo trasformazione – Fondatezza.*

Il criterio adoperato dal Comune rispecchia la norma indicata perché ha condotto alla determinazione del valore delle aree fabbricabili sulla base della differenza tra il ricavato (valore dell'edificato), come si configurerebbe ad edificazione avvenuta della cubatura realizzabile per l'area presa in considerazione» ed i costi necessari all'edificazione stessa (costi di trasformazione). Ne consegue che non sussiste alcuna violazione del disposto dell'art. 5 della d. lgs. n. 504 del 1992. (L.V.).

*Riferimenti normativi: art 59, comma 1 lett. G), d.lgs. 446/97 e art. 5 d.lgs. 504/92.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1980/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block – Rel. Tozzi.**

*Finanza locale – Ici Imu - Avviso di accertamento Ici Imu – omessa presentazione della dichiarazione ici a seguito di vendita immobili – Obbligatorietà.*

La ricorrente, a seguito della vendita degli immobili sopra meglio descritti, e' tenuta a presentare a Roma Capitale la relativa dichiarazione Ici, obbligo anche questo (oltre al pagamento: dell'imposta) al quale non ha ottemperato. (L.V.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 1990/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Liotta, Rel. Terrinoni.**

*Finanza locale – Ici Imu – Accertamento - Contestazioni in merito alla rendita da rivolgere all'Agenzia del Territorio.*

Le contestazioni in merito alla determinazione della rendita catastale possono essere sollevate esclusivamente e direttamente nei confronti del relativo provvedimento adottato dall'Agenzia del Territorio poiché, altrimenti, l'ente impositore, ai sensi dell'art. 5 del d.lgs. n. 504/92, potrà recuperare le maggiori imposte eventualmente dovute basandosi sulla differenza tra i versamenti effettuati secondo la rendita proposta dal contribuente e quelli maggiori risultanti dall'applicazione delle rendite definitive assegnate dal Territorio. L'attribuzione della rendita catastale è infatti attività propria dell'Agenzia del Territorio che sfugge a qualsiasi controllo da parte del Comune il quale, ai fini della determinazione dell'Ici, deve limitarsi, giusta art. 5 del d.lgs. 504/92, ad applicare le rendite presenti in catasto al 1 gennaio di ogni anno di imposizione. (B.F.).

*Riferimenti normativi: art. 5, d.lgs. n. 504/92.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1998/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Finanza locale – Ici Imu – Presupposto impositivo – Esenzione – Immobili ad uso assistenziale.*

In tema Ici, lo svolgimento esclusivo nell'immobile, di attività di assistenza o di altre attività equiparate, come quelle svolte nello specifico da enti ecclesiastici, senza le modalità di un'attività commerciale, costituisce quel requisito oggettivo necessario ai fini dell'esenzione dall'imposta, prevista dall'art. 7, comma 1, lett. i), del d.lgs. n. 504/1992. Tale requisito va accertato in concreto, verificando le caratteristiche della clientela ospitata, la durata dell'apertura della struttura e, soprattutto, gli importi delle rette, che devono essere

significativamente ridotti rispetto ai prezzi di mercato. (Cfr. Cass. n. 13970/2016). (G.C.).  
*Riferimenti normativi: art. 7, comma 1, lett. i), del d.lgs. n. 504/1992.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2008/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni.**

*Finanza locale – Ici Imu – Ricorso contro avviso di accertamento per decadenza e diritto all'esenzione – Respinto – Appello per carenza di motivazione – Respinto.*

Ricorso contro avviso di accertamento Ici notificato ad associazione non riconosciuta per verificare la decadenza e il diritto all'esenzione. Ricorso respinto. Appello per carenza di motivazione riguardo la sussistenza dei requisiti di esenzione e per merito. Censure infondate. La questione sollevata costituisce domanda nuova. Assenza dei requisiti oggettivi per l'esenzione previsti dall'art. 7, comma 1, lett. i) del d.lgs. n. 504/92. Prova non fornita dalla parte. Appello respinto. (L.V.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2012/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Volpe.**

*Finanza locale – Ici Imu - Ricorso contro avviso di accertamento – Accolto per insussistenza del mancato presupposto impositivo - Appello – Accolto.*

Ricorso contro avviso di accertamento Ici. Accolto per insussistenza di elementi comprovanti la proprietà dell'immobile in capo alla società istante. Appello del Comune. Controdeduzioni dell'appellata con tesi di esonero ai sensi dell'art. 7, comma 1, lett. i) del d.lgs. n. 504/1992, in quanto trattasi di immobile destinato ad attività ricreative e sportive. Appello accolto in quanto immobile intestato alla società. Non sussiste prova della destinazione dell'immobile a uso esclusivo della società sportiva senza scopo di lucro. (L.V.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2013/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Volpe**

*Finanza locale – Ici Imu – Esenzione per immobile destinato esclusivamente ad attività ricreative e sportive – Onere delle prova – Non compete.*

Non compete l'esenzione dall' Ici ex art. 7, comma 1, lett. i), d. lgs. n. 504/1992 per immobile destinato esclusivamente allo svolgimento di attività ricreative e sportive ove il contribuente non provi la destinazione dell'immobile ad uso esclusivo della società sportiva dilettantistica senza scopo di lucro nell'annualità oggetto di accertamento. (L.V.).

*Riferimenti normativi: art. 7, comma 1, lett. i), d.lgs. 504/1992.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2418/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Di Stefano.**

*Finanza locale – Ici Imu – Immobile inagibile – Assoggettamento – Riduzione al 50% - Sussistenza – Presupposti – Retroattività - Esclusione.*

In materia di Ici, a norma dell'art. 8 del d.l. n. 504/1992 l'imposta è ridotta del 50% per i fabbricati dichiarati inagibili o inabitabili e di fatto non utilizzati limitatamente al periodo dell'anno durante il quale sussistono tali condizioni. L'inagibilità o l'inabitabilità è accertata dall'ufficio tecnico comunale con perizia a carico del proprietario, che deve allegare idonea documentazione. Pertanto, non può essere concessa la riduzione dell'imposta con effetto retroattivo. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 8, d.l. 504/1992.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 2866/2019, depositata il 13/05/2019 – Pres. Panzani, Rel. Petitti.**

*Finanza locale – Ici Imu – Unità immobiliari catastalmente distinte – Contemporaneo utilizzo da parte del proprietario e dei familiari – Abitazione principale – Detrazione ex art. 8 del*

*d.lgs. n. 504 del 1992 - Compete.*

Ove in concreto più unità immobiliari siano effettivamente destinate ad abitazione principale del proprietario e della sua famiglia, la circostanza che esse siano catastalmente distinte non osta all'applicazione dell'esenzione di cui all'art. 8 del d.lgs. n. 504 del 1992. (V.B.).

*Riferimenti normativi: art. 8, d.lgs. n. 504/1992.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 12269/2010; 13062/2017; 13151/2010.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3038/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Ferranti, Rel. Caso.**

*Finanza locale – Ici Imu — Abitazione composta da più unità catastali – Effettiva utilizzazione quale abitazione principale - Agevolazione prima casa – Compete.*

Il contemporaneo utilizzo di più unità catastali non costituisce ostacolo all'applicazione dell'aliquota agevolata prevista per l'abitazione principale, sempre che il derivato complesso abitativo utilizzato non trascenda la categoria catastale delle unità che lo compongono, assumendo rilievo a tal fine non il numero delle unità catastali, ma la prova dell'effettiva utilizzazione ad "abitazione principale" dell'immobile complessivamente considerato. (C.C.).

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. sent. n. 12351/2016.*

*Riferimenti normativi: art. 26, d.P.R. n. 602 del 1973.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3191/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Reali, Rel. Di Stefano.**

*Finanza locale – Ici Imu – Avviso di accertamento – Motivazione.*

L'accertamento emesso ai fini Ici è validamente motivato in ordine alla determinazione del valore venale del terreno oggetto di imposta con la mera allegazione della deliberazione comunale contenente i criteri per la determinazione uniforme dei valori immobiliari presenti nel territorio comunale. (D.R.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VIII - Sentenza n. 3341/2019, depositata il 30/05/2019 – Pres. Filocamo – Rel. Basile.**

*Finanza locale – Ici Imu - Ici – Omessa dichiarazione - Sanzione – Fruizione dati catastali – Comportamento omissivo – Possesso informazioni necessarie – Fusione - Incorporazione.*

A seguito dell'effettiva operatività del sistema di circolazione e fruizione dei dati catastali per i Comuni nell'anno 2008, la dichiarazione Ici relativa all'anno precedente è obbligatoria solo in presenza di modifiche che abbiano comportato una riduzione dell'imposta o in caso di variazioni non acquisibili dal Comune tramite procedure telematiche previste dall'articolo 3 bis del d. lgs. n. 463/1997. È questo il caso di fusioni ed incorporazioni che comportano un mutamento del patrimonio immobiliare facente capo alla società.

In assenza di dichiarazione, ogni annualità di imposta è gravata dalla sanzione di cui all'art. 14 d. lgs. 504/92. (Conf. Cass. nn. 8849/10, 14339/17). (G.L.).

*Riferimenti normativi: art.37, co. 53, d. l. 223/06; art. 14, d. lgs. 504/92.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 3489/2019, depositata il 12/06/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Petrucci.**

*Finanza locale – Ici Imu – Risultanze dei registri catastali – Presunzione di veridicità – Presupposto impositivo - Sussiste – Prova contraria - a carico del contribuente - Sussiste.*

In tema di Ici la proprietà, il presupposto impositivo possono essere provati dall'Ente impositore anche tramite le annotazioni risultanti dai registri catastali che, pur non costituendo prova dei predetti diritti, in quanto preordinati a fini squisitamente fiscali, fanno sorgere una presunzione "de facto" di veridicità delle loro risultanze, ponendo a carico del contribuente l'onere di fornire la prova contraria, principio formulato dalla Corte di Cassazione con sent.

17758/18 che aveva accolto il apportata in anni successivi a quello di accertamento. La CTR, in sede di riassunzione, preso atto dei documenti che provavano il mancato possesso degli immobili, in parte anche abbattuti da oltre 50 anni, ha annullato l'accertamento compensando le spese in ragione della tardiva variazione al catasto.(G.T.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 3490/2019, depositata il 12/06/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Petrucci.**

*Finanza locale – Ici Imu – Beni immobili - Locazione finanziaria – Soggettività passiva – Locatario utilizzatore – Ritardata consegna del bene – Non rileva.*

Nelle operazioni di concessione in leasing di beni immobili la soggettività passiva, ai fini dell'Imu, fa capo al locatario utilizzatore e non alla proprietaria società di leasing. I mutamenti di soggettività passiva devono essere dichiarati sia da chi ha cessato di essere soggetto passivo sia da chi ha iniziato ad esserlo, obblighi scaturenti dal d.m. 30 ottobre 2012 da porre in relazione all'art. 9 comma 1 del d.lgs. 14 marzo 2011, n. 23 che dispone che "Per gli immobili, anche da costruire o in corso di costruzione, concessi in locazione finanziaria, soggetto passivo è il locatario a decorrere dalla data della stipula e per tutta la durata del contratto", avendo rilevanza, a questi fini, il possesso con conseguente rigetto della tesi del Comune che aveva sostenuto che la ritardata consegna del bene non determina una ultrattività della efficacia del contratto affermandosi così, invece, il principio che senza possesso non scatta l'Imu a carico della società di leasing sull'immobile. (G.T.).

*Riferimenti normativi: art. 9, co. 1, d.lgs. n. 23/201; d.m. 30 ottobre 2012.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Conf. Ctp Reggio Emilia n. 218/2/16.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I – Sentenza n. 3674/2019, depositata il 19/06/2019 – Pres. e Rel. Terrinoni.**

*Finanza locale – Ici Imu – Immobili costituenti beni merce – Esenzione – Spetta – Condizione – Previa Denuncia/Dichiarazione ex art. 21 co. 5 bis d.l. 102/23 – Mancata presentazione – Rifiuto del riconoscimento dell'agevolazione – Consegu.*

L'esenzione Imu per gli immobili costituenti beni merce in cat. C/6 compete solo a seguito di previa presentazione al Comune della dichiarazione di cui al co. 5 bis dell'art. 21 del d.l. 102/13, vincolo ineludibile atteso che le norme agevolative devono essere applicate sulla base di rigorosa interpretazione, dichiarazione che, nel caso di specie, non è risultata presentata, circostanza che ha determinato il rifiuto della richiesta agevolazione. (G.T.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 3489/2019, depositata il 12/06/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Petrucci.**

*Finanza locale – Ici Imu – Risultanze dei registri catastali – Presunzione di veridicità – Presupposto impositivo - Sussiste – Prova contraria - A carico del contribuente - Sussiste.*

In tema di Ici la proprietà, il presupposto impositivo possono essere provati dall'Ente impositore anche tramite le annotazioni risultanti dai registri catastali che, pur non costituendo prova dei predetti diritti, in quanto preordinati a fini squisitamente fiscali, fanno sorgere una presunzione "de facto" di veridicità delle loro risultanze, ponendo a carico del contribuente l'onere di fornire la prova contraria, principio formulato dalla Corte di Cassazione con sent. 17758/18 che aveva accolto il apportata in anni successivi a quello di accertamento. La CTR, in sede di riassunzione, preso atto dei documenti che provavano il mancato possesso degli immobili, in parte anche abbattuti da oltre 50 anni, ha annullato l'accertamento compensando le spese in ragione della tardiva variazione al catasto. (G.T.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX – Sentenza n. 4232/2019, depositata l'11/07/2019 – Pres. Lo Surdo, Rel. Fortuni.**

*Finanza locale – Ici Imu – Accertamento – Immobile concesso in godimento gratuito ai figli – Regolamento comunale – Previa comunicazione al Comune – Condizione non prevista dalla legge – Sussistenza dati anagrafici non contestati – Fatti noti all'amministrazione comunale – Agevolazione – Compete.*

Compete l'agevolazione fiscale, recepita dal Comune (nella fattispecie il Comune di Roma) prevista dall'art. 1 comma 2 del d.l. 93/08 conv. l. 126/08, per l' Ici per le unità immobiliari assimilate alle abitazioni principali, non rilevando e non costituendo condizione impeditiva al riconoscimento dell'agevolazione la condizione di previa comunicazione imposta dal regolamento comunale trattandosi di dati già noti (le risultanze anagrafiche comprovanti la residenza) all'amministrazione comunale. E ciò in quanto sulla base dei principi di collaborazione e buona fede che deve improntare i rapporti tra ente impositore e contribuente ( l. 212/2000, art. 10, co. 1 e art. 6, co. 4) a questi non può essere richiesta prova di fatti documentalmente noti all'ente impositore. (G.T.).

*Riferimenti normativi:*. art. 1 co. 2, d.l. 93/08 conv. l. 126/08; l. 212/2000, art. 10, co. 1 e art. 6 co. 4 l. 212/2000.

*Riferimenti giurisprudenziali:* Cass. nn. 12304/17; 18455/16.

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X – Sentenza n. 4246/2019, depositata il 12/07/2019 – Pres. Musilli, Rel. Terrinoni.**

*Finanza locale – Ici Imu – Accertamento – Immobile concesso in godimento gratuito ai figli – Regolamento comunale – Mancata previa comunicazione al Comune – Condizione vincolante – Agevolazione – Non compete.*

Non compete l'agevolazione fiscale prevista dall'art. 1 del d.l. 93/08 conv. l. 126/08, recepita dal Comune (nella fattispecie il Comune di Roma) per l' Ici relativa alle unità immobiliari assimilate alle abitazioni principali quali quelle concesse ad uso gratuito ai familiari, nella fattispecie al figlio, rilevando e costituendo condizione impeditiva al riconoscimento dell'agevolazione la condizione di previa e tempestiva comunicazione dei dati relativi alla concessione (omessa nel caso di specie e richiesta dal Regolamento comunale) all'ente impositore, conclusione cui si perviene sulla base della corretta interpretazione del dato normativo di cui all'art. 14 co. 3 del d. lgs. 504/92 e del dato ritraibile dal Regolamento del Comune. (G.T.).

*Riferimenti normativi:*. art. 1, d.l. 93/08, conv. l. 126/08; art. 14, co. 3, d.lgs. 504/92.

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XVIII - Sentenza n. 4486/2019, depositata il 19/07/19, Pres. e Rel. Taddei.**

*Finanza locale – Ici Imu - Terreni - Agevolazioni fiscali - . Specifiche condizioni - Validita'.*

In tema di Ici, il collegio ha statuito che le agevolazioni fiscali di cui all'art. 9, c.1 del Dlgs. n. 504, restano escluse per carenza della condizione relativa alla conduzione effettiva dei terreni che, diversamente da quella relativa alla qualifica di coltivatore diretto o di imprenditore agricolo a titolo principale ( desumibile dalla iscrizione negli elnchi di cui all'art.11 della l.n.9/63), deve essere provata dal ricorrente contribuente. (V.D.).

*Riferimenti normativi:* art. 9, co.1, d.lgs. n. 504/92.

## FINANZA LOCALE – IRAP

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 193/2019 dep. il 22/01/19 Pres. Block, Rel. Brunetti.**

*Finanza locale – Irap - Valutazione presupposti – Validità.*

In tema di Irap, il collegio, riformando la sentenza di primo grado, ha ribadito, allineandosi alla giurisprudenza di legittimità e compensando le spese, che, con riferimento all'attività di medico convenzionato ASL, non ricorre il presupposto dell'autonoma organizzazione quando il contribuente impieghi beni strumentali non eccedenti il minimo e si avvalga di lavoro altrui che non vada oltre l'impiego di dipendente con mansioni esecutive. (V.D.).

*Riferimenti normativi: art. 2, d.lgs. n.446/97.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. SS.UU. n. 9451/16.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez staccata di Latina, Sez. XVIII - Sentenza n. 1588/2019, depositata il 14/03/2019 - Pres. Taddei, Rel. Coletta.**

*Finanza locale – Irap – Presupposto – Associazione professionale- Attività autonomamente organizzata - Sussistenza.*

L'esercizio in forma associata di arti e professioni integra di per sé un'autonoma organizzazione di strutture e mezzi. Essa costituisce infatti ex lege e di per sé presupposto per l'assoggettamento all'Irap dovendosi perciò non ritenere necessario ed escludere ogni eventuale accertamento in merito alla sussistenza di una autonoma organizzazione. (C.L.).

*Riferimenti normativi: artt. 2 e 3, comma 1, lett. c), d.lgs. 15 dicembre 1997 n. 446.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Conf. Cass. nn. 25313/2014, Sez. UU. 7291/2016, 7371/2016, 21328/2016, ord. nn. 12078/2009, 24590/2017, 3792/2018, 15203/2019; Comm. trib. reg. Sicilia sez. n. 13, sent. n. 5164/2018, Comm. trib. prov. Marche Ancona sez. n. 2, sent. n. 118/2007. Contra nel senso di ammettere la possibilità della prova contraria: Cass. sent. nn. 13488/2015, 12507/2013; Comm. trib. reg. Calabria Catanzaro sez. n. 4, sent. n. 991/2016. Sulla possibilità di esonero da imposizione del singolo professionista allorché provi di non beneficiare del surplus organizzativo dato dalla partecipazione allo studio associato: Cass. n. 25311/2014, ord. nn. 24088/2006, 766/2019.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1971/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Saccà.**

*Finanza locale – Irap - Silenzio rifiuto amministrazione istanza di rimborso Irap – Presupposto impositivo – Struttura Autonomamente organizzata – Rigetto istanza di rimborso.*

Interpretando correttamente la sentenza della Corte Costituzionale n° 156/2001, l'esercizio prevalente della professione di avvocato, con livello totale dei compensi professionali che presuppone che si avvalga per la sua attività di una organizzazione autonoma con suo valore aggiunto, non rende rimborsabile per mancanza del presupposto impositivo, L'Irap. Si aggiunga inoltre che l'esistenza di una struttura con una sua autonomia che produce valore aggiunto implica necessariamente l'esistenza della base imponibile per l'applicazione del presupposto dell'Irap. (L.V.).

*Riferimenti giurisprudenziali: Corte Costituzionale n° 156/2001.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1996/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Finanza locale – Irap – Presupposto impositivo – Lavoratori autonomi – Criteri di valutazione.*

Per far sorgere l'obbligazione al tributo Irap con riguardo ai lavoratori autonomi è sufficiente che il soggetto sia in prima persona responsabile della propria organizzazione, non trovandosi ad operare in strutture a terzi riferibili e che impieghi beni strumentali che eccedono, secondo l'*id quod plerumque accidit*, il minimo indispensabile per l'esercizio dell'attività ovvero si

avvalga in maniera non occasionale di lavoro altrui. Una siffatta organizzazione costituisce quel *quid pluris*, non marginale, che è in grado di fornire un apprezzabile apporto all'attività del professionista e quindi una condizione più favorevole di quella che vi sarebbe stata in assenza di un tale apparato organizzativo. (Cfr. Cass. n. 3676/2007) (G.C.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2003/2019, depositata il 3 aprile 2019 – Pres. Liotta, Rel. Ciaramella.**

*Finanza locale – Irap – Ricorso contro diniego rimborso Irap anni 2011 e 2012 – Respinto – Appello per mancanza di autonoma organizzazione - Accolto.*

Ricorso di un professionista per silenzio rifiuto su istanze di rimborso Irap. Respinto per mancanza di prove. Appello per insussistenza di autonoma organizzazione. Accolto. Presupposto impositivo è l'esercizio abituale di un'attività economicamente organizzata. Si ha autonoma organizzazione quando il professionista impiega beni strumentali eccedenti il minimo indispensabile e si avvale in modo continuativo di lavoro altrui (Suprema Corte, sentenze n. 8360/2008 e 2715/2008). (L.V.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2011/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Cofano.**

*Finanza locale – Irap - Professionista - Ricorso contro cartella di pagamento per assenza di autonoma organizzazione – Respinto - Appello per difetto di motivazione e per violazione e falsa applicazione dello statuto del contribuente – Respinto.*

Ricorso contro cartella di pagamento per mancato pagamento Irap a seguito di controllo automatizzato. Il ricorrente sostiene l'assenza dell'autonoma organizzazione e contesta la mancata comunicazione di irregolarità. Respinto. Appello per difetto di motivazione. Eccepita nullità della sentenza per violazione e falsa applicazione degli art. 7 e 17 della l. n. 212/2000. Appello respinto. L'emissione della cartella di pagamento ai sensi dell'art. 36 bis del d.P.R. non è subordinata alla preventiva comunicazione di irregolarità (Cassazione n. 3154/2015). Grava sul contribuente la prova del fatto impeditivo dell'obbligazione tributaria (Cassazione n. 5728/2018, n. 2717/2016). (L.V.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2014/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Cofano.**

*Finanza locale – Irap – Contraddittorio - Onere della prova – Autonoma organizzazione.*

L'emissione della cartella di pagamento con le modalità previste dall'art. 36 bis d.P.R. 600/1973, anche in materia Irap, non è subordinata alla preventiva comunicazione al contribuente dell'esito del controllo eseguito sulla propria dichiarazione, salvo che da tale controllo emerga l'esistenza di errori. Nel giudizio di impugnazione di tale cartella grava sul contribuente che deduce l'insussistenza dei presupposti per l'imposizione fornire la prova del fatto impeditivo dell'obbligazione tributaria, ossia la mancanza dell'elemento dell'autonoma organizzazione, non essendo a tal fine sufficiente la mera dichiarazione di non essersi avvalso nella propria attività professionale di locali adibiti a studio o dell'opera di dipendenti e collaboratori, essendo necessario il deposito della dichiarazione dei redditi presentata per l'anno di imposta in contestazione e, in particolare, del quadro del modello relativo ai compensi percepiti ed alle spese sostenute (Conf. Cass. 3154/2015, 5728/2018). (L.V.).

*Riferimenti normativi: art. 36 bis, d.P.R. 600/1973; d.lgs. 446/1997*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2022/2019, depositata il 04/04/2019 – Pres. Block, Rel. Petrucci.**

*Finanza locale – Irap – Rimborso – Soggettività impositiva – Esercizio abituale.*

Ai fini dell'applicazione dell'art. 2 del d.lgs. 446/1997, non si configura presupposto Irap il ricorso nella propria attività lavorativa di collaboratori e beni strumentali, quando questi non

apportino un consistente valore aggiunto. È inoltre da escludere l'applicazione quando il professionista eserciti presso altro studio professionale. (L.V.).

*Riferimenti normativi: art. 2, d.lgs. 446/1997.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 2024/2019, depositata il 04/04/2019 – Pres. Musilli, Rel. Fortuni.**

*Finanza locale – Irap – Costo del personale – Deducibilità dei costi – Inerenza attività extra mandato.*

Il contribuente ha l'onere di dimostrare le inerenze relative alle attività extra mandato per le prestazioni professionali, qualora sia riscontrata una genericità della fatturazione. Relativamente ai costi del personale, qualora si eserciti attività per più mandatarî questi sono da ripartire in base alla qualità e alla quantità dei singoli mandati. Tale onere ricade all'amministrazione e deve esser motivato nel contraddittorio. (L.V.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII – Sentenza n. 2613/2019 depositata il 02/05/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Colaiuda.**

*Finanza locale – Irap – Presupposto applicativo – Medico chirurgo - Esercizio attività professionale in forma associata – Sussistenza dell'autonoma organizzazione – E' insita nell'esercizio della professione in forma associata.*

Ai fini della prova dell'integrazione del presupposto impositivo dell' Irap di cui all'art. 2, comma 1, seconda parte del d.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446, in caso di esercizio di professione liberale in forma associata, non deve essere integrata, quale ulteriore ed autonomo requisito, l'esistenza dell'autonoma organizzazione, posto che il fatto che l'attività sia autonomamente organizzata è insito nell'esercizio della professione in forma associata. Rientrando l'ipotesi nel disposto dell'art. 3, comma 1, lett. c), dello stesso decreto legislativo, il contribuente, onde andare esente dal pagamento dell'imposta, dovrà provare l'insussistenza dell'esercizio in forma associata dell'attività (Cass. n. 18920/2016), oppure di non fruire dei benefici organizzativi derivanti dall'adesione all'associazione (Cass. 22.11.2016, n. 24088). (E.D.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 2646/2019 depositata il 03/05/ 2019 - Pres. Musilli, Rel. Lepore.**

*Finanza locale – Irap – Professionista - L'elevata entità di compensi in favore di terzi non è di per se stessa indice di sussistenza del requisito dell'autonoma organizzazione.*

Non è assoggettabile ad Irap il professionista che eroga plurimi compensi in favore di terzi per lo svolgimento di collaborazioni prestate da altri professionisti in suo favore. La fruizione di tali collaborazioni è confermativa dell'inesistenza di un'autonoma organizzazione. (V.C.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 3167/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. e Rel. Musilli.**

*Finanza locale – Irap – Presupposto d'imposta – Ingenti guadagni - Non sussiste.*

La produzione di ingenti guadagni nell'esercizio della propria attività non è sufficiente ad integrare il presupposto impositivo Irap. Al fine di verificare l'assoggettabilità all'Irap è necessario indagare sulle modalità di esercizio dell'attività professionale del contribuente (artista privo di dipendenti, non si avvale di collaboratori esterni per mansioni professionali ed esecutive, che possiede beni strumentali di struttura semplice di uso comune e strettamente necessari all'esercizio personale della professione). (G.P.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3171/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Zappatori.**

*Finanza locale – Irap – Medico convenzionato - Struttura autonomamente organizzata – Presupposto d'imposta - Non sussiste.*

L'esistenza di spese modeste, sostenute nell'ambito della propria attività, non integra il presupposto dell'autonoma organizzazione qualora il contribuente (un medico di famiglia convenzionato) risulti in possesso dei mezzi strettamente necessari per l'esercizio ordinario della sua professione, senza alcuna finalità di accrescere il numero dei pazienti e, quindi, di aumentare il reddito. (G.P.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 3395/2019, depositata il 05/06/2019 – Pres. e Rel. De Santi.**

*Finanza locale – Irap - Medico specialista - Beni strumentali – Minimo indispensabile – Mancato superamento - Non rileva - Impiego unico lavoratore – Mancato superamento – Non rileva – Compensi a terzi – Area medica - Attività estranee - Non rileva - Autonoma organizzazione – Esclusione – Legittimità rimborso Irap – Consegue.*

E' legittimo, per assenza del presupposto dell'autonoma organizzazione, il rimborso dell'Irap richiesto dal medico specialista che utilizza beni strumentali non eccedenti il minimo indispensabile, che impiega un unico lavoratore con mansioni esecutive e che infine eroga compensi a terzi per attività estranee all'area medica. (G.R.).

*Riferimenti normativi: art. 2, d.lgs. 446/1997.*

## **FINANZA LOCALE – PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV, Sentenza n. 1636/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Piccialli.**

*Finanza locale – Pubblicità e pubbliche affissioni – Presupposto impositivo – Onere probatorio – Obbligo di allegazione – Non sussiste.*

In tema d'imposta comunale sulla pubblicità, il presupposto impositivo va individuato nell'astratta possibilità del messaggio pubblicitario (visivo od acustico) – in rapporto all'ubicazione del mezzo – di avere un numero indeterminato di destinatari, divenuti tali per il solo fatto di trovarsi in quel luogo. Inoltre, costituisce principio consolidato quello secondo il quale le delibere comunali relative all'applicazione di un tributo ed alla determinazione delle relative tariffe non rientrano tra i documenti che debbono essere allegati agli avvisi di accertamento, atteso che si tratti di atti amministrativi di carattere generale che sono a disposizione del pubblico e vengono pubblicati con affissione all'albo pretorio.

(Conf. Cass. n. 31707/2018; Cass. Sez. 5, n. 3551/2005). (M.S.).

*Riferimenti normativi: art. 1, comma 161, l. 296/2006.*

**Commissione Tributaria Provinciale di Roma, Sez. XVIII - Sentenza n. 6647/2019, depositata in data 14/05/2019, Pres. Petrongari, Rel. Casa.**

*Finanza locale - Pubblicità e pubbliche affissioni - Esenzione ex art. 17, comma 1-bis, del d.lgs. n. 507 del 1993 – Cabine distributrici automatiche di fotografie e fotocopie - Sede dell'attività a cui si riferisce o nelle pertinenze – Esclusione.*

In tema di imposta comunale sulla pubblicità, il comma 1 bis dell' art. 17 del d. gs. n. 507/1993, aggiunto dall' art. 10 della legge n. 448/2001, che esenta dalla imposta le insegne di attività commerciali e di produzione di beni e servizi nei limiti di una superficie complessiva fino a cinque metri quadrati, è applicabile esclusivamente alla insegne apposte alla sede ove si svolge l' attività cui si riferiscono e non trova applicazione per i pannelli apposti su distributori automatici, i quali non possono considerarsi né sede legale né sede effettiva di svolgimento dell' attività commerciale e neppure pertinenze delle stesse, in ragione della astratta possibilità che il messaggio, attesa la ampia diffusione territoriale, raggiunga un numero indeterminato di destinatari che sono tali per il solo fatto di trovarsi in quel luogo determinato (Conf.: Cass. n. 27497/2014, n. 7778/2019). (E.D.L.).

*Riferimenti normativi: art. 5, d. lgs. n. 507/1993; art. 17, comma 1 bis, l. n. 448/2001.*

## **FINANZA LOCALE – TARSU – TIA – TARI – TARES**

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 397/2019, depositata il 30/01/2019 – Pres. e Relatore Terrinoni.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares - Tia Condominio – Aree comuni o scoperte – Debenza dell'imposta – Onere gravante su singolo proprietario – Sussiste.*

Non è il condominio il soggetto passivo legittimato al pagamento dell'imposta sui rifiuti sulle aree comuni o scoperte ma l'imposta è a carico dei singoli proprietari delle unità immobiliari. (E.S.).

*Riferimenti normativi: artt. 64 e 70, d.lgs. 507/93 .*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 1568/2019, depositata il 14/03/2019 – Pres. Pagano, Rel. Nuzzi.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares – Ente locale impositore – Notifica ruolo – Cartella pagamento – Natura atto amministrativo – Rileva – Efficacia giudicato – Non sussiste - Decorso quinquennio – Soggetto contribuente – Mancata opposizione – Conversione termine prescrizione – Esclusione - Ente impositore - Sollecito pagamento - Illegittimità pretesa – Consegu.*

E' illegittimo il sollecito di pagamento formato dall'ente locale impositore ai fini Tarsu-Tia dopo il decorso del quinquennio successivo alla notifica del ruolo recato dalla cartella di pagamento in quanto la mancata opposizione del contribuente non determina la conversione del termine prescrizione breve in quello ordinario decennale non avendo la cartella di pagamento natura di atto amministrativo e risultando pertanto come tale priva di attitudine ad acquisire efficacia di giudicato. (Conf. Cass. SS.UU. n. 23397/16). (P.S.).

*Riferimenti normativi: art. 2953 c.c.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XVIII - Sentenza n. 1592/2019, depositata il 14/03/2019 - Pres. Teddei, Rel. Coletta.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares - Locali e aree improduttivi di rifiuti- Immobili non occupati o inutilizzati per fattori di carattere soggettivo - Esclusione dal prelievo - Compete.*

I locali inutilizzati o non occupati perchè adibiti a ricovero di attrezzature di campagna o inservibili a causa del mancato allaccio alle reti elettrica, idrica e fognaria non sono assoggettati alla Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani. (C.L.).

*Riferimenti normativi: art. 62 comma 2, d.lgs. n. 507 del 15 novembre 1993.*

*Riferim. Giurispr.: (Contra Cass. sent. nn. 16785/2002, 18316/2004, 19720/2010, 22130/2017, Comm. trib. reg. Milano sez. n. 11, sent. n. 4232/2017, Comm. trib. reg. per la Sicilia Palermo, sez. 8, sent. n. 1980/2019, Comm. trib. prov. Puglia Lecce sez. n. 2 sent. n. 305/2011 a mente delle quali l'esclusione da imposizione ex art. 62, comma 2, del d.lgs. n. 507 del 1993 non si applica sia in caso di "... alloggio inutilizzato ma non oggettivamente inutilizzabile" perché lasciato dal proprietario "...inabitato e non arredato, soprattutto quando risulti allacciato ai c.d. servizi di rete (elettrico, idrico, etc.)" sia di immobili destinati ad una funzione operativa generica quale, ad es., "l'assegnazione a magazzino, deposito o ricovero"; sulla irrilevanza della mancata attivazione delle utenze per l'esonero dal prelievo, Comm. trib. reg. per la Sicilia Palermo, sez. 9, sent. nn. 1227/2017, 1493/2018. L'obiettivo inutilizzabilità degli immobili e la relativa impossibilità di produrre rifiuti non devono dipendere dalla contingente e soggettiva modalità di uso dei locali, o dalla mancata occupazione dell'immobile legata alla volontà o alle esigenze dell'utente, così Cass. sent. nn. 16785/2002, 18316/2004, 19720/2010, 26637/2017, 8910/2018, 12287/2018, Comm. trib. reg. Liguria Genova sez. n. 4 sent. n. 100/2008, Comm. trib. prov. Lombardia Bergamo sez. n. 5, sent. n. 703/2014).*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1985/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares - Rifiuti speciali – Perizia giurata di parte.*

La perizia giurata di parte, se completa e dettagliata in ordine alla dimostrazione della produzione di tipologie speciali di rifiuti sui locali oggetto di avvisi Tari emessi dal concessionario, ben può costituire ex se valido strumento per sottrarre il contribuente all'imposizione in parola dandosi atto con essa che trattavasi di rifiuti speciali non assimilati.

Nulla vieta al giudice di fondare il proprio convincimento anche su quella perizia di parte che evidenzi in maniera chiara in che modo quei locali producessero esclusivamente rifiuti speciali assimilati e non altri, giustamente sottraendosi per tali ragioni all'assoggettamento Tari (Cfr. Cass. nn. 14418/2014, 8890/2007). (B.F.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2001/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Liotta, Rel. Ciaramella.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares – Ricorso contro invito al pagamento – Accolto – Appello della società servizi ambientali per errato pagamento accertato – Eccepita dal contribuente tardività ed inammissibilità della produzione documentale – Non sussiste – Appello accolto.*

Accolto ricorso di primo grado contro invito al pagamento Tari. Appello per pagamento accertato in primo grado non riferito all'atto impugnato. Controdeduzioni dell'appellato eccepiscono tardività e inammissibilità di produzioni documentali. Appello accolto. Possibilità dell'appellante di produrre nuova documentazione decisiva per gli esiti del processo (ordinanza n. 17164/2018 della Suprema Corte). La mancata costituzione dell'appellante nel giudizio di primo grado integra un comportamento neutrale (Cassazione ordinanza n. 22461/2015). (L.V.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2002/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Liotta, Rel. Ciaramella.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares – Società ricorrente contro avvisi accertamento – Accolto – Appello della società servizi ambientali per errato presupposto soggettivo. Sussiste.*

Ricorso contro avvisi di accertamento per anni dal 2009 al 2014 per Tarsu richiesta su immobile di proprietà di altro soggetto. Ricorso accolto. Appello per errato presupposto soggettivo. Accolto. In caso di uso promiscuo di locali, il soggetto passivo è tenuto a dichiarare la distinzione di superficie di tipo domestico e non domestico. Sede legale della società, dichiarata negli studi di settore, è presupposto per il pagamento dei tributi. (L.V.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2010/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares - Ricorso contro avviso di accertamento – Respinto per difetto di giurisdizione - Appello – Respinto.*

Ricorso contro avviso di pagamento Tia. Respinto per difetto di giurisdizione. Appello. La natura della tariffa non è tributaria. Le controversie in materia di tariffa ex art. 238 d. lgs. n. 152/06 rientrano nella giurisdizione dell'autorità giudiziaria ordinaria (Corte Cassazione Ord. n. 16332/2018; SS.UU. n. 5078/2016). (L.V.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2016/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Cofano.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares – Esclusione dalla tariffa – Interruzione fornitura elettricità per l'immobile.*

Risultano esclusi dalla tariffa Tarsu-Tia, ai sensi dell'art. 10 del Regolamento del Comune di Roma approvato con delibera consiliare nell'anno 2003, gli immobili non allacciati alla rete di produzione dell'energia elettrica in quanto incapaci di produrre rifiuti, essendo irrilevante ai

fini della sottoposizione alla tariffa l'avvenuta presentazione da parte del contribuente di un'istanza volta al rilascio di concessione in sanatoria e di una richiesta di iscrizione tra i soggetti sottoposti alla tariffa. (L.V.).

*Riferimenti normativi: art. 10, Regolamento Comune di Roma anno 2003.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 2023/2019, depositata il 04/04/2019 – Pres. Musilli, Rel. Fortuni.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares – Superfici assoggettabile – Rifiuti speciali – Fabbricati rurali.*

È onere del contribuente provare la sussistenza delle condizioni tali ad ottenere la riduzione e/o l'esenzione della Tari in riferimento alle superfici e ai locali nei quali vengono prodotti rifiuti speciali. Nel caso di produzione di imballaggi secondari o terziari, qualora il Comune non abbia previsto nel regolamento l'assimilazione, questi sono da ritenersi rifiuti speciali e le aree di produzione esentate. Gli agriturismi non godono delle riduzioni relative ai fabbricati rurali qualora essi svolgano attività ricettive in virtù dell'attività agricola. (L.V.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 3051/2019, depositata il 17/05/2019 - Pres. Picone, Rel. Lepore.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares – Esonera dal pagamento – Condizioni.*

L'esonero dal pagamento della tassa sui rifiuti – che non opera automaticamente in base alla mera sussistenza delle condizioni previste, dovendo il contribuente dedurre e provare i relativi presupposti - si verifica nel caso in cui l'impossibilità di produrre rifiuti dipenda dalla natura stessa dell'area o del locale, ovvero dalla loro condizione di materiale ed oggettiva inutilizzabilità ovvero dal fatto che l'area ed il locale siano in modo permanente e non modificabile insuscettibili di essere destinati a funzioni direttamente o indirettamente produttive di rifiuti per fattori oggettivi e permanenti, non rilevando la contingente e soggettiva modalità di utilizzazione dei locali. (C.C.).

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 26637/2017; 19720/2010.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3312/2019, depositata il 30/05/2019 – Pres. e Rel. Lo Surdo.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares – Esenzione - Presupposti – Onere della prova – Denuncia originaria – Denuncia di variazione.*

In tema di tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani, è onere del contribuente indicare nella denuncia originaria o in quella di variazione le obiettive condizioni di inutilizzabilità e provarle in giudizio in base ad elementi obiettivi direttamente rilevabili o ad idonea documentazione.

Infatti, grava sul contribuente l'onere di provare la sussistenza delle condizioni per beneficiare dell'esenzione prevista dall'art. 62, comma 3, del d.lgs. n. 507 del 1993.

(Conf. Cass. nn. 19469/14, 17622/14). (G.L.).

*Riferimenti normativi: art.62, co. 3, d. lgs. 507/93.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 3711/2019 del 20/06/2019, Pres. e Rel. Terrinoni.**

*Finanza locale – Tarsu – Tia – Tari - Tares – Esenzione – Applicazione – Omessa preventiva e documentata richiesta – Conseguenze – Inapplicabilità.*

L'omessa presentazione della preventiva e documentata richiesta di applicazione del regime di esenzione dal pagamento della Tariffa Rifiuti (nella specie in relazione alle superfici di un opificio in cui si producono rifiuti terziari) non consente il legittimo riconoscimento dell'esenzione, sebbene nei fatti spettante, in quanto la mancata presentazione del documento che consente all'Ente locale di verificare tempestivamente la sussistenza dei requisiti previsti

dalla legge ai fini dell'applicazione di una agevolazione, non può considerarsi una mera formalità ma costituisce presupposto sostanziale necessario per consentire all'Ufficio l'accertamento della spettanza dell'agevolazione invocata. (A.T.).

*Riferimenti normativi: art. 1, c. 649, l. n. 147/2013.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 15489/2016.*

## **FINANZA LOCALE – TASSE AUTOMOBILISTICHE**

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1359/2019, depositata l' 11/03/2019 – Pres. e Rel. Maiello.**

*Finanza locale – Tasse automobilistiche – Soggetto contribuente – Cambio residenza anagrafica – Compiuto decorso trenta giorni - Ente locale impositore - Cartella pagamento – Notifica mani contribuente – Non rileva – Cambio residenza anagrafica – Fuori Comune provenienza – Precedente residenza anagrafica - Ultrattività sessanta giorni – Rileva - Cambio residenza anagrafica – Entro Comune provenienza – Precedente residenza anagrafica - Ultrattività trenta giorni – Rileva - Illegittimità pretesa – Consegue.*

E' illegittima la pretesa relativa alla tassa automobilistica recata dalla cartella di pagamento, ancorché notificata a mani del contribuente, laddove costui da oltre trenta giorni abbia effettuato il cambio di residenza anagrafica all'interno del proprio Comune in quanto, pur sussistendo l'ultrattività dell'originaria residenza anagrafica, questa permane per soli sessanta giorni se il cambio viene effettuato presso un nuovo Comune di residenza che si riducono a trenta giorni se il cambio di residenza anagrafica avviene all'interno dello stesso Comune (Conf. Cass. n. 23334/17). (G.R.).

*Riferimenti normativi: art. 58, ultimo comma, d.P.R. 600/1973; art. 60, d.P.R. 600/1973.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2007/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni.**

*Finanza locale – Tasse automobilistiche - Ricorso contro cartella di pagamento – Respinto - Appello per veicolo di carattere storico. Respinto.*

Ricorso contro cartella di pagamento. Trattasi di veicolo trentennale di carattere storico/collezionistico. Respinto. Appello per non applicazione dell'esenzione totale ai sensi dell'art. 63, co. 1, l. n. 342/2000. Infondato in quanto trattasi di veicolo con vetustà inferiore ai trent'anni. Non fruibilità dell'esenzione ai sensi dell'art. 63, co. 2 della l. n. 342/2000, in quanto non presentata domanda di esenzione. Appello respinto. (L.V.).

## **IRES – IRPEG**

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 338/2019, depositata il 29/01/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Ires-Irpeg – Reddito d'impresa – Costi – Attività di sponsorizzazione – Iniziativa imprenditoriale – Deduzione – Sussiste.*

L'azienda può, per il principio della libera iniziativa imprenditoriale, stipulare contratti con altre società al fine di sponsorizzare le proprie iniziative e attività e incrementare così il giro e il volume d'affari. Ciò significa che sarà possibile dedurre i costi inerenti dal reddito d'impresa se legati all'attività di sponsorizzazione anche indiretta, potenziale o in proiezione futura. (E.S.).

*Riferimenti normativi: art. 41 Cost.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. Conf. n. 450/18.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 372/2019, depositata il 30/01/2019 – Pres. e Rel. Terrinoni.**

*Ires-Irpeg - Ditta emittente fatture – Costi – Fatture – Operazioni inesistenti – Sito online – Numero di telefono – Illegittimità dell'avviso.*

Il portale online della società realizzato e gestito dalla ditta che emette fatture e il numero di telefono per il call center presente sul sito intestato all'emittente stessa dimostra che i rapporti sono reali e che la documentazione i costi possono essere dedotti perché la documentazione è attendibile e veritiera. (E.S.).

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 400/2019, depositata il 30/01/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Novelli.**

*Ires-Irpeg – Metodo induttivo – Contabilità non reperita – Controlli – Costi riconosciuti – Legittimità dell'avviso.*

Si applicano le sanzioni alla società qualora l'amministrazione non reperisca l'intera contabilità che non viene prodotta nemmeno successivamente dall'amministratore. È, pertanto, legittimo l'accertamento basato sul metodo induttivo. (E.S.).

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VIII - Sentenza n. 466/2019, depositata il 04/02/2019 – Pres. Filocamo, Rel. Chiappiniello.**

*Ires-Irpeg – Reddito d'impresa – Metodo induttivo – Attribuzione utili extrabilancio – Socio – Presunzione secondo grado – Illegittimità dell'avviso.*

Qualora il reddito della srl venga accertato in via induttiva non è possibile attribuire gli utili extrabilancio ai soci: l'accertamento permette di usare le presunzioni ma non di passare a quelle di secondo grado. (E.S.).

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. nn. 18640/2009, 13336/2009, 95/2009, 20870/2010.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 509/2019, depositata il 06/02/2019 – Pres. Liotta, Rel. Cofano.**

*Ires-Irpeg – Interpello – Società – Indagini bancarie – Conti corrente – Mancato deposito bilancio esercizio – Legittimità.*

L'amministrazione finanziaria, grazie all'interpello, prova che la società a responsabilità limitata non ha depositato al registro delle imprese il bilancio di esercizio. È, pertanto, legittimo l'accertamento emesso al seguito di indagini bancarie eseguito sui conti della società contribuente. (E.S.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 851/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Cofano.**

*Ires-Irpeg - Cessione di beni immobili - Classificazione in bilancio - Rilevanza del complesso immobiliare ceduto - Natura dell'operazione - Determinazione del ROL.*

La strumentalità dei beni, quale giustificazione addotta dall'ufficio per disconoscere il carattere ordinario di un'operazione di vendita di cespiti immobiliari, non può essere desunta dalla loro originaria iscrizione in bilancio tra le immobilizzazioni materiali, poiché, sebbene tali beni siano destinati a rimanere durevolmente nel patrimonio imprenditoriale, ciò non esclude che nel lungo termine essi possano essere trasferiti nell'ambito della normale attività commerciale. Peraltro, anche l'utilizzo di un criterio quantitativo, basato sull'importanza che il complesso immobiliare ceduto rivestiva rispetto al patrimonio complessivo della società, è inconferente per stabilire la natura straordinaria dell'operazione. Il ricavato della vendita del complesso immobiliare rientra pertanto nella gestione caratteristica della società ed è utilizzabile per la determinazione del ROL. (V.B.).

*Riferimenti normativi: art. 96, d.P.R. n. 917/1986.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 872/2019, depositata il 20/02/2019 – Pres. Silvestri, Rel. D'Urso.**

*Ires-Irpeg – Spese di sponsorizzazione – Modalità di sponsorizzazione – Contestazione di inerenza – Illegittima.*

L'ufficio non può contestare l'inerenza delle spese di sponsorizzazione sulla base dell'assunto per cui la modalità di sponsorizzazione non assicurerebbe un vantaggio alla ditta sponsorizzata in termini di ritorno commerciale. Le modalità di sponsorizzazione adottate sono rimesse alle scelte gestionali e di *marketing* dell'imprenditore e, risultando rispettato l'art. 109 del Tuir, non possono legittimare un recupero a tassazione. (M.G.).

*Riferimenti normativi: art. 109, d.P.R. n. 917/1986.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 1577/2019, depositata il 14/03/2019 – Pres. Pagano, Rel. Nuzzi.**

*Ires-Irpeg – Deduzione – Detrazione – Contratto di sponsorizzazione - Spese pubblicitarie – Inerenza – Effettività – Onere della prova – Economicità delle operazioni commerciali.*

Ai fini della deducibilità delle spese di rappresentanza di cui all'art. 108, TUIR, è a carico del contribuente la prova circa la sussistenza dei requisiti di effettività (art. 109 TUIR) e di inerenza (art. 109, c. 5 TUIR), non solo quale congruità ai ricavi e all'oggetto dell'impresa, ma anche in rapporto alle utilità potenziali per l'attività commerciale. L'antieconomicità di un'operazione commerciale consente l'accertamento su base presuntiva con inversione dell'onere della prova sul contribuente, il quale ha l'onere di dimostrare la regolarità delle operazioni effettuate, anche in relazione alla contestata economicità delle stesse, senza che sia sufficiente invocare l'apparente regolarità delle annotazioni contabili, perché proprio una tale condotta è di regola alla base di documenti per operazioni inesistenti o di valore di gran lunga eccedente quello effettivo. (Conf. Cass. nn. 1036/13, 26290/16). (S.S.M.).

*Riferimenti normativi: art. 109, d.P.R. 917/86.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII – Sentenza n. 1911/7/2019, depositata il 01/04/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Ires-Irpeg – Determinazione – Operazioni commerciali intercorse con imprese aventi sede in stati aventi regimi fiscali privilegiati – Costi – Deducibilità – Condizioni.*

In tema di reddito d'impresa, le spese e le altre componenti negative inerenti ad operazioni commerciali intercorse con fornitori aventi sede in Stati a fiscalità privilegiata sono ammesse in deduzione, ai sensi dell'art. 110, settimo comma, del TUIR, nel testo vigente *ratione temporis*, solo se siano separatamente indicate nella dichiarazione annuale dei redditi e solo ove venga

esibita la prova che le imprese estere svolgano attività commerciale effettiva, ovvero che le operazioni rispondano ad un effettivo interesse economico ed abbiano avuto concreta esecuzione. (A. T.).

*Riferimenti normativi: art. 110, co. 7, d.P.R. n. 917/1986.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 4272/2010.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2017/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Volpe.**

*Ires-Irpeg – controlli automatizzati art. 36-bis d.P.R. 600/73 - Omesso versamento dei tributi - il ritardo nei Pagamenti da parte della PA – Ritardo – Non costituisce causa di forza maggiore - Non si configura quale evento imprevedibile ed irresistibile.*

Il contribuente che non ottempera agli obblighi di versamento dei tributi a causa di ritardo nei pagamenti da parte dei propri clienti Pubbliche Amministrazioni non può invocare la causa di forza maggiore qualora non abbia adottato idonee precauzioni per evitare tali situazioni.

Nella fattispecie, il ritardo nei pagamenti da parte della PA non può configurarsi come un evento imprevedibile ed irresistibile, rappresentando invece situazione abbastanza ricorrente e prevedibile. (L.V.).

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 22153/2017.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 2861/2019, depositata il 13/05/2019 – Pres. Panzani, Rel. Scipioni.**

*Ires-Irpeg – Amministratore di fatto – Qualificazione – Elementi di prova.*

Affinché l'Agenzia delle Entrate possa attribuire la qualifica di "amministratore di fatto" deve essere accertato, in capo al soggetto interessato, lo svolgimento di funzioni direttive aventi caratteri di sistematicità e completezza; a tal fine, circostanze come l'esser risultato rappresentante legale di alcune società sottoposte anch'esse a verifica, e/o l'esser titolare di quote di tali società ovvero ancora l'esser stato parte di atti di conferimento e compravendita di immobili riconducibili sempre alle citate società costituiscono meri sospetti, e non anche elementi di prova chiari, precisi e concordanti idonei a giustificare la sussistenza, in capo ad un soggetto, della qualifica di "amministratore di fatto". (V.B.).

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 4045/2016.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 3176/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Maiello, Rel. Di Amato.**

*Ires-Irpeg – Avviso di accertamento – Scissione e cessione quote società scissa - Indebito vantaggio fiscale.*

Nell'operazione di scissione e successiva cessione delle quote della società scissa, l'indebito vantaggio fiscale è rappresentato dal mancato assoggettamento ad Iva del trasferimento dell'immobile e dalla possibilità di portare in detrazione un costo (rappresentato dalle passività afferenti al patrimonio della società scissa) altrimenti non deducibile. La scelta economica dell'operazione non è giustificata da ragioni diverse dal vantaggio fiscale, alla luce dei modesti costi connessi alla costituzione di una nuova società del gruppo che avrebbe potuto acquistare l'immobile e, della decisione ingiustificata di affrontare rischi connessi a passività occulte della società della quale si è deciso di acquisire la partecipazione. (G.P.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3177/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Reali, Rel. Briguori.**

*Ires-Irpeg –Irap – Operazione commerciale intercorsa con stati a fiscalità privilegiata – Presunzione di indeducibilità – Prova contraria – Necessita.*

Il contribuente, al fine di disapplicare la presunzione di indeducibilità dei componenti negativi afferenti operazioni intercorse con società residenti in paesi a fiscalità privilegiata, ex art. 110,

co. 10, d.p.r. 917/1986, ha l'onere di provare lo svolgimento effettivo dell'attività economica da parte del fornitore residente in paesi a fiscalità privilegiata, oppure la sussistenza di un effettivo interesse economico all'effettuazione di ciascuna operazione intrattenuta con i fornitori. (G.P).

*Riferimenti normativi: art. 110, co. 10, d.P.R. 917/1986.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 3367/2019, depositata il 31/05/2019 – Pres. Block, Rel. Petrucci.**

*Ires-Irpeg - Spesometro – Iva – Onere probatorio.*

Lo spesometro, rappresentando uno strumento di ausilio e di monitoraggio per l'Amministrazione finanziaria non preclude né sostituisce, in alcun modo, il potere dell'Amministrazione finanziaria di effettuare accertamenti rispetto alla veridicità di quanto telematicamente comunicato dai contribuenti e non esime dunque questi ultimi dall'obbligo di esibire la documentazione fiscale richiesta a dimostrazione dell'effettività delle prestazioni registrate nella contabilità e cartolarmente indicate nelle fatture. A tal fine, in mancanza di documentazione cartacea dei costi non può ritenersi assolto l'onere probatorio, posto che, secondo costante giurisprudenza di legittimità, la mancanza di documenti contabili non è giustificabile neanche tramite la presentazione della denuncia di furto, potendo in ogni caso il contribuente attivarsi per la ricostruzione del contenuto delle fatture emesse, con l'acquisizione – presso i fornitori – della copia delle medesime e non essendo onere dell'Ufficio procedere ad un controllo incrociato dei dati dei diversi contribuenti. (Cfr. Cass. n. 18028/2016; n. 19871/2017). (E.C.).

*Riferimenti normativi: art. 21, d.l. 31 maggio, n. 78, convertito dalla l. 30 luglio 2010, n. 122.*

## **IRPEF**

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 307/2019, depositata il 28/01/2019 – Pres. Picone, Rel. La Terza.**

*Irpef – Canoni di locazione – Reddito imponibile – Comproprietà – Visure catastali - Recupero a tassazione - Condizioni.*

Con le visure catastali depositate il contribuente fornisce la prova che solo una parte dei canoni di locazione sono di sua competenza: deve essere, pertanto, ridotto il reddito imponibile in base ai canoni effettivamente incassati dal comproprietario. (E.S.).

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 328/2019, depositata il 29/01/2019 – Pres. Lunerti, Rel. De Masellis.**

*Irpef – Diritti d'autore – Prestazioni professionali – Deduzione forfettaria del 25 per cento – Sussiste.*

I diritti di autore vengono classificati come redditi di lavoro autonomo quando risultano conseguiti direttamente dagli autori, come redditi diversi quando sono stati acquisiti a titolo gratuito o oneroso, come redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente quando sono stati conseguiti nell'ambito di un rapporto di collaborazione coordinata e continuativa, oppure come redditi di impresa se conseguiti nell'esercizio di una attività commerciale. I diritti di autore, considerati redditi di lavoro autonomo (come nel caso di specie) usufruiscono di un abbattimento forfettario a titolo di deduzione forfettaria delle spese pari al 25 per cento, che viene elevata al 40 per cento se il percettore ha un'età inferiore a 35 anni in base all'articolo 54, comma 8, secondo periodo d.P.R. 917/86. (E.S.).

*Riferimenti normativi: art. 54, d.P.R. 917/86.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XVIII - Sentenza n. 383/2019, depositata il 30/01/2019 – Pres. Taddei, Rel. Terranova.**

*Irpef – Lavoro dipendente – Transazione con ex datore – Somme – Ritenute operate – Risarcimento danno – Licenziamento illegittimo – Danno emergente – Lucro cessante – Tassazione – Condizioni.*

Nel caso di un provvedimento dell'autorità giudiziaria o di transazione/conciliazione con l'ex datore sono escluse dalla tassazione solo le somme che hanno natura di danno emergente, diretto alla reintegrazione patrimoniale. (E.S.).

*Riferimenti normativi: art. 6, d.P.R. 917/86.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 399/2019, depositata il 30/01/2019 – Pres. e Rel. Terrinoni.**

*Irpef – Metodo induttivo – Contabilità irregolare – Gravi incongruenze – Dettaglio delle rimanenze – Mancata esibizione – Legittimità dell'avviso.*

È legittimo l'accertamento basato su metodo induttivo per gravi incongruenze riscontrate dai verbalizzanti sulla contabilità qualora il contribuente, invitato a esibire la documentazione, non riesce a offrire alcuna prova contraria a distanza di mesi. (E.S.).

*Riferimenti normativi: art. 39, d.P.R. 600/73.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XVIII - Sentenza n. 425/2019, depositata il 31/01/2019 – Pres. Taddei, Rel. Attanasio.**

*Irpef – Metodo sintetico – Reddito dichiarato – Incongruenza con reddito accertato – Spese eccessive – Erogazione mutuo – Legittimità dell'avviso.*

L'avviso emesso con metodo sintetico a carico del contribuente che sostiene spese eccessive è legittimo in presenza di vistosa incongruenza tra quanto dichiarato e quanto accertato. La stessa erogazione del mutuo prova che lo stesso contribuente non può fronteggiare, con un reddito assai basso, le spese personali e di mantenimento della sua famiglia. (E.S.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 448/2019, depositata il 04/02/2019 – Pres. Tafuro, Rel. Caporusso.**

*Irpef – Avviso di recupero dei costi - Documentazione – Fatture – Contratto – Assenza – Legittimità dell'avviso.*

Non è sufficiente esibire le fatture dei costi inseriti in contabilità che fanno ridurre il reddito, ma è necessario che il contribuente fornisca anche il relativo contratto delle prestazioni. È, pertanto, legittimo l'accertamento di recupero di tali costi. (E.S.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IV - Sentenza n. 502/2019, depositata il 06/02/2019 – Pres. Gizzi, Rel. Tozzi.**

*Irpef – Capacità contributiva – Suv – Collaboratore domestico – Prova – Sussiste.*

L'auto di un'importante azienda e il collaboratore domestico provano la maggiore capacità contributiva: è legittimo l'accertamento con metodo sintetico che dimostra non solo l'incremento patrimoniale, ma anche le spese di gestione. (E.S.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 1318/2019, depositata il 08/03/2019 – Pres. Ferranti, Rel. Solaini.**

*Irpef – Locazione – Imponibilità della parte di canone di locazione trattenuta dal conduttore a titolo di pagamento dei lavori di ristrutturazione – Sussiste.*

Non è consentito al proprietario di un immobile locato di decurtare i canoni di locazione della parte trattenuta dal conduttore a titolo di pagamento dei lavori di ristrutturazione eseguiti sull'immobile, dal momento che tali lavori vanno a beneficio del proprietario medesimo risolvendosi in un diverso modo di corresponsione del canone (Conf. Cass. nn. 15808/06, 13887/11). (V.D.M).

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. nn. 15808/06, 13887/11.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 1328/2019, depositata il 08/03/2019 – Pres. Reali, Rel. Briguori.**

*Irpef – Redditi di capitale – Presunzione di distribuzione ai soci degli eventuali utili extracontabili accertati – Legittimità – Sussiste.*

In tema di accertamento delle imposte sui redditi, in caso di società a ristretta base partecipativa, è legittima la presunzione di attribuzione ai soci degli eventuali utili extracontabili accertati, rimanendo salva la facoltà del contribuente di offrire la prova contraria del fatto che i maggiori ricavi non sono stati distribuiti ma accantonati o reinvestiti dalla società (Conf. Cass. nn. 18042/18, 13503/18, 27778/17, 24534/17, 13094/16). (V.D.M.).

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. nn. 18042/18, 13503/18, 27778/17, 24534/17, 13094/16.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VIII - Sentenza n. 1342/2019, depositata l'11/03/2019 – Pres. Messineo, Rel. Chiappiniello.**

*Irpef – Locazione – Contratto di locazione stipulato dal comodatario dell'immobile – Imputazione del reddito fondiario al comodatario – Esclusa – Imputazione del reddito fondiario al proprietario – Sussiste.*

La circostanza che il contratto di locazione sia stipulato dal comodatario dell'immobile non comporta il trasferimento della titolarità del reddito fondiario dal proprietario-comodante al comodatario-locatore, dal momento che il reddito effettivo deve essere imputato al proprietario

dell'immobile; in caso di comproprietà, tale imputazione avviene secondo la quota di proprietà di ciascun proprietario. (V.D.M.).

**Commissione Tributaria regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 1347/2019, depositata l'11/03/2019 – Pres. Picone, Rel. Ciancio.**

*Irpef - Contratti derivati – Qualificazione dei proventi come redditi diversi ex art. 67 d.P.R. 917/1986 - Sussiste - Applicabilità della ritenuta ex art. 23 del d.P.R. 917/1986 - Esclusa.*

I redditi corrisposti da una società residente in Italia ad un soggetto residente in un Paese estero incluso nella *white list* in relazione ad un contratto di interest rate swap (IRS) stipulato con finalità di copertura vanno qualificati come redditi diversi ai sensi dell'art. 67, lett. c) quinquies del d.P.R. 917/1986 e sono pertanto esenti da ritenuta alla fonte ai sensi dell'art. 5, comma 5, del d.lgs. n. 461/1997. (V.D.M.).

*Riferimenti normativi: art. 67 lett. c) quinquies d.P.R. 917/1986; art. 5, comma 5, d.lgs. n. 461/1997.*

**Commissione tributaria regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1364/2019, depositata il 11/03/2019 – Pres. e Rel. Maiello.**

*Irpef - Redditi locazione – Soggetto conduttore – Esecuzione opere ristrutturazione – Soggetto locatore/contribuente - Omessa comunicazione ente impositore - Riduzione canone originario – Non rileva – Mancata percezione - Onere probatorio – Omesso assolvimento – Redditi locazione - Omessa dichiarazione – Rileva - Legittimità pretesa – Consegue.*

E' legittima la pretesa relativa ai redditi di locazione non dichiarati dal contribuente ancorché non percepiti in quanto posti a riduzione del canone dovuto dal conduttore che ha svolto lavori di ristrutturazione all'interno dell'immobile locato se il locatore/contribuente, oltre a non avere comunicato all'ente impositore alcuna variazione del contratto di locazione in essere, non abbia neppure adeguatamente assolto all'onere probatorio in grado di potere giustificare la loro mancata indicazione nella dichiarazione reddituale. (G.R.).

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

**Commissione tributaria regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 1637/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. De Santi, Rel. De Masellis.**

*Irpef – Plusvalenza da cessione a titolo oneroso ex art. 67, comma secondo, lett b), TUIR – Momento traslativo - Conclusione del contratto definitivo – Rileva.*

La plusvalenza derivante dalla cessione di un immobile, acquisito o costruito da non più di cinque anni, è soggetta a tassazione ai sensi dell'art. 67, comma 1, lettera b), del TUIR che stabilisce che i redditi conseguiti da un soggetto che cede a titolo oneroso un immobile al di fuori dell'esercizio di impresa o di lavoro autonomo, rientrano all'interno dei redditi diversi e sono conseguentemente tassati. La plusvalenza è determinata, ai sensi dell'art. 68, comma 1, del TUIR, dalla differenza tra il corrispettivo incassato a fronte della cessione e la corrispondente quota di costo o il valore fiscale di acquisto, aumentato di ogni altro costo inerente al bene. Nel caso di un atto di compravendita preceduto dalla stipula di un contratto preliminare, ancorché ad "effetti anticipati", la plusvalenza deve essere calcolata con riferimento al momento della conclusione del contratto definitivo ed al prezzo in esso pattuito, essendo questo che determina l'effetto traslativo reale (Conf. Cass. nn. 4863/10, 7930/08, 5211/16). (M.S.).

*Riferimenti normativi: artt. 67, comma secondo, lett. b) e 68, comma 1, d.P.R. 917/86.*

**Commissione tributaria regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 1997/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Liotta, Rel. Ciaramella.**

*Irpef – Contratto di locazione – Canoni non percepiti - Scrittura privata – Gratuità.*

La scrittura privata, regolarmente registrata dalle parti contraenti, integrativa di un contratto di locazione, che ne preveda la gratuità, e quindi la non debenza dei canoni, limitatamente ad alcune mensilità, è elemento sufficiente a provare, anche in giudizio, la mancata percezione di quelle somme e quindi il non dovuto assoggettamento a imposizione. Un siffatto accordo scritto, a titolo esemplificativo, potrà legittimamente andare ad integrare il contratto, prevedendo la suddetta gratuità della locazione con riferimento a precise mensilità, allorché al conduttore non sia stato possibile usufruire dei locali oggetto della pattuizione poiché ancora in essere lavori di manutenzione sugli stessi. (B.F.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2005/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Volpe.**

*Irpef – Finanza Locale - Ricorso contro cartelle di pagamento e avviso di intimazione – Prescrizione - Respinto – Appello per nullità della sentenza – Respinto.*

Ricorso contro cartelle di pagamento e avviso di intimazione per prescrizione. Respinto. Appello per nullità della sentenza per inesistenza della motivazione. Infondato. Il modello di avviso di intimazione, redatto ai dell'art. 50 del d.P.R. n. 602/1973 contiene tutti gli elementi minimi richiesti dalla legge. La comunicazione preventiva di iscrizione ipotecaria costituisce attività interruttiva della prescrizione. Appello respinto. (L.V.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2006/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Volpe.**

*Irpef – Varie - Ricorso contro avvisi di intimazione per tardivo pagamento cartelle esattoriali. Accoglimento parziale – Appello dell'Ufficio per interruzione della prescrizione decennale. Respinto.*

Ritenuto fondato ricorso in primo grado contro intimazione di pagamento per prescrizione decennale del credito Irpef a tassazione separata. Appello dell'Agenzia delle Entrate-Riscossione per interruzione del termine di prescrizione con intimazione di pagamento. Avviso di ricevimento di raccomandata non idoneo a provare interruzione. Appello respinto. (L.V.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 2017/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Volpe.**

*Irpef – Ritenute non versate – Causa di forza maggiore – Crisi di liquidità – Ministeri, Comuni, Pubbliche amministrazioni – Ritardati pagamenti di fatture - Non determinano causa di forza maggiore – Assenza di imprevedibilità e irresistibilità – Sanzioni – Legittimità della richiesta.*

Sono dovute le sanzioni ove le ritenute d'acconto Irpef risultino trattenute ma non versate atteso che non costituisce causa di forza maggiore, e conseguentemente non è applicabile al caso l'art. 6 comma 5 del d. lgs. 472/1997 dal titolo "Cause di non punibilità" secondo cui "Non è punibile chi ha commesso il fatto per forza maggiore", poiché i ritardati pagamenti da parte di Ministeri, Comuni, Pubbliche amministrazioni che hanno determinato la crisi di liquidità, non sono caratterizzati né da imprevedibilità né da irresistibilità tenuto conto che è sistematico il perdurare del ritardo nel pagamento dei pagamenti da parte degli enti istituzionali. (Conf. 22153/17). (G.T.).

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 22153/17.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2387/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Spangher.**

*Irpef – Aliquota agevolata – Trattamento pensionistico – D.lgs. 252/2005 – Rimborso – Spettanza.*

E' dovuto il rimborso del trattamento pensionistico, con applicazione di aliquota agevolata Irpef, ai soggetti iscritti a forme di pensione complementare alla data di entrata in vigore del

D.lgs n. 252 del 2005, con l'unico limite della disposizione transitoria per la quale il regime fiscale va applicato dal 01.01.2007. (D.R.).

*Riferimenti normativi: d.lgs. 252/2005.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 2401/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Irpef – Indennità di mobilità – Formazione del reddito – Esclusione – Presupposti.*

E' illegittima la cartella di pagamento con la quale si richiede il pagamento di una maggiore Irpef relativamente alla percezione dell'indennità di mobilità. Tale indennità infatti, erogata dall'INPS solo previa verifica della partecipazione ad una società cooperativa, non è da considerarsi imponibile ai fini dell'imposta sul reddito per le persone fisiche. (D.R.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII – Sentenza n. 2408/2019, depositata il 16/4/2019 – Pres. e Rel. Cappelli.**

*Irpef – Accertamento definitivo a società a ristretta base societaria – Presunzione di distribuzione ai soci – Legittimità.*

È legittima la presunzione di distribuzione ai soci, quale utile da attribuirsi pro quota, del reddito accertato, e definito, a società a ristretta base societaria similmente a quanto previsto dall' art. 5 d.P.R. 917/86 relativa a società di persone, presunzione che non può considerarsi illogica tenuto conto della complicità che accomuna le compagini sociali ristrette. (G.T.).

*Riferimenti normativi: art. 41/bis, d.P.R. 600/73; art. 5, d.P.R.917/86*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2414/2019, depositata il 17/04/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Frettoni.**

*Irpef – Presentazione dichiarazione – Termine – Scaduto all'entrata in vigore del d.l 78/2010 – Accertamento sintetico – Possibilità – Criteri – Presunzione legale previgente – Ammissibilità – Contenuto.*

Per l'accertamento sintetico dei redditi per i quali il termine di presentazione della dichiarazione è già scaduto alla data di entrata in vigore dell'art. 22, comma 1, del d.l. n. 78/2010, convertito in legge n. 122/2010, che ha novellato l'art. 38, comma 5, del d.P.R. n. 600/1973, l'ufficio può avvalersi della presunzione legale prevista, posta nella previgente formulazione di detta disposizione, secondo la quale la spesa per incrementi patrimoniali si considera sostenuta con redditi conseguiti in quote costanti nell'anno in cui è stata effettuata e nei quattro precedenti. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 22, c. 1, d.l 78/2010; l. 122/2010; art. 38, c. 5, d.P.R 600/1973.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 12207/2017.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2464/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Fruscella.**

*Irpef – Accertamento – Canoni di locazione non denunciati – Coniuge separato solo locatore – Illegittimità.*

E' illegittimo l'avviso di accertamento al coniuge separato, locatario ma non proprietario, emesso per omessa dichiarazione di canoni di locazione, comunque non percepiti, anche se prima della separazione il coniuge “accertato” risultava essere locatore ma non proprietario. (D.R.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 3056/2019, depositata il 17/05/19 - Pres. De Santis, Rel. De Masellis.**

*Irpef – Prestazioni pensionistiche – Tassazione agevolata – Modalità di erogazione – Irrilevanza.*

Il trattamento fiscale agevolato è consentito per le prestazioni pensionistiche comunque erogate, assumendo rilievo solo la natura e la funzione del cespite soggetto a tassazione e non

le modalità di erogazione né il soggetto erogante. (C.C.).

*Riferimenti normativi: art. 12, d. lgs. n. 47 del 2000; art. 23, comma 5, d. lgs. n. 252 del 2005.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 18056/2010.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3160/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Zappatori.**

*Irpef – Sospensione dei termini – Condizioni – Cartella di pagamento – Motivazione analitica – Validità.*

La sospensione dei termini ex art. 20, co. 7, l. n. 44/1999, ha effetto solo a seguito del provvedimento favorevole del Procuratore della Repubblica che è onere della parte istante produrre in giudizio.

La cartella di pagamento deve ritenersi motivata, anche in forma analitica, se consente al contribuente di conoscere i contenuti della pretesa tributaria; solo la mancata indicazione di elementi essenziali determina l'invalidità della cartella. (G.M.).

*Riferimenti normativi: art. 20, co. 7, l. n. 44/1999.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3162/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Zappatori.**

*Irpef – Lavoratori transfrontalieri – Agevolazione – Requisiti.*

L'agevolazione prevista dall'art. 2, co. 11, l. n. 289/2002 riguarda solo i redditi di lavoro dipendente prestato, in via continuativa e come oggetto esclusivo del rapporto, all'estero in zone di frontiera ed in altri paesi limitrofi da soggetti residenti nel territorio dello Stato. A tal fine è necessario che sussista il requisito della zona di frontiera e del paese limitrofo la zona di frontiera. (G.M.).

*Riferimenti normativi: art. 2, co. 11, l. n. 289/2002.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 3172/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Irpef – Avviso di accertamento societa' nullo – Avviso di accertamento socio nullità – Conseguenze.*

L'annullamento dell'avviso di accertamento emesso nei confronti della società travolge l'avviso di accertamento emesso nei confronti del socio. (G.M.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3359/2019, depositata il 31/05/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Di Stefano.**

*Irpef – Regime fiscale delle somme liquidate ad un soggetto iscritto ad un fondo previdenziale integrativo aziendale in mancanza di rendimenti da investimenti finanziari o immobiliari – Operatività del regime di tassazione separata – Sussiste – Applicabilità della ritenuta del 12,5% - Esclusa.*

Qualora nell'ambito delle somme liquidate ad un soggetto iscritto ad un fondo previdenziale integrativo aziendale a seguito della cessazione del rapporto di lavoro non risultino rendimenti derivanti da investimenti sul mercato finanziario o immobiliare delle somme versate al fondo dal predetto soggetto o dal datore di lavoro, tali somme devono essere integralmente assoggettate a tassazione separata ex artt. 16 e 17 del d.P.R. n. 917/1986, non potendo trovare applicazione la ritenuta del 12,5% prevista dall'art. 6 della l. n. 482/1985 (Conf. Cass. 11941/16, 24525/17, 15853/18, 16116/18 ). (V.D.M.).

*Riferimenti normativi: artt. 16 e 17, d.P.R. n. 917/1986; art. 6, l. n. 482/1985.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 11941/16, 24525/17, 15853/18, 16116/18.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 3371/2019, depositata il 31/05/2019 – Pres. Block, Rel. Petrucci.**

*Irpef – Erogazioni di sostegno al reddito – Art. 59 della l. 449/1997 - Applicabilità al personale di un istituto bancario addetto al servizio di riscossione dei tributi – Sussiste.*

Gli artt. 17 e 19 del TUIR devono trovare applicazione ai contributi di solidarietà erogati a tutti i dipendenti degli istituti bancari, ivi compresi quelli addetti al servizio per la riscossione dei tributi, in virtù di quanto disposto dall'art. 59 della l. n. 449/1997. (V.D.M.).

*Riferimenti normativi: artt. 17 e 19, d.P.R. 917/1986; art. 59, l. n. 449/1997.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI, Sentenza n. 4273/2019, depositata il 15/07/2019 - Pres. Picone, Rel. Ufilugelli.**

*Irpef – Contratto di locazione – Concorrenza alla formazione del reddito – Tassazione – Sussistenza – Ipotesi di esclusione.*

I canoni di locazione sono tassati indipendentemente dalla loro percezione, sino a quando risulta vigente un contratto di locazione e, quindi, fino a quel momento è formalmente dovuto un canone locativo. La tassazione potrà però essere evitata quando la locazione è cessata, oppure si è verificata una qualsiasi causa di risoluzione contrattuale con dichiarazione da parte del proprietario di avvalersene, provocando lo scioglimento delle reciproche obbligazioni e l'insorgenza del diritto alla restituzione dell'immobile. (D.R.).

## IVA

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 302/2019, depositata il 28/01/2019 – Pres. Musilli, Rel. Crisanti.**

*Iva – Fatture per operazioni inesistenti – Mancato pagamento somma portata in fattura – Complesso meccanismo di frode fiscale – Cooperative operative – Detrazione – Non sussiste.*

Il mancato pagamento della somma portata dalla fattura per prestazioni mai avvenute legittima il fisco a contestare la detrazione dell'Iva, che non può avvenire se la parte onerata nulla oppone. (E.S.).

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 761/2002, 11107/2007, 12231/2007, 27596/2008, 24823/2015.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX – Sentenza n. 778/2019, depositata il 18/02/2019 – Pres. Pagano, Rel. Nuzzi.**

*Iva - operazioni inesistenti - Regime di detraibilità dell'imposta e conoscenza dell'operazione fraudolenta - Prova della fittizietà dell'inesistenza - Necessità.*

L'Amm.ne Finanziaria per procedere al disconoscimento dell'imposta IVA assolta dal contribuente, deve dimostrare l'inesistenza dell'operazione commerciale e la conoscenza dell'intento fraudolento. L'elemento della buona fede da parte del cessionario legittima il diritto alla detrazione secondo il consolidato orientamento della Corte di Giustizia Europea (Corte di Giustizia Europea cassa c-277/14, c-80/11, c-142/1). (G.D.).

*Riferimenti normativi: art. 19, d.P.R. n. 633/72.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 869/2019, depositata il 20/02/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Di Stefano.**

*Iva - Richiesta di rimborso - Sospensione tacita del rimborso – Inammissibile.*

*Iva - Richiesta di rimborso - Sospensione del rimborso – Necessità di un provvedimento giurisdizionale favorevole all'ufficio.*

L'ufficio non può far valere la sospensione dei rimborsi ex art. 23 del d.lgs. n. 472/1997 senza emettere un atto di sospensione.

La sospensione dei rimborsi ex art. 23 del d.lgs. n. 472/1997 è applicabile ai rimborsi IVA soltanto in presenza un provvedimento giurisdizionale che riconosca la legittimità della pretesa dell'ufficio. (M.G.).

*Riferimenti normativi: art. 38 bis, d.P.R. n. 633/1972; art. 23, d.lgs. n.472/1997.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 2893/2019.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X – Sentenza n. 883/2019, depositata il 20/02/2019 – Pres. Musilli, Rel. Ciccone.**

*Iva – Rimborso - Diniego – Perdita sistemica – Società non operativo – Cessazione di attività –Cancellazione dal Registro delle imprese – Mancata compilazione della casella – Formalità soddisfatta con comportamento concludente – Sufficienza – Rimborso – Compete.*

Compete per comportamento concludente costituito dalla tempestiva cancellazione dal registro delle imprese, il rimborso dovuto a società non operativa perché in perdita sistemica ma negato per la mancata compilazione della casella da utilizzarsi in dichiarazione quale formalità per evidenziare la causa di disapplicazione costituita dall'impegno a cancellare la società dal registro delle imprese. (G.T.).

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1112/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Di Amato.**

*Iva – Diritto detrazione – Rimborso eccedenza – Interpello – Società non operativa – Sussistenza del diritto al rimborso – Prova.*

La società ritenuta non operativa può esercitare il diritto alla detrazione ed ottenere il conseguente rimborso dell'eccedenza Iva detraibile anche se non abbia presentato istanza di interpello disapplicativo. Pertanto, la prova della sussistenza del diritto può essere fornita anche al di fuori della procedura, meramente facoltativa, prevista dal combinato disposto degli articoli 30, comma 4 bis, l. 724/1994 e 37 bis, d.P.R. 600/1973, e dunque anche in sede processuale. (E.Q.).

*Riferimenti normativi: art. 30, comma 4 bis, l. 724/1994; art. 37 bis, d.P.R. 600/1973.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 1880/2017; Cass. n. 6200/2015; Cass. n.16183/2014.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII - Sentenza n. 1290/2019, depositata il 06/03/2019 – Pres. Palillo, Rel. Frattarolo.**

*Iva – Operazioni inesistenti – Diritto alla detrazione d'imposta - Utilizzo fraudolento ed evasione fiscale.*

In tema Iva, sebbene una regolare fattura, conforme ai requisiti di forma e contenuto prescritti dagli artt. 21 e ss. d.P.R. n. 633/72 faccia presumere la verità di quanto in essa attestato, costituendo valido titolo per il contribuente ai fini del diritto alla detrazione, tale diritto non può essere adoperato fraudolentemente, poiché è compito delle Autorità o dei giudizi nazionali negare il beneficio oggettivo della detrazione dell'imposta ove sia dimostrato, alla luce degli elementi oggettivi, che tale diritto sia invocato fraudolentemente o abusivamente dal soggetto passivo, come avviene nel caso di evasione fiscale, commessa dal medesimo.

Per negare il diritto alla detrazione si ritiene sufficiente che, sulla base della normale diligenza esigibile dall'operatore economico, il contribuente, tenuto conto delle concrete circostanze di fatto, possa comunque conoscere il contesto illecito dell'operazione (Conf. Cass. n. 10167/12). (G.S.).

*Riferimenti normativi: art.21 e ss., d.P.R. 633/72.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1308/2019, depositata il 07/03/2019 – Pres. Block, Rel. Petrucci.**

*Iva – Operazioni inesistenti – Deducibilità dei costi.*

In tema di deducibilità dei costi relativi ad operazioni soggettivamente ed oggettivamente inesistenti, non è sufficiente la dimostrazione da parte del contribuente della regolarità formale delle scritture ovvero le evidenze contabili dei pagamenti, essendo necessario provare l'effettività e la certezza del pagamento (Conf. Cass. n. 15228/01, 12802/2011). Invero, ai sensi dell'art. 14, comma 4 bis, l. n. 537 del 1993, sono deducibili per l'acquirente dei beni i costi relativi ad operazioni soggettivamente inesistenti, anche caso in cui l'acquirente sia consapevole del carattere fraudolenti delle operazioni, salvo che si tratti di costi che siano in contrasto con i principi di effettività, inerenza, competenza, certezza, determinatezza o determinabilità di cui all'art. 109, d.P.R. n. 917/1986. (E.C.).

*Riferimenti normativi: art. 14, comma 4 bis, l. n. 537/1993.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1639/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Piccialli.**

*Iva – Frodi carosello – Onere della prova a carico dell'Amministrazione – Presunzioni semplici – Necessità del requisito di gravità, precisione e concordanza – Sufficienza – Prova contraria – Esibizione dei mezzi di pagamento – Insufficienza - Documentazione analitica - Necessità.*

Secondo consolidata giurisprudenza di legittimità, qualora l'Amministrazione intenda contestare il coinvolgimento di un contribuente in una frode carosello – fondata sul mancato versamento dell'imposta incassata da società cartiere a seguito di acquisti intracomunitari, o altrimenti esenti, e successive rivendite anche attraverso l'interposizione di una o più società filtro (cd. "buffers") – è tenuta a dimostrare: 1. gli elementi di fatto della frode ovvero la sua

natura di “cartiera”; 2. l’inesistenza di una struttura autonoma operativa; 3. il mancato pagamento dell’ Iva come modalità preordinata al conseguimento di un utile nel meccanismo fraudolento; 4. la connivenza nella frode da parte del cessionario. A tal fine, sono sufficienti le presunzioni semplici purché dotate del requisito di gravità, precisione e concordanza, consistenti nella esposizione di elementi obiettivi tali da porre sull’avviso qualsiasi imprenditore onesto e mediamente esperto sull’inesistenza sostanziale del contraente. Qualora tale prova sia fornita, grava sul contribuente l’onere di dimostrare il contrario. Peraltro, la prova della legittimità e correttezza delle detrazioni non può essere costituita dalla sola esibizione dei mezzi di pagamento – mero elemento indiziario – ma deve essere documentata analiticamente. (Conf. Cass. 17818/16, 3830/10). (M.S.).

*Riferimenti normativi: art. 54, comma 2, d.P.R. 633/72.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2015/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Volpe.**

*Iva – Ires – Notifica cartella di pagamento – Sede legale sconosciuta.*

Non può ritenersi sconosciuta o trasferita in luogo sconosciuto la società oggettivamente reperibile presso la propria sede legale, con conseguente irritualità della notifica della cartella di pagamento eseguita dall’Agenzia delle entrate ai sensi dell’art. 143 c.p.c. (L.V.).

*Riferimenti normativi: art. 26, d.P.R. 602/1973; art. 143 c.p.c.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 2412/2019, depositata il 16/04/2019 – Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Iva – Servizio idrico – Mutui accesi per investimenti – Assoggettamento Iva – Esclusione – Ratio – Concessione gratuita – Configurabilità.*

Le somme versate dal gestore del servizio idrico al Comune, a titolo di rimborso delle passività pregresse (rate di ammortamento dei mutui accesi dall’ente locale per la realizzazione degli investimenti nel settore idrico) non costituiscono prestazione di servizi da assoggettare ad Iva. L’art. 153, comma 1, del d.lgs. n. 152/2006, come modificato dall’art. 7, c. 1, lett. f) della legge n. 164/2014, definisce infatti espressamente come gratuita la concessione d’uso delle infrastrutture di proprietà degli enti locali in favore del gestore dei servizi idrici integrati, mentre il comma 2 pone a carico del gestore il rimborso delle passività. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 153, c.1, d.lgs. 152/2006; art. 7, c. 1, lett. f), l. 164/2014.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2469/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. Terrinoni Paola, Rel. Novelli.**

*Iva - Credito non ancora utilizzabile – Compensazione – Recupero a Tassazione – Illegittimità - Applicabilità delle sanzioni – Legittimità.*

Nei casi in cui il contribuente abbia portato in compensazione un credito Iva, per il quale non siano ancora maturate le condizioni di utilizzabilità, l’Amministrazione non può contestare l’indebito utilizzo, recuperando a tassazione l’intera somma, potendo irrogare unicamente la sanzione, non trattandosi di violazione formale. (C.M.).

*Riferimenti normativi: artt. 27, comma 16, e 57, d.P.R. 26.10.1972, n. 633; art.10, d.l. 01.07.2009, n. 78, “Provvedimenti anticrisi, nonché proroga di termini e della partecipazione italiana a missioni internazionali”.*

*Prassi: circolare dell’Agenzia delle Entrate nr.1/E/2018.*

*Giurisprudenza: Cass. Ord n.19237 del 2 agosto 2017.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I – Sentenza n. 2793/2019, depositata il 09/05/2019 – Pres. Cappelli, Rel. Molino.**

*Iva – Cessazione di attività - Credito esposto in dichiarazione annuale – Rimborso – Rifiuto per mancata presentazione del modello “VR” – Illegittimità – Prescrizione - Termine biennale*

– *Infondatezza – Termine decennale – Rileva.*

È illegittimo il rifiuto opposto al rimborso del credito Iva, nel caso in esame relativo al 2009, conseguente alla cessazione di attività, come regolato dall'art. 30 co 2 del d.P.R. 633/72, esposto nella dichiarazione annuale, per la mancata presentazione del modello "VR", peraltro soppresso per le annualità successive al 2011, la cui funzione è quella di sollecitare l'avvio della procedura di rimborso, soggetto peraltro al termine di prescrizione decennale e non biennale, ai sensi dell'art. 21 comma 2 d.lgs. 546/92, come preteso dall'Agenzia delle Entrate. (G.T.).

*Riferimenti normativi: art. 30, co. 2, d.P.R. 633/72; art. 21, co. 2, d.lgs. 546/92.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass.. nn. 17151/2018, 11628/2018, 9941/2015, 5069/2016.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 4261/2019, depositata il 15/07/2019 - Pres. Musumeci, Rel. Scipioni.**

*Iva – Operazioni soggettivamente inesistenti – Fatturazione — Contestazione – Onere probatorio – Frode e consapevolezza del destinatario – Necessita.*

In tema di Iva, l'amministrazione finanziaria, se contesta che la fatturazione attenga ad operazioni soggettivamente inesistenti, inserite o meno nell'ambito di una frode carosello, ha l'onere di provare, non solo l'oggettiva fittizietà del fornitore, ma anche la consapevolezza del destinatario che l'operazione si inseriva in una evasione dell'imposta, dimostrando, anche in via presuntiva, in base ad elementi oggettivi e specifici, che il contribuente era a conoscenza, o avrebbe dovuto esserlo, con la normale diligenza, della sostanziale inesistenza del contraente. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 11, comma 2, l. 413/91; art. 40, d.P.R. 917/86.*

*Prassi: risoluzione Ag. Entrate 99/E del 2006.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n.26343/2009, Cass. Ord. n. 3334/2013.*

## NOTIFICAZIONI

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 07/2019, depositata il 07/01/2019 – Pres. Ferranti, Rel. Solaini.**

*Notificazioni – Notifica atti giudiziari – Poste italiane spa – Attribuzione in esclusiva – Soppressione – Legge 124/2017 – Decorrenza 10 settembre 2017 – Effetto retroattivo – Non sussiste – Appello notificato il 20.1.17 - Inesistenza della notifica – Inammissibilità dell'appello – Consegue.*

In tema di contenzioso tributario, deve essere dichiarato inammissibile l'appello, per inesistenza della notifica in quanto effettuata a mezzo di servizio postale privato e non attraverso il concessionario esclusivo del servizio postale per la notifica degli atti impositivi e giudiziari, cioè Poste italiane SpA, atteso che l'art. 4, comma 1, lett. a) del d.lgs. n. 261 del 1999, che ha liberalizzato i servizi postali, stabilisce che per esigenze di ordine pubblico sono comunque affidati in via esclusiva alle Poste Italiane s.p.a. le notificazioni a mezzo posta degli atti giudiziari di cui alla legge n. 890 del 1982, tra cui vanno annoverate quelle degli atti tributari sostanziali e processuali. Tale art. 4 è stato abrogato con l'art. 1, comma 57, lett. b) della legge 4 agosto 2017 n. 124 con decorrenza 10 settembre 2017, abrogazione alla quale non può essere riconosciuta alcuna efficacia retroattiva, dovendosi escludere natura interpretativa alla succitata disposizione secondo il principio generale di cui all'art. 11, comma 1, delle disposizioni preliminari al codice civile, in relazione al tempo in cui avvenne la notifica dell'appello da parte dell'ufficio avverso la sentenza di primo grado, e cioè il 20.1.17. (G.T.).

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. nn. 19467/16, 13452/17, 13453/17, 15347/15, 27021/14, 2262/13, 3932/11, 11095/08, 20440/06, contra Cass. n. 2922/15.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII – Sentenza n. 100/2019, depositata il 16/01/2019 – Pres. e Rel. Pannullo.**

*Notifiche – Notifica a mezzo Pec del ricorso – Entrata in vigore della norma – Mancato rispetto – Inesistenza della notifica – Consegue.*

È inesistente ed insuscettibile di sanatoria la notifica del ricorso a mezzo Pec ove avvenuta prima (nel caso in esame il 20 dicembre 2016) del 15 aprile 2017, data dalla quale ha avuto effetto l'avvio per la Regione Lazio della normativa sul processo telematico, come disposto dal d.m. del 15 dicembre 2016, normativa che in precedenza, in data 1 dicembre 2015, era stata attivata ed avviata in via sperimentale nelle Regioni Toscana ed Umbria, ai sensi dell'art. 16/bis, co. 3, d.lgs. n. 546/92, introdotto con il d. lgs. 156/15, che richiama il dm 23 dicembre 2013 n. 163, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 37 del 14/02/2014, con il quale il legislatore ha adottato il regolamento avente ad oggetto “la disciplina dell'uso di strumenti informatici e telematici nel processo tributario” in attuazione alle disposizioni previste dall'art. 39 comma 8 del d.l. 06/07/2011 n. 98. (G.T.).

*Riferimenti normativi: art. 16/bis, co. 3, d.lgs. n. 546/92; d.m. 23 dicembre 2013 n. 163.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. nn. 17941/2016, 15109/2018.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII - Sentenza n. 1963/2019, depositata il 02/04/2019 – Pres. Palillo, Rel. Lepore.**

*Notificazioni – Avviso di accertamento – Servizio postale – Presunzione normale recapito – Fallimento.*

La notifica tramite raccomandata semplice effettuata alla sede della società ed al custode giudiziario mediante la spedizione del cd. CAN (comunicazione di avvenuta notifica) è soggetta a presunzione di corretta esecuzione della notifica, secondo l'attestazione dell'addetto al recapito. (L.V.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1972/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri - Rel. Galeota.**

*Notifica del ricorso alla controparte contumace – Questioni di rito – Produzione della raccomandata A/R di spedizione – Mancanza produzione ricevuta di spedizione implica inammissibilità ricorso.*

Come affermato dalla Suprema Corte di Cassazione (da ultimo Cass nn. 3337/2017 e 26108/2015), la notifica a mezzo del servizio postale non si esaurisce con la spedizione dell'atto, ma si perfeziona con la consegna del relativo plico al destinatario, sempre che il relativo destinatario sia rimasto contumace, in quanto nel caso di sua costituzione in giudizio si applica l'art. 156 del c.p.c. Come è noto, nel processo tributario, allorchè il ricorso sia notificato a mezzo del servizio postale e la controparte non si sia costituita, il ricorrente ha l'onere, a pena di inammissibilità del gravame, di produrre in giudizio, prima della discussione, l'avviso di ricevimento attestante l'avvenuta notifica. (L.V.).

*Riferimenti normativi: art. 156 c.p.c.; art. 16 d. lgs. 546/92; art. 58, d. lgs. 546/92.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. nn. 3337/2017 e 26108/15.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2021/2019, depositata il 04/04/2019 – Pres. Block, Rel. Petrucci.**

*Notificazioni – Cartella di pagamento – Servizio postale – Documentazione probatoria – Sussiste.*

È da ritenersi eseguita correttamente la notifica dell'Agente della Riscossione effettuata tramite servizio postale tramite raccomandata con ricevuta di ritorno ai sensi dell'art. 14 l. 890/1982.

È consentito nel giudizio di appello, da parte dell'amministrazione, la produzione di documentazione probatoria, anche se non prodotta nel giudizio di primo grado ai sensi dell'art.58 comma 2 d.lgs. 546/1992. (L.V.).

*Riferimenti normativi: art. 14, l. 892/1982; art. 58 comma 2, d.lgs. 546/1992.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2325/2019 dep. il 15/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Fruscella.**

*Notifica - Procedura - Erroneita' numero civico - Vizio - Sussiste.*

In tema di notificazione, il collegio ha statuito che non riguarda il metodo riconducibile ad una irreperibilità "assoluta" (art.143 c.p.c.) o "relativa" (art.140 c.p.c.) la mancata ricerca del destinatario non reperito al numero civico indicato. Infatti, il vizio di notifica che rende accoglibile l'appello del contribuente poteva essere superato mediante una successiva notificazione al numero civico corretto. (V.D.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sezione staccata di Latina, Sez. XIX – sentenza n. 2556/2019, depositata il 23/04/2019 – Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Notificazioni - Atto impositivo – Perfezionamento notifica per il mittente – Notifica a mezzo posta raccomandata 1 – Raggiungimento dello scopo – Sanatoria - Consegu.*

Il momento del perfezionamento della notifica per il mittente coincide con la data di consegna del plico all'Ufficio Postale. Il contribuente, destinatario dell'atto impositivo, non può eccepire la decadenza della pretesa erariale asserendo di aver ricevuto l'atto impositivo in data successiva alla scadenza, proprio in virtù del differimento dei termini di perfezionamento della notificazione tra mittente e destinatario. Nel caso di regolare costituzione in giudizio dell'intimato, quest'ultimo non potrà neppure eccepire l'utilizzo della "raccomandata 1" in luogo della "raccomandata ordinaria" da parte dell'Ufficio, poiché, avendo comunque la notifica raggiunto il suo scopo, si verifica una sanatoria del procedimento notificatorio che non ne determina la nullità. (E.D.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sezione XI – Sentenza n. 2625/2019, depositata il 03/05/2019 – Pres. Sorrentino, Rel. Ufilugelli.**

*Notificazioni - Notifica a mezzo pec – Entrata in vigore disciplina processo tributario telematico – Sanatoria per raggiungimento dello scopo – Notifica inesistente.*

La notifica effettuata con modalità telematiche in data anteriore all'entrata in vigore della disciplina del processo tributario telematico è da considerarsi giuridicamente inesistente, in quanto non conforme ad alcun modello legale. Pertanto, non sarà passibile di alcuna sanatoria per raggiungimento dello scopo, neppure in caso di costituzione della parte resistente in giudizio. L'inammissibilità del ricorso introduttivo può essere rilevata d'ufficio in qualunque stato e grado del giudizio e, dunque, anche in assenza di gravame sul punto da parte dell'Agenzia delle Entrate. (E.D.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 3046/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Sorrentino, Rel. Lepore.**

*Notifiche - Decorrenza.*

Gli effetti della notificazione si producono, secondo un principio generalizzato e consolidato in relazione a qualsivoglia forma di notificazione e comunicazione che abbia rilievo anche indiretto ai fini processuali, per il notificante, al momento della consegna del piego all'ufficiale giudiziario o al personale del servizio postale e, per il destinatario, al momento della ricezione. (C.C.).

*Riferimenti normativi: art. 149, comma 3, c.p.c.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. sent. nn. 20262/2004 e 14246/2007; ord. n. 351/2014.*

**Commissione Tributaria Provinciale di Rieti, Sez. I – Sentenza n. 03/2019, depositata l'11/02/2019 – Pres. Ariolli, Rel. De Angelis,**

*Notificazioni - Ricevuta rilasciata dal gestore di pec – Prova di avvenuta notifica al destinatario – Legittimità - Onere di disconoscimento della copia fotostatica durante la prima udienza - Sussiste*

La ricevuta di avvenuta consegna rilasciata dal gestore di posta elettronica certificata del destinatario costituisce documento idoneo a dimostrare, fino a prova contraria, che il messaggio è pervenuto nella casella di posta elettronica del destinatario. La copia fotostatica non autenticata si ha per riconosciuta se la parte contro cui è prodotta non la disconosca in modo specifico e non equivoco alla prima udienza del giudizio. (M.F.).

*Riferimenti normativi: art.19, d. lgs. n. 546/1992; art. 26, comma 4, d.P.R. n. 601/1973; art. 2719 c.c.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. nn. 27799/2018; 27633/2018; 13287/2014.*

**Commissione Tributaria Provinciale di Rieti, Sez. 1 - Sentenza. n. 32/2019, depositata il 13/05/2019 – Pres. Rel. Ariolli.**

*Notificazioni – Avviso di iscrizione ipotecaria – Notifica eseguita a mezzo di agenzia privata – Inesistenza della notifica – Sussiste*

La notifica a mezzo posta eseguita da un licenziatario privato deve ritenersi inesistente e, come tale non suscettibile di sanatoria, atteso che l'art. 4, comma 1, lett. a), del d. lgs. n. 261/1999, che ha liberalizzato i servizi postali, ha previsto che le notificazioni a mezzo posta degli atti giudiziari, tra cui rientrano gli atti tributari, sono comunque affidate in via esclusiva alle Poste Italiane s.p.a..

In base all'art. 5, comma 57, del medesimo decreto, fino a quando non saranno rilasciate le nuove licenze relative allo svolgimento di detto servizio, le notificazioni eseguite da un gestore di posta privato sono inesistenti e non suscettibili di sanatoria. (M.F.).

*Riferimenti normativi: artt. 4 e 5 d. lgs. n. 261 del 1999; art. 16, d.lgs. n. 546 del 1992.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. ord. n. 234/2018; 885/2018; n. 13452/2017.*

## PROCESSO TRIBUTARIO

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 678/2019, depositata il 12/02/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni.**

*Processo tributario – Ricorso con modalità cartacee – Appello notificato per via telematica – Raggiungimento dello scopo – Validità – Violazione del d.m. 163/13 – Non sussiste – Cartella esattoriale – Costituisce atto amministrativo – Termine di prescrizione quinquennale – Sussiste.* Ove la notifica raggiunga lo scopo di mettere il destinatario nella piena conoscenza dell'atto trasmesso deve trovare applicazione l'art. 156 c.p.c. ed è quindi valido l'appello anche se notificato con modalità telematiche pur in presenza di originario incardinamento del ricorso con modalità cartacee, tenuto conto peraltro dell'art. 16 co. 2 del d.l. 23 ottobre 2018 convertito con modificazioni dalla legge 17 dicembre 2018 n. 136 che ha introdotto una interpretazione autentica delle disposizioni sul processo tributario.

La cartella esattoriale costituisce semplice atto amministrativo di autoformazione, privo pertanto dell'attitudine ad acquistare efficacia di giudicato e la cui mancata impugnazione produce unicamente la definitività del credito, circostanza però che non determina anche l'effetto della c.d. conversione del termine di prescrizione breve in quello ordinario decennale, trasformazione che si perfeziona invece con l'intervento del "titolo giudiziale divenuto definitivo", quale la sentenza o il decreto ingiuntivo. (G.T.).

*Riferimenti normativi: art. 2935 c.c., art. 16, co.2, d.l. 119/2018; art. 156 c.p.c.; art. 2, d.m. 163/13.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. nn.7665/16, 23379/16, 30372/17, CTR. Lombardia n.50582/17.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 797/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Brunetti.**

*Processo Tributario - Raddoppio dei termini per l'accertamento tributario e presenza di indizi di reato, che giustificano l'esercizio dell'azione penale - Valutazione del Giudice Tributario. Giudizio di comparazione e portata retroattiva.*

In presenza di circostanze, che giustifichino la riferibilità di una "notizia criminis", il raddoppio dei termini per l'attività d'accertamento, si applica anche agli esercizi anteriori a quelli pendenti al momento dell'entrata in vigore della l. n. 223/2006. Il Giudice Tributario valuta autonomamente le circostanze e i fatti, che giustificano tale raddoppio e pertanto l'esistenza di una situazione penalmente rilevante e la sua effettiva configurabilità (cfr. Cass. n. 26037/16 – Corte Cost. n. 247/11). (G.D.).

*Riferimenti normativi: art. 43, d.P.R. n. 600/73.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI, Sentenza n. 830/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Leoni.**

*Processo Tributario - Atto di appello - Notifica a mezzo Pec - Piena conoscenza dell'atto - Vizio di nullità - Non sussiste.*

Per la notifica dell'appello tramite Pec rileva la specialità del rito tributario e le norme da esso fissate in merito all'applicabilità dell'utilizzo delle modalità telematiche, tuttavia, quando la notifica ha raggiunto lo scopo di mettere il destinatario nella possibilità concreta di piena conoscenza dell'atto trasmesso e, conseguentemente, di difendersi con pienezza presentando le proprie controdeduzioni, deve trovare applicazione l'art. 156 c.p.c., secondo cui la nullità di un atto non può essere pronunciata se questo ha in concreto raggiunto lo scopo. (M.G.).

*Riferimenti normativi: art. 156 c.p.c.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 7665/2016.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI – Sentenza n. 864/2019, depositata il 20/02/2019 – Pres. Gallucci Rel. Lepore.(1°massima).**

*Processo tributario – Corte di Cassazione – Sentenza di rinvio – Mancata riassunzione – Emissione cartella di pagamento – Istanza di autotutela – Parziale accoglimento – Legittimità del rifiuto opposto – Sindacabilità – Fondatezza della pretesa impositiva - Insindacabilità.*

È insindacabile, sotto il profilo della fondatezza impositiva, il rifiuto opposto dall'Amministrazione finanziaria a ritirare in tutto o in parte in sede di autotutela un atto impositivo avente carattere definitivo, che costituirebbe, altrimenti, indebita sostituzione del giudice nell'esercizio dei poteri della Pubblica Amministrazione con l'effetto di dar luogo ad un illegittimo riesame, peraltro a tempo indeterminato, degli atti impositivi definitivi. Il giudice tributario può pronunciarsi invece in merito alla legittimità del rifiuto opposto. (G.T.).

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. nn.2870/2009; 3698/2009; 7616/2018; 1965/2018.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 864/2019, depositata il 20/02/2019 – Pres. Gallucci, Rel. Lepore. (2°massima).**

*Processo tributario - Annullamento in autotutela - Diniego - Ricorso - Sindacato di merito – Inammissibilità.*

Avverso un atto di rifiuto, anche parziale, di autotutela, il contribuente può richiedere un sindacato relativo alla legittimità del rifiuto opposto e non anche un controllo sul merito dell'imposizione. (V.B.).

*Riferimenti normativi: art. 19, co.3, d.lgs. n. 546/1992.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. S.U. 9669/2009 Cass. 18999/2018; Cass. 7616/2018; Cass. 1965/2018.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, sez. VII - Sentenza n. 1063/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. e Rel. Colaianni.**

*Processo tributario – Revocazione – Assenza di identità di oggetto – Mancata eccezione di giudicato - Inammissibilità del ricorso - Sussiste.*

E' inammissibile il ricorso per revocazione promosso per contrarietà di una sentenza a precedente giudicato tra le parti, nel caso in cui manchi l'identità di oggetto e la specifica eccezione di giudicato. Nel caso di specie non sussiste identità di oggetto in quanto il primo giudicato si riferisce ad un'annualità di imposta diversa da quella considerata nella seconda sentenza impugnata; inoltre non sono presenti elementi costitutivi della fattispecie a carattere tendenzialmente permanente in quanto l'unico elemento preliminare è stato contraddetto da una precedente sentenza. (Conf. Cass. nn. 14719/13, 14714/01, 12348/09, 13916/06). (A.D.).

*Riferimenti normativi: art. 395, n. 5, c.p.c.; art. 64, d.lgs. 546/92.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1090/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Processo tributario – Incompetenza.*

Ai sensi dell'art. 5 co. 3 del d.lgs. 546/1992, ove il processo venga ritualmente riassunto a norma del co. 5, la sentenza della Commissione Tributaria Provinciale che ha dichiarato la propria incompetenza rende incontestabile sia tale incompetenza sia la competenza del giudice in essa indicato.

Pertanto, nel caso in cui il contribuente abbia riassunto il procedimento avanti la Commissione indicata e al contempo impugnato la pronuncia che nega la competenza in capo a quella originariamente adita, tale gravame va respinto, giacché l'intervenuta riassunzione rende appunto incontestabile la competenza del nuovo giudice. (M.P.).

*Riferimenti normativi: art. 5, d.lgs. 546/1992.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1287/2019, depositata il 06/03/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni (1° massima).**

*Processo tributario – Strumentalità delle forme – Ricorso notificato a mezzo Pec quando il processo telematico non era ancora stato avviato – Ammissibilità – Sussiste.*

Nonostante la specialità del rito tributario e delle norme da esso fissate in merito all'utilizzo delle modalità telematiche, quando la notifica ha raggiunto il suo scopo di mettere il destinatario nella possibilità concreta di piena conoscenza dell'atto trasmesso e, conseguentemente, di difendersi con pienezza, presentando le proprie controdeduzioni, deve trovare applicazione l'art. 156 c.p.c., secondo cui la nullità di un atto non può essere pronunciata se questo ha in concreto raggiunto il suo scopo. Conseguentemente, deve ritenersi ammissibile il ricorso presentato a mezzo posta elettronica certificata quando nella Regione Lazio il processo telematico non era ancora stato avviato, qualora alla notifica del ricorso abbia fatto seguito la costituzione di parte resistente (Conf. Cass. n. 7665/16). (V.D.M.)

*Riferimenti normativi: art. 156 c.p.c.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1287/2019, depositata il 06/03/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni (2° massima).**

*Processo tributario – Successione nei rapporti giuridici controversi – Estinzione del Gruppo Equitalia – Interruzione del processo – Esclusione – Necessità di procura speciale in caso di costituzione autonoma del nuovo ente con il patrocinio di un avvocato del libero foro – Sussiste.*

L'estinzione *ope legis* delle società del c.d. Gruppo Equitalia ai sensi del d.l. n. 193 del 2016, convertito con modificazioni dalla legge n. 225 del 2016, non comporta l'interruzione dei processi pendenti, né la necessità di costituzione in giudizio del nuovo ente agenzia della Entrate- Riscossione, non costituendo successione nel processo ai sensi dell'art. 110 c.p.c., bensì successione nei rapporti giuridici controversi ex art. 111 c.p.c. Tuttavia, quando il nuovo ente decide di costituirsi autonomamente con il patrocinio di un avvocato del libero foro, occorre che venga prodotta la procura speciale per patrocinare nel giudizio e comprovare gli specifici criteri legittimanti il ricorso ad avvocati del libero foro (Conf. Cass. n. 33639/18). (V.D.M.)

*Riferimenti normativi: d.l. n. 193 del 2016; art. 111 c.p.c.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX, Sentenza n. 1316/2019, depositata il 08/03/2019 – Pres. Ferranti, Rel. Solaini.**

*Processo tributario – Giurisdizione – Rapporti previdenziali – Non sussiste.*

Processo tributario – Società di persone – Atti non notificati al socio – Conoscenza presunta.

Rientrano nella giurisdizione del giudice ordinario e non di quello tributario le controversie aventi ad oggetto diritti ed obblighi attinenti ad un rapporto previdenziale obbligatorio, anche se originate da pretese azionate dall'ente previdenziale a mezzo di cartella esattoriale (Conf. Cass. nn. 19523/2018, 15168/2010, 6539/2010) (F.R.).

Gli atti notificati a una società di persone si presumono conosciuti dal socio che, a norma dell'art. 2261 c.c., ha il potere di consultare la documentazione relativa alla società e, quindi, di prendere visione sia dell'accertamento presupposto, sia dei suoi documenti giustificativi (Conf. Cass. n. 24537, 24538, 24539, 24540/2017). (F.R.).

*Riferimenti normativi: art. 2, d.lgs. 546/1992; art. 2261 c.c.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 1335/2019, depositata l'11/03/2019 – Pres. Sorrentino, Rel. La Terza.**

*Processo tributario – Limiti soggettivi del giudicato – Contribuenti parzialmente differenti – Estensione – Possibile.*

Il giudice ha il dovere di conformarsi ad una *regula iuris* già formatasi sulla *res iudicanda*, quand'anche essa risulti da diverso giudizio intercorso tra le stesse parti o tra parti parzialmente diverse, purché risulti certa, o presumibile in misura assimilabile al certo, la conoscenza del diverso giudizio avente carattere pregiudicante rispetto a quello in atto. Tale estensione del giudicato trova fondamento e limite nel rapporto di stretta dipendenza pregiudiziale tra le cause giudiziarie e gli atti impositivi sottostanti. (Conf. Cass. nn. 17368/2009, 14014/2007, 14696/2006). (F.R.).

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

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 1338/2019, depositata l'11/03/2019 – Pres. Sorrentino, Rel. La Terza.**

*Processo tributario – Limiti soggettivi del giudicato – Estensione del giudicato favorevole – Possibile.*

In tema di limiti soggettivi del giudicato tributario, ove, in presenza di più coobbligati solidali, uno solo di essi impugni l'avviso di accertamento, ex art. 1306, comma 1, c.c., la sentenza sfavorevole che respinge il ricorso non ha effetti nei confronti degli altri, al contrario quella favorevole, che accoglie il ricorso annullando, anche solo parzialmente, l'unico atto impositivo, esplica i suoi effetti verso tutti i condebitori cui lo stesso sia stato notificato. Ciò vale a condizione che questi siano rimasti inerti e non abbiano a loro volta promosso un giudizio conclusosi con una pronuncia avente autonoma efficacia nei loro confronti (Conf. Cass. nn. 13930/2019, 3204/2018, 16560/2017). (F.R.).

*Riferimenti normativi: art. 1306 c.c.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1387/2019, depositata il 12/03/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Processo tributario – Società di comodo – Soggetto contribuente - Interpello disapplicativo – Ente impositore – Diniego disapplicativo – Soggetto contribuente – Mancanza pretesa tributaria attuale – Non rileva – Portata lesiva futura – Sussiste – Interesse ad agire – Sussiste - Legittimità opposizione giudiziale – Conseguenze.*

E' legittima l'opposizione giudiziale del contribuente avverso il diniego all'istanza di interpello disapplicativo trasmessa per la società di comodo in quanto, ancorché possa astrattamente sussistere la mancanza di una pretesa tributaria attuale, vi è comunque l'interesse ad agire del contribuente in virtù della sua necessità di prevenire un evento lesivo futuro in grado incidere sul rapporto tributario (Conf. Cass. n. 1710/12, Contra Cass. n. 5843/2012). (G.R.).

*Riferimenti normativi: art. 100 c.p.c.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 1584/2019, depositata il 14/03/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Cofano.**

*Processo tributario – Esecuzione delle sentenze – Sentenza di annullamento parziale dell'atto impositivo – Condanna dell'Ufficio ad emettere un nuovo atto impositivo di ammontare ridotto – Avviso di pagamento non preceduto dal nuovo atto – Illegittimità.*

È illegittimo l'avviso di pagamento che l'Agente della Riscossione emette senza tener conto della sentenza che impone di emanare un nuovo atto di liquidazione dell'imposta che tenga conto dei principi formulati nella stessa sentenza, in quanto non preceduto dalla notifica di un valido atto impositivo e da cartelle di pagamento legittimamente emesse. (S.S.M.).

*Riferimenti normativi: art. 38, d.P.R. 600/73; art. 25, d.P.R. 602/73.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. n. II - Sentenza n. 1586/2019, depositata il 14/03/2019 – Pres. Terrinone, Rel. Cofano.**

*Processo tributario – Atti impugnabili – Comunicazione di irregolarità ex art. 36 bis comma 3 d.P.R. n. 600/1973 – Autonoma impugnabilità – Sussiste.*

*Riscossione – Estinzione del debito tributario – Compensazione – Sua eccezionalità in materia fiscale – Inosservanza delle condizioni e delle forme previste dall'art. 17 del d.lgs. n. 241 del 1997 – Impossibilità di accedere alla compensazione fiscale.*

Alla luce del principio di autonoma ricorribilità anche degli atti che pur non ricompresi nell'elenco dell'art. 19 del d.lgs. n. 546 del 1992 indicano comunque una compiuta e definita pretesa tributaria, l'impugnazione della comunicazione di irregolarità, pur non costituendo un obbligo della parte che contesti l'esistenza delle anomalie poste a base dell'atto, ne configura tuttavia una facoltà (1).

In materia tributaria l'istituto della compensazione non ha portata generale ma si applica nei limiti e nei termini fissati dalla normativa. Pertanto il contribuente che non osservi le condizioni e le modalità stabilite dal legislatore non può accedere alla fattispecie prevista dall'art. 17 del d.lgs. n. 241 del 1997 (2). (C.L.).

(1) *Riferimenti normativi: art. 19, d.lgs. 31 dicembre 1992 n. 546; art. 36 bis, co. 3, d.P.R. 29 settembre 1973 n. 600.*

*Riferim. Giurispr.: Conf. Cass. sent. nn., 12194/2008, 14373/2010, 10987/2011, 7344/2012, 2616/2015, 1505/2017, ord. nn. 25297/2014 15957/2015, 3315/2016, 26319/2018. Comm. trib. regionale per il Lazio Roma sez. n. 6, sent., n. 794/2015; Comm. trib. reg. per il Lazio Roma sez. n. 15, sent. n. 3231/2017; Comm. trib. reg. per la Calabria Catanzaro sez. I, sent. n. 172/2018; Comm. trib. reg. per la Lombardia Milano sez. n. 19, sent. n. 3762/2018; Comm. trib. reg. per la Lombardia Milano sez. n. 6, sent., n. 4129/2018; Comm. trib. reg. per la Lombardia Milano sez. n. 22, sent. n. 304/2019; Comm. trib. reg. per il Lazio Roma sez. n. 2, sent. n. 1133/2018; Comm. trib. prov. di Roma sez. n. 18, sent. n. 16264/2018. Contra Cass. Sez. UU. 16293/2007 secondo la quale le comunicazioni ex artt. 36 bis d.P.R. n. 600/1973 e 54 bis d.P.R. n. 633/1972 manifestano una volontà impositiva in itinere non formalizzata mediante un atto e dunque cancellabile in sede di autotutela o attraverso l'intervento del giudice. Sulla tassatività dell'elenco ex art. 19 d.lgs. n. 546/1992 v. anche Cass. sent. nn. 1791/2005.*

(2) *Riferimenti normativi: art. 17, d.lgs. 9 luglio 1997 n. 241.*

*Riferim. Giurispr.: Conf. Cass. sent. nn. 14579/2001, 14588/2001, 15123/2006, 15128/2006, 12262/2007, 16532/2017, 29870/2018, ord. n. 17001/2013. Contra sent. nn. 22872/2006, 23787/2010.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 1600/2019, depositata il 18/03/2019 – Pres. Tafuro, Rel. Lepore.**

*Processo tributario – Ricorso avverso avviso di accertamento alla società - Amministratore di fatto - Ricorso proposto in proprio - Legittimazione attiva – Non sussiste – Inammissibilità del ricorso - Conseguenze*

E' inammissibile il ricorso introduttivo proposto dal contribuente in proprio e non quale legale rappresentante della società, a carico della quale è stato emesso l'avviso di accertamento, di cui gli si attribuisce in sede di notifica dell'atto impositivo la qualità di amministratore di fatto. (Conf. Cass. nn. 26491/14, 5375/12). (M.I.).

*Riferimenti normativi: art. 10, d. lgs. 546/92.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 1601/2019, depositata il 18/03/2019 – Pres. Tafuro, Rel. Lepore.**

*Processo tributario – Notifica atti a mezzo Pec ante processo tributario telematico – Sanabilità – Non opera – Inesistenza della notifica del ricorso - Inammissibilità.*

E' giuridicamente inesistente, e come tale non sanabile, la notifica degli atti del processo

tributario effettuata a mezzo posta elettronica certificata in data antecedente a quella in cui tale modalità è stata prevista nel cosiddetto processo tributario telematico, con conseguente inammissibilità del ricorso introduttivo presentato dal contribuente. (Conf. Cass. nn. 17941/16, 18321/17, 9430/18). (M.I.).

*Riferimenti normativi: art. 16, commi 2 e 3, d. lgs. 546/92; art. 156 c.p.c.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 1644/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Panzani, Rel. Scipioni.**

*Processo tributario – Tefa – Notificazioni telematiche – Inesistenza – Inammissibilità – Costituzione di controparte priva di efficacia sanante.*

In ossequio al costante ed ultimo orientamento della giurisprudenza di legittimità i ricorsi e/o gli appelli notificati, nel processo tributario, via pec prima dell'entrata in vigore del d.m. 4/8/2015 emanato ai sensi dell'art. della l. n. 53 del 199, secondo periodo, come modificato dall'art. 46 comma 1, lett. a) n. 2 del d.l. n. 90 del 2014 (conv. con modif., dalla l. n. 114 del 2014) sono inammissibili ad eccezione per le notifiche effettuate dinanzi alle commissioni tributarie della Toscana e dell'Umbria, previste in via sperimentale dall'art. 16 del d.m. cit. Di conseguenza, qualificandosi come notificazione inesistente, l'avvenuta costituzione di controparte non esplica alcun effetto sanante. (Conf. Cass. Sez. 6-5 Ord. n. 15109/2018; Cass. Sez. 6-5, Ord. n. 17941/2016). (M.S.).

*Riferimenti normativi: d.m 4/8/2015 emanato ai sensi dell'art. della l. n. 53 del 199, secondo periodo, come modificato dall'art. 46 comma 1, lett. a) n. 2 del d.l. n. 90 del 2014 (conv. con modif., dalla l. n. 114 del 2014); d.m. 163/2013 e decreto di attuazione di specifiche tecniche per gli strumenti informatici e telematici del 4/08/2015 D.G Finanze pubblicato in G.U. n. 184 del 10/08/2015.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1647/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Piccialli. (1° massima)**

*Processo tributario – Produzione di documenti – Ammessa – Applicazione delle norme del codice di procedura civile.*

Secondo consolidata giurisprudenza di legittimità, l'abrogazione del terzo comma dell'art. 7, d.lgs. 546/92, ad opera dell'art. 3 bis, comma 5, del d.l. 203/05, convertito con modificazioni dalla l. 248/05, non impedisce in modo assoluto alle Commissioni tributarie di ordinare la produzione di documenti (nel caso di specie, si trattava di atti di un procedimento penale utilizzati ai fini dell'accertamento tributario) in quanto, su richiesta di una delle parti, il giudice può ordinare all'altra parte o ad un terzo di esibire in giudizio un documento o altra cosa di cui ritenga necessaria l'acquisizione al processo. Anche nel processo tributario, infatti, trova applicazione il comma 1, art. 210 c.p.c., così come pure l'art. 231 c.p.c., considerato il richiamo alle norme del codice di procedura civile contenuto nell'art. 1, comma 2, d.lgs. 546/92. In particolare, il giudice deve fare riferimento alle prove acquisite agli atti ed a quelle ottenibili, se necessarie, mediante richiesta ad altri uffici della P.A. ai sensi dell'art. 213 c.p.c.. (M.S.).

*Riferimenti normativi: artt. 1, comma 2, e 7, comma 3 (abrogato) d.lgs. 546/92; art. 3 bis, comma 5, d.l. 203/05; l. 248/05; art. 210 c.p.c.; art. 213 c.p.c..*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1647/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Piccialli. (2° massima)**

*Processo tributario – Carenza allegazione dell'avviso di accertamento – Infondato.*

Costituisce principio consolidato in tema di provvedimento amministrativo di imposizione tributaria, quello secondo il quale la motivazione che rinvii alle conclusioni contenute in atti redatti nell'esercizio dei poteri di polizia tributaria, già noti al contribuente, non è illegittima indicando semplicemente che l'Ufficio procedente ha inteso realizzare un'economia di scrittura, la quale non arreca alcun pregiudizio al corretto svolgimento del contraddittorio

(Conf. Cass. 32957/18). (M.S.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1647/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Piccialli. (3°massima).**

*Processo tributario – Connessioni con il procedimento penale – Amministratori della società imputati – Rilievo ai fini tributari – Sussiste.*

Non è legittimamente sostenibile la posizione di terzietà della società rispetto agli amministratori della stessa, imputati nel procedimento penale, in considerazione del fatto che gli amministratori hanno agito in nome e per conto della stessa (in assenza di prova contraria) e che ad oggi, non essendo configurabile una responsabilità amministrativa dell'ente da reato, la "proiezione finalistica" della condotta assume immediato rilievo ai fini tributari in ordine ai quali l'interesse dell'Amministrazione è quella del recupero di quanto dovuto dal debitore tributario. (M.S.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 1725/2019 del 21/03/2019 - Pres. Cappelli, Rel. Tozzi.**

*Processo tributario – Cartella esattoriale – Costituisce atto amministrativo – Attitudine ad acquistare efficacia di giudicato – Non sussiste - Conversione del termine di prescrizione breve (quinquennale) in quello decennale – Non sussiste.*

La cartella esattoriale, pur avendo le caratteristiche di un "titolo esecutivo". Resta un atto amministrativo privo dell'attitudine ad acquistare efficacia di giudicato il che significa che la decorrenza del termine per l'opposizione pur determinando la decadenza dalla possibilità di proporre impugnazione produce soltanto l'effetto sostanziale della irretrattabilità del credito mentre non determina alcun effetto processuale sicché non può trovare applicazione l'art. 2953 cod. civ. ai fini della operatività della conversione del termine di prescrizione breve (quinquennale) in quello ordinario decennale. Nella specie trattavasi di Irpef relativa all'anno 1998 la cui iscrizione a ruolo ed avvenuta nel 2008 e della cui cartella il contribuente ne prendeva atto solo nel 2016 a seguito di un suo accesso presso gli Uffici dell'Agente della Riscossione. (S.T.).

*Riferimenti normativi: art. 2953 c.c.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass.S.U. n.23397/16.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I – Sentenza n. 1726/2019, depositata il 21/03/2019 – Pres. Cappelli, Rel. Tozzi.**

*Processo tributario – Dichiarazione dei redditi integrativa – Tardiva presentazione – Crediti d'imposta – Utilizzo in compensazione – Illegittimità.*

Condizione per il legittimo utilizzo in compensazione del credito d'imposta risultante dalla dichiarazione dei redditi c.d. integrativa era, secondo il testo dell'articolo 2 comma 8/bis del d.P.R. 322/1998 *ratione temporis* vigente, la sua presentazione non oltre il termine di presentazione della dichiarazione successiva, ritenendosi peraltro omessa la dichiarazione presentata anche oltre tale termine con conseguente perdita della facoltà del contribuente di poter utilizzare il credito in compensazione. (G.T.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VIII - Sentenza n. 1904/2019, depositata il 01/04/2019 - Pres. Messineo, Rel. Giorgianni.**

*Processo tributario – Preavviso di fermo amministrativo – Autonoma impugnabilità – Ammissibilità – Limiti.*

In materia di riscossione delle imposte, il preavviso di fermo amministrativo è autonomamente impugnabile, ma, ove gli atti impositivi presupposti siano diventati definitivi, essendo stati notificati e non impugnati entro i termini di legge, possono essere fatti valere solo vizi del preavviso stesso e non già censure proprie dei suddetti atti impositivi presupposti. (A.T.).

*Riferimenti normativi: art. 19, d.lgs. n. 546/1992.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 701/2014.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 1921/2019, depositata il 02/04/2019 - Pres. e Rel. Ferranti.**

*Processo tributario – Cosa giudicata penale – Autorità in altri giudizi o amministrativi – Sentenza penale di assoluzione per insussistenza del fatto – Efficacia nel processo tributario – Limiti.*

Nel processo tributario, la sentenza penale irrevocabile di assoluzione dal reato tributario, emessa con la formula "perchè il fatto non sussiste", non spiega automaticamente efficacia di giudicato, ancorché i fatti accertati in sede penale siano gli stessi per i quali l'Amministrazione finanziaria ha promosso l'accertamento nei confronti del contribuente, ma può essere presa in considerazione dal giudice tributario come possibile fonte di prova (A.T.).

*Riferimenti normativi: art. 654 c.p.p.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 5720/2007.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 1927/2019, depositata il 02/04/2019 - Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Processo tributario – Motivi – Nullità – Onere di tempestiva deduzione.*

In difetto di tempestiva impugnazione dell'atto impositivo affetto da nullità, tale vizio (nella specie per asserito difetto di sottoscrizione) non può essere fatto valere per la prima volta dal contribuente con l'impugnazione dell'atto consequenziale, né, qualora il vizio emerga dagli stessi atti processuali, può essere rilevato d'ufficio dal giudice, in difetto di norma di legge espressamente attributiva di detto potere. (A.T.).

*Riferimenti normativi: art. 18, d.lgs. n. 546/1992.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n.381/2016.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII - Sentenza n. 1961/2019, depositata il 02/04/2019 – Pres. Palillo, Rel. Lepore.**

*Processo tributario – Estinzione giudizio per rinuncia al ricorso – Accordo compensazione delle spese.*

In caso di rinuncia all'atto di gravame, a seguito di accordo intervenuto con l'agenzia delle entrate, trova applicazione il disposto dell'art. 46, comma primo, d. lgs. n 546/1992 in tema di estinzione del processo per rinuncia al ricorso. Avendo le parti concordato nella richiesta di compensazione delle spese dell'intero giudizio, trova altresì applicazione il secondo comma dello stesso articolo. (L.V.).

*Riferimenti normativi: art. 46, d. lgs. 546/1992.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII, Sentenza n. 1962/2019, depositata il 02/04/2019 – Pres. Palillo, Rel. Lepore.**

*Processo tributario – Estinzione del giudizio relativo a comunicazione di irregolarità per cessazione materia del contendere conseguente ad emissione cartella di pagamento.*

L'integrale effetto sostitutivo determinato dall'emissione della cartella di pagamento in momento successivo alla notifica della comunicazione di irregolarità ha come conseguenza che la pretesa tributaria viene a fondarsi esclusivamente sulla cartella di pagamento, sicché il giudizio relativo alla comunicazione di irregolarità si estingue per cessazione della materia del contendere, essendo venuto meno qualsivoglia interesse ad una decisione concernente un atto su cui il rapporto tributario sostanziale non è più fondato. (L.V.).

*Riferimenti normativi: art. 46, l. 546/1992.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1979/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Processo tributario - Ricorso avverso cartelle di pagamento – Inammissibilità del ricorso notificato unicamente a mezzo pec – Violazione art. 16 comma 4 d.P.R. n° 68/2015 sulla esclusione notifica ricorso previsto dall'art. 16 d. lgs 546/92 - Fondatezza*

La declaratoria di inammissibilità del ricorso di primo grado e' corretta posto che, come recepito dall'odierna appellata nelle controdeduzioni depositate in primo grado, alla data in cui è stato notificato il ricorso introduttivo del giudizio, non era ancora in vigore il processo telematico nella Regione Lazio. Con la pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale del 10.09.2015, numero 184, del decreto del direttore generale delle finanze, 4 agosto 2015, sono state definite le regole tecniche che le parti - che intendono costituirsi con modalità telematica -debbono rispettare per i processi tributari innanzi alle Commissioni della Toscana e dell'Umbria. Infine, a partire dal 15 luglio 2017 il Processo Tributario Telematico (PTI) è diventato operativo anche nelle restanti Regioni, tra cui la Regione Lazio. alla data di notifica a mezzo pec del ricorso introduttivo del giudizio di primo grado il PTI non era ancora attivo nella Regione Lazio, ne deriva l'inammissibilità dello stesso, con conseguente inoppugnabilità della sentenza de qua sul punto. (L.V.).

*Riferimenti normativi: art. 16, comma 4, d.P.R. n° 68/2015; art. 16, d.lgs 546/92.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1983/2019, depositata il 03/04/2019 – Presidente Block, Relatore Tozzi.**

*Processo tributario – Compensazione spese di lite - Soccombenza*

Anche nel processo tributario, per espressa previsione dell'art. 15 del d.lgs. 546/1992, vige il generale principio della soccombenza secondo cui la parte soccombente del giudizio, la cui domanda sia stata respinta, è condannata a sopportare le spese del giudizio liquidate con sentenza. In deroga a tale principio, la compensazione delle spese di lite, applicabile anche in tale tipo di giudizio per rinvio all'art. 92 c.p.c., è possibile solo in presenza di gravi ed eccezionali ragioni da indicare esplicitamente in motivazione o in casi di soccombenza reciproca. In assenza di argomenti a sostegno della disposta compensazione, la sentenza con cui la stessa venga adottata è in parte qua passibile di riforma. (B.F.).

*Riferimenti normativi: art. 15, d.lgs. n. 546/1992; art. 92 c.p.c.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1986/2019, depositata il 03/04/2019 – Presidente Block, Relatore Tozzi.**

*Processo tributario – Esecutività cartelle esattoriali – Istanza di sospensione - Prova del periculum.*

Non è accoglibile un'istanza cautelare con cui il contribuente miri a far sospendere l'efficacia esecutiva di cartelle esattoriali laddove oltre alla infondatezza delle doglianze relative a vizi di notifica e vizi propri di esse, lo stesso non dia conto del grave ed irreparabile danno che subirebbe dall'esecuzione delle stesse, documentandolo. Tale periculum, quale pregiudizio grave e irreparabile che deriverebbe dall'intimato pagamento è caratterizzato da quel danno da intendersi come perdita di un bene non più risarcibile, come lesione irreversibile, pertanto irreparabile, e che sia altresì grave, nei termini in cui vi sia una evidente sproporzione tra il vantaggio economico riscosso dall'ente impositore ed il pregiudizio di pari natura patrimoniale che subisce il debitore per effetto della messa in esecuzione degli atti intimati. (B.F.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1995/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Processo tributario – Accertamento – Delega sottoscrizione – Nuovi documenti in appello.*

E' ammessa la produzione di nuovi documenti in appello (nella specie, delle deleghe di firma dell'avviso di accertamento) anche laddove l'ufficio abbia omissso di presentarli nel primo

grado di giudizio, purchè agli stessi sia riconoscibile, da parte del giudice, una funzione di supporto probatorio a pretese o considerazioni già assunte o dedotte in primo grado. Ciò in quanto anche nel processo tributario il giudizio d'appello conserva la propria natura di *revisio prioris instantiae*, dovendo consistere in una verifica di quanto ha formato oggetto del giudizio di primo grado, alla luce degli specifici motivi di impugnazione proposti dall'appellante, pertanto anche a fronte di nuovi documenti non dovrà risultare ampliata la materia del contendere. (N.F.).

*Riferimenti normativi: art. 58, d.lgs. 546/1992*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2000/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni.**

*Processo tributario – Avvisi di ricevimento - Mezzi di prova – Produzioni fotostatiche.*

Nel processo tributario la produzione in giudizio delle sole copie fotostatiche degli avvisi di ricevimento delle cartelle di pagamento notificate al contribuente deve ritenersi assolutamente legittima poiché anche quei documenti, pur forniti in fotocopia, assurgono a mezzo idoneo per introdurre la prova nel processo. E' concesso, tuttavia, alla controparte che intenda disconoscere tale valore probatorio, di contestarne la conformità agli originali al fine di ottenere dal giudice l'ordine di produzione di quei documenti stessi in originale. In assenza di tale specifica contestazione, il giudice potrà ritenere accertata la regolarità delle notifiche anche in base alla produzione delle sole copie fotostatiche delle relate. (N.F.).

*Riferimenti normativi: art. 22, comma 4, d.lgs. 546/1992*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2019/2019, depositata il 04/04/2019 – Pres. Block, Rel. Petrucci.**

*Processo tributario - Ricorso per revocazione – Presupposto – Errore di fatto.*

Ai fini del ricorso per revocazione, ai sensi degli artt. 64-65 d.lgs. 546/92, l'atto deve contenere specifiche indicazioni delle motivazioni addotte nel procedimento in questione.

La revocazione infatti ha come presupposto, qualora riferita all'art. 395 comma 4 del c.p.c., l'errore di fatto; il quale deve risultare da atti e documentazione della causa e devono condurre a un'errata percezione da parte del giudice sull'esistenza o inesistenza di un fatto decisivo (Cass. n. 7155/1990, Cass 18027/2005). (L.V.).

*Riferimenti normativi: artt. 64 e 65, d.lgs. 546/1992; art. 395 c.p.c.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 2402/19, depositata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Processo tributario – Contenzioso – Società di persone – Impugnazione accertamento – Litisconsorzio necessario – Giudizio con solo alcuni litisconsorti – Nullità.*

L'unitarietà dell'accertamento che è alla base della rettifica delle dichiarazioni dei redditi delle società di persone e dei soci delle stesse, con la conseguente automatica imputazione dei redditi a ciascun socio, proporzionalmente alla quota di partecipazione agli utili e indipendentemente dalla percezione degli stessi, comporta che il ricorso tributario proposto, anche attraverso un solo atto impositivo, da uno dei soci o dalla società riguardi inscindibilmente sia la società che tutti i soci. Ne consegue che, trattandosi di litisconsorzio necessario, il giudizio celebrato senza la partecipazione di tutti i litisconsorti necessari è affetto da nullità assoluta, rilevabile in ogni stato e grado del procedimento, anche d'ufficio. (D.R.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 2404/2019, de positata il 16/04/2019 - Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Processo tributario – Impugnazione – Appello – Proposizione tardiva – Compensazione delle spese – Formule di stile – Illegittimità.*

Non può procedersi alla compensazione delle spese di lite, facendo ricorso e mere espressioni di stile, senza nulla motivando nel merito, nell'ipotesi in cui la controparte si costituisca tardivamente con conseguente dichiarazione di inammissibilità dell'appello proposto. (D.R.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 2407/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Cappelli, Rel. Musilli.**

*Processo tributario – Notifica a mezzo pec – Utilizzo di file .pdf – Raggiungimento dello scopo – Conoscenza – Nullità – Esclusione.*

L'irritualità della notificazione della cartella di pagamento a mezzo di posta elettronica certificata nel solo formato .pdf non ne comporta la nullità se la consegna dello stesso ha comune prodotto il risultato della sua conoscenza e determinato così il raggiungimento dello scopo. Analogamente, l'irritualità della notificazione di un atto a mezzo posta elettronica certificata nel solo formato .pdf non ne comporta la nullità se la consegna telematica ha comunque determinato la conoscenza dell'atto e il raggiungimento dello scopo legale. (D.R.).

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 6417/2019, Cass. n. 23620/2018.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 2411/2019, depositata il 16/04/2019 – Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Processo tributario – Contenzioso – Sentenza – Impugnazione – Motivi – Omessa motivazione – Configurabilità – Ipotesi.*

Ricorre il vizio di omessa motivazione, nella duplice manifestazione di difetto assoluto o di motivazione apparente, quando il giudice di merito apoditticamente neghi che sia stata data la prova di un fatto ovvero che, al contrario, affermi che tale prova sia stata fornita, omettendo un qualsiasi riferimento sia al mezzo di prova che ha avuto a specifico oggetto la circostanza in questione, sia al relativo risultato. (D.R.).

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 4165/2017.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2413/2019, depositata il 17/04/2019 – Pres. Reali, Rel. Briguori.**

*Processo tributario – Notificazione – Cartella di pagamento – Irreperibilità relativa – Disciplina art. 140 c.p.c. - Applicabilità – Effetti.*

In tema di notifica della cartella di pagamento, nei casi di irreperibilità relativa del destinatario, si applica l'art. 140 c.p.c, in virtù del combinato disposto di cui all'art. 26, ultimo comma, e dell'art. 60, comma 1, del d.P.R. n. 600/1973. sicché è necessario, ai fini del suo perfezionamento, che siano effettuati tutti gli adempimenti ivi prescritti, incluso l'inoltro al destinatario e l'effettiva ricezione della raccomandata informativa del deposito dell'atto presso la casa comunale, non essendone sufficiente la sola spedizione. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 140 c.p.c.; art. 26, ultimo co., art. 60, c. 1. d.P.R 600/1973.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 25079/2014.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2427/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Lepore.**

*Processo tributario – Impugnazione – Appello – Notifica via pec – Primo grado – Modalità cartacea – Ammissibilità – Precisazioni.*

E' ammissibile l'appello notificato via pec anche se il primo grado del giudizio si è svolto con modalità cartacea. L'art. 16 bis, comma 3, del d.lgs. 546/1992, in vigore dal 01.01.2016, consente, infatti, a ciascuna parte di avvalersi delle modalità telematiche di notifica e deposito di atti processuali, secondo le disposizioni di cui al decreto MEF 163/2013, il quale non prevede alcuna preclusione alla possibilità di scegliere in grado di appello se adottare o meno le modalità telematiche, fermo ovviamente l'obbligo per la parte che abbia utilizzato in primo

grado le modalità telematiche di utilizzare le medesime modalità per l'intero grado del giudizio nonché per l'appello, salva costituzione del difensore. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 16 bis, c. 3, d.lgs. 546/1992.*

*Prassi: decreto Mef 163/2013.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2428/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Reali, Rel. Di Giulio.**

*Processo tributario – Impugnazione – Appello – Motivi incerti – Inammissibilità - Sussistenza.*

Il ricorso in appello è inammissibile se manca o è assolutamente incerti i motivi specifici dell'impugnazione. I motivi di appello, infatti, sono specifici, nel senso voluto dalla prima parte dell'art. 342 c.p.c. se si traducono nella prospettazione di argomentazioni, contrapposte a quelle svolte nella sentenza impugnata, dirette ad incrinare il fondamento logico-giuridico. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 342 c.p.c.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 12589/2004; Cass. n. 16/2000.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2460/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. Santi, Rel. Lepore.**

*Processo – Instaurazione giudizio – Contributo unificato – Difesa tramite associazione consumatori – Debenza – Sussistenza - Ratio.*

In tema di processo, la circostanza che il ricorrente appresti la propria difesa per il tramite di una associazione di consumatori non lo esonera dal pagamento del contributo unificato, non trovando applicazione l'art. 10 del d.P.R. n. 115/2002 atteso che le esenzioni previste nel citato articolo si fondano su un criterio di meritevolezza, nel perseguire finalità di solidarietà sociale connesse alla prestazione di diritti strettamente personali. Sicchè risulterebbe diastonica la previsione di una eventuale esenzione dal contributo unificato in ragione della sola qualità del soggetto che attiva il giudizio. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 10, d.P.R. 115/2002.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 27331/216.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2461/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Lepore.**

*Processo – Contributo unificato – Associazioni consumatori – Debenza – Sussistenza – Esenzione – Esclusione.*

Le associazioni di consumatori, qualora intervengano in un giudizio in difesa di un proprio associato, sono soggetti al pagamento del contributo unificato atteso che le esenzioni previste dall'art. 10 del d.P.R. n. 115/2002 si fondano su un criterio di meritevolezza, nel perseguire finalità di solidarietà sociale connesse alla protezione di diritti strettamente personali. Sicchè risulterebbe diastonica la previsione di una eventuale esenzione dal contributo unificato in ragione della sola qualità del soggetto che attiva il giudizio. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 10, d.P.R. 115/2002.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 27331/2016.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2463/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Fruscella**

*Processo – Instaurazione – Atti – Deposito – Spedizione a mezzo del servizio postale – Ammissibilità – Momento perfezionativo – Spedizione – Sussistenza.*

Il deposito degli atti può essere eseguito anche a mezzo del servizio postale e questo si intende effettuato al momento della spedizione. (D.R.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2465/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Lepore.**

*Processo tributario – Impugnazione – Nuovi documenti in appello – Produzione – Ammissibilità – Presupposti – Termini – Determinazione delle spese – Influenza - Possibilità.*

Nel processo tributario, le parti possono produrre in appello nuovi documenti, anche ove gli stessi comportino un ampliamento della materia del contendere e siano preesistenti al giudizio di primo grado, purché ciò avvenga, ai fini del rispetto del principio del contraddittorio nei confronti delle altre parti, entro il termine di decadenza di cui all'art. 32 del d.lgs n. 546 del 1992, ferma la possibilità di considerare tale condotta ai fini della regolamentazione delle spese di lite, nella quale sono ricomprese, ex art. 15 del detto decreto, quelle determinate dalla violazione del dovere processuale di lealtà e probità. (D.R).

*Riferimenti normativi: artt. 15 e 32, d.lgs. 546/1992.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, sez. XIII - Sentenza n. 2474/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. Pannullo, Rel. Lepore.**

*Processo tributario – Sentenza – Revocazione – Presupposti – Cosa giudicata – Esclusione.*

La revocazione non è consentita laddove richiesta riguardo ad una sentenza che abbia già esaminato la stessa questione sulla quale, in diverso processo, si è formato il giudicato. Infatti, l'art. 395, comma 5, c.p.c. espressamente condiziona la esperibilità del rimedio alla mancanza di una pronuncia sulla detta questione. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 395, comma 5, c.p.c.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 8528/1993.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2475/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Cofano.**

*Processo tributario – Sentenza – Annullamento per vizio di motivazione – Errore – Scambio di frontespizi – Gravame – Accoglimento – Effetto – Rinnovazione atti nulli di primo grado – Sussistenza.*

E' meritevole di annullamento la sentenza per vizio assoluto di motivazione, quando la decisione assunta si riferisce ad altro diverso accertamento (nella specie, scambio del frontespizio con il testo di altra sentenza). Tuttavia, dal momento che il processo tributario è un processo di impugnazione- merito e non un processo di impugnazione-annullamento, si ritiene opportuno l'ordine, ex art. 59, comma 2, del d.lgs. 542/1992, la rinnovazione degli atti nulli compiuti in primo grado (nel caso di specie, la riconciliazione di ciascun frontespizio con il testo della relativa sentenza). (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 395, comma 5, c.p.c.; art. 59, comma 2, d.lgs. 542/1992.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 8528/1993.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX – Sentenza n. 2554/2019, depositata il 23/04/2019 – Pres. Lentini, Rel. Nuzzi.**

*Processo tributario - Estratto di ruolo – Autonomia impugnabilità – Azione di accertamento negativo del tributo – Non ammessa – Regolare notifica cartella di pagamento.*

L'estratto di ruolo non costituisce una pretesa tributaria autonoma e pertanto non è suscettibile di impugnazione se non insieme alla cartella di pagamento ritualmente notificata, la quale rappresenta l'atto impositivo nel quale il ruolo viene trasfuso e unitamente al quale deve essere impugnato. In qualità di atto interno dell'Amministrazione Finanziaria, l'estratto di ruolo non può essere oggetto di autonoma impugnazione poiché manca un interesse concreto e attuale ad agire da parte del contribuente, non essendo ammessa dall'ordinamento un'azione di accertamento negativo del tributo, e ciò perfino nel caso in cui l'estratto di ruolo sia notificato di seguito alla cartella, e non in luogo di essa, atteso che detto atto non esprime una pretesa

tributaria autonoma da quella portata nella cartella, sulla quale si fonda l'azione esecutiva. (E.D.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX – Sentenza n. 2557/2019, depositata il 23/04/2019 – Pres. Lentini, Rel. Caporusso.**

*Processo tributario - Notifica cartacea in primo grado – Notifica telematica dell'appellato in secondo grado – Regolare – Modalità della notifica utilizzate dalla controparte processuale non vincolanti nei riguardi dell'altra.*

L'Ufficio può proporre appello utilizzando l'iter telematico per la notifica e il successivo deposito anche se in primo grado il ricorso è stato proposto dal contribuente con modalità cartacea. Le modalità cartacee o telematiche di proposizione del ricorso, infatti, non vincolano l'altra parte processuale all'utilizzo delle medesime, atteso che solo il ricorrente che utilizza in primo grado le modalità telematiche è vincolato all'utilizzo delle stesse modalità in appello. (E.D.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina – Sez. XIX – Sentenza n. 2559/2019 depositata il 23/04/2019 – Pres. e Rel. Lentini.**

*Processo tributario - Costituzione cartacea in primo grado – Costituzione telematica in appello – Legittimità – Interpretazione autentica disposizioni sul PTT.*

Il secondo comma dell'art. 16 del d.l. n. 119/2018 ha fornito l'interpretazione autentica dell'art. 16 bis, comma 3, del d.lgs. n. 546/1992, chiarendo che le parti possono utilizzare in ogni grado di giudizio le modalità telematiche, indipendentemente dallo svolgimento del primo grado con modalità analogiche nonché dalle modalità di costituzione scelte dalla controparte.

La costituzione telematica in appello a fronte dell'utilizzo delle modalità cartacee adottate dalla controparte nel precedente grado di giudizio, dunque, è legittima, atteso che il vincolo della prosecuzione in appello con le stesse modalità utilizzate in primo grado riguarda solo il caso in cui la parte abbia utilizzato in primo grado le modalità telematiche e non il caso inverso in cui abbia in primo grado utilizzato le modalità cartacee. (E.D.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio – Sez. staccata di Latina – Sezione XIX – Sentenza n. 2560/2019 depositata il 23/04/2019 – Pres. e Rel. Lentini.**

*Processo tributario - Omesso versamento imposte – Ires – Iva – Comunicazione di irregolarità.*

Nell'ipotesi di omesso versamento delle imposte, l'Ufficio non è tenuto a comunicare l'esito del controllo al contribuente con la c.d. comunicazione di irregolarità, salvo che dai controlli automatici emerga un risultato differente rispetto a quello indicato in dichiarazione oppure una maggiore imposta. Pertanto, solo qualora emergano incertezze su aspetti rilevanti della dichiarazione l'Ufficio sarà obbligato ad invitare il contribuente a fornire i dovuti chiarimenti o produrre eventuali documenti mancanti, allo scopo di evitare la reiterazione di errori e consentire la regolarizzazione degli aspetti formali. (E.D.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII – Sentenza n. 2592/2019, depositata il 29/04/2019 – Pres. Palillo, Rel. Tozzi.**

*Processo tributario - Pendenza processo – Mancata sospensione dell'efficacia esecutiva – Escussione del credito – Legittimità.*

La pendenza di un giudizio di accertamento volto ad accertare la legittimità o meno della pretesa creditoria non impedisce all'Agente della Riscossione di procedere al recupero delle somme dovute, in assenza di un provvedimento di sospensione dell'efficacia esecutiva del titolo esattoriale, risultando legittima l'escussione del credito da parte dell'Agente della riscossione a seguito di iscrizione a ruolo delle somme dovute a titolo provvisorio dal contribuente ex art. 15 del d.P.R. n. 602/1973 da parte dell'Ente impositore. (E.D.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI – Sentenza n. 2593/2019, depositata il 30/04/2019 – Pres. e Rel. Panzani.**

*Processo tributario - Eccezione di compensazione – Eccezione in senso stretto – Divieto di proposizione per la prima volta in appello.*

La proposizione dell'eccezione di compensazione in appello dalla parte rimasta contumace in primo grado è inammissibile. Nel processo tributario è infatti consentito alla parte non costituitasi in primo grado proporre in appello unicamente mere difese, volte a confutare le ragioni poste a fondamento del ricorso della controparte, riguardando il divieto di proporre eccezioni nuove previsto dall'art. 57 del d.lgs. n. 546/1992 le eccezioni in senso stretto, alle quali l'eccezione di compensazione appartiene. (E.D.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII – Sentenza n. 2610/2019, depositata il 02/05/2019 – Pres. De Santi, Rel. Loreto.**

*Processo tributario - Cassazione con rinvio – Ricorso in riassunzione – Doppio computo del termine di sospensione feriale – Tempestività – Eccezione di tardività del ricorso in riassunzione – Rigetto.*

Nel caso in cui il termine di sospensione feriale intervenga due volte prima dello spirare del termine di un anno dal deposito della sentenza, previsto dalla legge ai fini della proposizione del ricorso in riassunzione a seguito di cassazione con rinvio, onde vagliare la tempestività del ricorso, è corretto computare due volte tale periodo di sospensione feriale.

Nel caso di specie la CTR ha rigettato l'eccezione preliminare di tardività del ricorso in riassunzione sollevata dall'Ufficio per avere il contribuente proposto il ricorso il 15 settembre 2016 a fronte di una sentenza depositata il 15 luglio 2015, posto che il computo doveva contenere in sé sia il periodo di sospensione feriale dal 1° al 31 agosto 2015 che quello dal 1° al 31 agosto 2016 da conteggiarsi anch'esso integralmente. (E.D.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 2650/2019 del 03/05/2019 – Pres. Musilli, Rel. Lepore.**

*Processo tributario – Impugnazione - Appello - Atto impositivo - Produzione in appello – Ammissibilità.*

Nel processo tributario, il ricorso è inammissibile soltanto nel caso in cui il ricorrente non depositi nella segreteria della commissione tributaria adita entro trenta giorni dalla proposizione del ricorso l'originale dello stesso notificato a norma degli artt. 137 e ss. del c.p.c. o nelle altre forme di cui all'art. 21, 1° comma, del d.lgs. 546/1992. L'originale o la fotocopia dell'atto impositivo, oggetto dell'impugnazione, possono essere prodotti anche dopo il deposito del ricorso introduttivo. (V.C.).

*Riferimenti normativi: art. 22, d.lgs. 546/1992; art.58, d.lgs. 546/1992.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 13817/2018.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 2654/2019 del 03/05/2019 - Presidente Terrinoni, Rel. Laudati.**

*Processo tributario - Spese di giudizio.*

Nel processo tributario Il provvedimento di compensazione delle spese deve trovare adeguata motivazione nel senso che le ragioni giustificatrici devono essere chiaramente desumibili dal complesso della motivazione adottata. La nozione di "eque ragioni" non integra un'idonea motivazione. (V.C.).

*Riferimenti normativi: art. 15, d.lgs.546/1992.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 25594/2018.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2740/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Novelli.**

*Processo tributario – Impugnazione – Mediazione reclamo – Rigetto prima dei 90 giorni – Impugnazione – Termini – Decorrenza.*

In tema di processo tributario, ai sensi dell'art. 17 bis del d.lgs. n. 546 del 1992, nel testo sostituito dall'art 9, comma 4, lettera "l" del d.lgs. n. 156 del 2015, i termini di cui agli artt. 22 e 23 del d.lgs. n. 546 del 1992, decorrono, nel caso in cui l'Agenzia abbia respinto il reclamo in data antecedente ai novanta giorni dalla proposizione dello stesso, dal ricevimento del diniego. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 17 bis, 22, 23, d.lgs. 546/1992; art. 9, c. 4, lett. "l", d.lgs 156/2015.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 2898/2019, depositata il 14/05/ 2019 – Pres. Fruscella, Rel. Luciano.**

*Processo Tributario – Iva – Operazioni soggettivamente inesistenti – Diritto alla detrazione – Onere della prova – Buona fede – Frode – Non sussiste.*

È legittimo il recupero da parte dell'ufficio dell' Iva portata in detrazione dal contribuente in presenza di operazioni soggettivamente inesistenti, laddove l'ufficio dimostri l'inesistenza della buona fede del contribuente che ha effettuato le detrazioni di Iva sugli acquisti. (M.G.).

*Riferimenti normativi: art. 19, d.P.R. 633/1972; art. 21, comma 7, d.P.R. 633/1972.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 7613/2018; Cass. 18767/2014; Cass. 6229/2013.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 2899/2019, depositata il 14/05/2019 – Pres. Fruscella, Rel. Luciano.**

*Processo Tributario – Appello – Notifica a mezzo Pec – Ammissibile – Processo Tributario Telematico.*

Il ricorrente può scegliere la modalità telematica per la notifica, costituzione e deposito nel grado di appello a prescindere dalle modalità che sono state utilizzate nel primo grado del giudizio. L'art. 16 bis del d.lgs. 546/1992, per quanto riguarda le notifiche in via telematica, rimanda al d.m. 163/2013 e quest'ultimo non prevede alcuna preclusione alla modalità telematica per il grado di appello. (A.S.).

*Riferimenti normativi: art. 16 bis, d.lgs. 546/1992; d.m. 163/2013.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 2912/2019, depositata il 14/05/2019 – Pres. e Rel. Panzani.**

*Processo Tributario – Appello – Inammissibilità – Genericità dei motivi di impugnazione.*

Deve essere dichiarato inammissibile per genericità dei motivi, ai sensi dell'art. 53, comma 1, del d.lgs n. 546/1992, l'appello che non contiene alcuna critica specifica al provvedimento giurisdizionale impugnato e si limita a riproporre quanto dedotto in primo grado. (M.G.).

*Riferimenti normativi: art. 53, comma 1, d.lgs. 546/1992.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio Sez. I - Sentenza n. 3015/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Benedetti.**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 3019/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Benedetti.**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 3032/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Benedetti.**

*Processo tributario – Corrispondenza tra chiesto e pronunciato.*

Il Collegio, in aderenza al principio ex art. 112 c.p.c., laddove le questioni vagliate esauriscano la vicenda sottoposta al suo esame, essendo stati toccati tutti gli aspetti rilevanti, può non esaminare espressamente alcuni argomenti ritenuti non rilevanti e inidonei a supportare una conclusione di tipo diverso. (C.C.).

*Riferimenti normativi: art. 112 c.p.c.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. sent. n. 7663/2012; 3260/1995.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3018/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Lo Surdo, Rel. Caso.**

*Processo tributario - Tardiva costituzione appellato – Avvocatura generale.*

La tardività nella costituzione in giudizio dell'appellato rimane valida, comportando unicamente la decadenza dalla facoltà di svolgere attività processuali eventualmente precluse.

In virtù della convenzione stipulata tra l'Avvocatura generale dello Stato e l'Agenzia delle Entrate/Riscossione, quest'ultima può scegliere liberamente se farsi patrocinare da propri dipendenti o da avvocati del libero foro. (C.C.).

*Riferimenti normativi: art. 1, comma 8, d.l. n. 193 del 2016.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. ord. n. 947 del 2019.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3039/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Ferranti, Rel. Caso.**

*Processo tributario – Processo tributario telematico – Vincoli – Delega - Elementi caratterizzanti individuabili e riconducibili a data antecedente alla sottoscrizione dell'atto – Regolarità – Sussiste.*

Dal combinato disposto dell'art. 16 bis, comma 3, d.lgs. n. 546/92 e dell'art. 2, comma 3, d.m. n. 163/2013 deriva il divieto - una volta scelta la modalità telematica in primo grado - di utilizzo della modalità cartacea sia per l'intero grado di giudizio che per l'appello, salva la sostituzione del difensore.

La delega del Direttore al Funzionario per la sottoscrizione dell'atto deve considerarsi esente da vizi, quando tutti gli elementi caratterizzanti siano comunque individuabili e riconducibili a data antecedente alla sottoscrizione dell'atto. (C.C.).

*Riferimenti normativi: art. 16 bis, comma 3, d. lgs. n. 546/92; art. 2, comma 3, d.m. n. 163 del 2013.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 3128/2019, depositata il 22/05/2019 - Pres. Musilli, Rel. Crisanti.**

*Processo tributario – Agente della Riscossione – Difesa in giudizio – Avvocato del libero foro – Ammissibilità – Presupposti – Tassatività.*

La decisione di avvalersi di un avvocato del libero foro, in luogo dell'Avvocato dello Stato, per la difesa in giudizio, per essere valida presuppone: a) che si sia in presenza di un "caso speciale"; b) che intervenga una preventiva, apposita e motivata delibera dell'organo deliberante; c) che tale delibera sia sottoposta agli organi di vigilanza. Ne consegue che, laddove il mandato all'avvocato del libero foro sia stato rilasciato senza il vaglio dell'organo di vigilanza e non ricorra un caso di urgenza nè si sia in presenza di un documentato conflitto di interessi reale, tale atto è nullo ed è suscettibile di sanatoria soltanto nei limiti dell'art. 125 c.p.c. e a certe condizioni ma esclusivamente per i giudizi di merito e non per il giudizio di cassazione. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 125 c.p.c.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 28684/2016.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 3153/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Petrucci.**

*Processo tributario – Nullità intimazione di pagamento – Omessa preventiva notifica avviso bonario – Onere probatorio perfezionamento notifica.*

L'eccezione di nullità della intimazione di pagamento per omessa preventiva notifica dell'avviso bonario deve essere sollevata nei termini previsti successivi alla notifica della

cartella di pagamento; in mancanza, la pretesa contenuta nella cartella di pagamento diventa definitiva e acquista natura di credito inoppugnabile; in tal caso, l'intimazione può essere impugnata solo ai fini della eventuale omissione di notifica delle cartelle di pagamento ad essa sottese.

L'onere di provare il perfezionamento della notifica della cartella di pagamento grava su Equitalia ed è assolto mediante la produzione dell'avviso di ricevimento, essendo escluso il ricorso a documenti equipollenti; in particolare, la notifica di consegna della cartella in assenza del destinatario, in busta sigillata nelle mani del portiere, non dimostra l'avvenuta notifica poiché manca la prova dell'avviso di ricevimento della spedizione della copia al destinatario. (G.M.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3154/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Terrinoni.**

*Processo tributario – Omessa notifica al difensore costituito dell'udienza di trattazione – Omessa comunicazione del dispositivo – Violazione del contraddittorio – Sussiste.*

La sentenza emessa successivamente all'omessa comunicazione, da parte della competente segreteria, al difensore costituito dell'avviso di trattazione del ricorso da discutersi in pubblica udienza, è *inutiliter data*, poiché pronunciata in violazione del contraddittorio tra le parti. (G.M.).

*Riferimenti normativi: art. 31, d.lgs. n. 546/1992.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 3156/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. e Rel. Musilli.**

*Processo tributario – Notifica – Mancata impugnazione – Eccezioni formali e sostanziali – Inammissibilità – Istanza cautelare – Onere probatorio appellante – Pregiudizio grave e irreparabile.*

La regolarità della notifica e la mancata impugnazione delle cartelle determinano la definitività del credito tributario in esse riportato e l'inammissibilità di ogni eccezione relativa alla regolarità formale e sostanziale dell'iscrizione a ruolo. Grava sull'appellante, che presenti istanza cautelare, la prova, oltre che della fondatezza delle censure svolte, del pregiudizio grave ed irreparabile in cui incorrerebbe in caso di pagamento di quanto richiesto. Il pregiudizio si identifica con un evento dannoso rilevante, nel senso che la perdita di un determinato bene non è risarcibile; l'evento deve essere grave e irreparabile: è grave quando sussiste un divario sproporzionato tra il vantaggio che ricaverebbe l'ente e il sacrificio economico subito dal debitore dall'esecuzione dell'atto impugnato; è irreparabile il pregiudizio subito dal debitore, a causa del provvedimento, non agevolmente rimediabile, che determina effetti irreversibili. (G.M.).

*Riferimenti normativi: art. 26, co. 4, d.p.r. n. 602/1973; art. 47, co. 1, d.lgs. n. 546/1992.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 3157/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Petrucci.**

*Processo tributario – Controversie riscossione crediti di natura contributiva – Giurisdizione tributaria - Non sussiste.*

Sussiste la giurisdizione ordinaria sulle cause inerenti il pagamento dei contributi di natura contributiva riscossi da Equitalia e nella fattispecie dovuti alla Cassa di previdenza forense.

L'omessa impugnazione della cartella di pagamento non comporta l'applicabilità del termine di prescrizione ordinario in ordine alla successiva notifica dell'intimazione di pagamento. (G.M.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3158/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Terrinoni.**

*Processo tributario - Notifica a mezzo del servizio postale – Notifica per compiuta giacenza – Validità.*

La notifica della cartella di pagamento a mezzo del servizio postale, da parte dell'Agente delle Riscossione, avvenuta per compiuta giacenza, deve intendersi perfezionata ed efficace, in quanto, ai fini del perfezionamento della notificazione, non è necessaria la prova che l'avviso di giacenza del plico presso l'Ufficio postale sia stato inviato alla parte destinataria. Si applicano le disposizioni concernenti il servizio postale ordinario per la consegna dei plichi raccomandati e non quella dettata dalle disposizioni della l. 890/82, poiché queste attengono esclusivamente alla notifica eseguita dall'Ufficiale giudiziario ex art. 140 c.p.c. (G.M.).

*Riferimenti normativi: art. 140 c.p.c..*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3165/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Zappatori.**

*Processo tributario - Ricorso di primo grado tardivo – Appello – Infondato.*

E' ammissibile in quanto tempestivo l'appello notificato dopo che sia trascorso il termine di sospensione per sei mesi - previsto, per le controversie definibili, dall'art. 11, co. 11, d.l. n. 50/2017 - dei termini di impugnazione delle pronunce giurisdizionali che scadono dalla data di entrata in vigore del d.l. 50/2017, trattandosi di una pretesa tributaria azionata a seguito di controllo formale ex art. 36 ter, d.P.R. n. 600/1973.

L'appello proposto dal contribuente avverso la sentenza è inammissibile quando il ricorso introduttivo di primo grado risulta tardivo poiché proposto oltre i sessanta giorni dalla notifica della cartella impugnata. (G.M.).

*Riferimenti normativi: art. 11, co. 11, d.l. n. 50/2017; art. 36 ter, d.P.R. n. 600/1973.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 3174/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Processo tributario – Dichiarazione del terzo.*

La dichiarazione resa dal terzo giustifica la presunzione operata dall'amministrazione quando è particolarmente dettagliata e circostanziata, dato che l'interesse del terzo a rendere una falsa dichiarazione è discutibile per le conseguenze negative che potenzialmente potrebbero ricadere sul dichiarante. (G.M.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3178/2019, depositata il 23 maggio 2019 – Pres. Reali, Rel. Briguori.**

*Processo tributario – Notifica cartella di pagamento – Onere probatorio.*

L'Agenzia di riscossione, al fine di provare l'avvenuta notifica della cartella di pagamento, ha l'onere di depositare in giudizio il solo avviso di ricevimento della cartella, non anche la copia della cartella medesima; a tal fine è sufficiente che negli avvisi di ricevimento depositati risultano indicati puntualmente gli estremi della cartella cui si riferiscono. (G.M.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3179/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Reali, Rel. Di Giulio.**

*Processo tributario – Proposizione telematica dell'appello – Notifica invito a dedurre.*

La proposizione dell'appello con modalità telematica è pienamente ammissibile, anche se il processo di primo grado di è svolto con modalità cartacea; infatti, fino al 1 luglio 2019, ciascuna parte può legittimamente scegliere il rito cartaceo o quello telematico, senza che la scelta di una delle parti vincoli l'altra; solo la parte ha adottato in primo grado le modalità telematiche è tenuta ad utilizzare la stessa modalità per l'intero grado di giudizio nonché per l'appello, salvo sostituzione del difensore.

La notifica del previo invito a dedurre, ex art. 32, d.P.R. n. 600/1973, non è validamente effettuata e l'avviso di accertamento emesso ex art. 39, co. 2, lett. d), d.P.R. n. 600/1973, è illegittimo, quando l'Agenzia produce in giudizio solo la relata di notificazione non compilata e non sottoscritta dal messo, ma recante una sua mera sigla in corrispondenza del timbro apposto sull'atto, con la sintetica dicitura a margine "sconosciuto al postino". (G.M.).

*Riferimenti normativi: art. 32, d.P.R. n. 600/1976; art. 39, co. 2, lett. d), d.P.R. n. 600/1976.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI, - Sentenza n. 3180/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. e Rel. Musilli.**

*Processo tributario – Cartelle esattoriale – Notifica – Copia semplice.*

Non è idonea né sufficiente a dimostrare l'avvenuta e valida notifica delle cartelle esattoriali, e della fondatezza della sottostante pretesa tributaria, la semplice copia, prontamente disconosciuta, delle sole relate e degli avvisi di ricevimento asseritamente riferite alla notifica delle cartelle stesse; infatti, dalle sole relate ed avvisi di ricevimento non è possibile verificare la correttezza del procedimento di riscossione e di notifica, né l'esattezza e la rispondenza delle somme iscritte a ruolo con quelle richieste con lo stesso atto, né a quali sanzioni esse si riferiscano. (G.M.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3192/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Reali, Rel. Di Stefano.**

*Processo tributario – Estinzione per cessata materia del contendere.*

Sussistono le condizioni per dichiarare l'estinzione del processo per cessata materia del contendere ex art. 46, d.lgs. n. 546/1992, quando l'Agenzia rinuncia ad applicare il provvedimento sanzionatorio oggetto di causa e la controparte accetta la rinuncia e rinuncia al rimborso delle spese di causa. (G.M.).

*Riferimenti normativi: art. 46, d.lgs. n. 546/1992.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 3193/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Reali, Rel. Di Stefano.**

*Processo tributario – Appello – Motivi specifici – Inammissibile.*

E' inammissibile per mancata specificazione dei motivi dell'impugnazione ex art. 53, d.lgs. n. 546/1992, l'atto di appello con il quale il contribuente impugna la sentenza, fondata su due motivi, ciascuno idoneo da solo a sorreggere la decisione sul piano logico-giuridico, non muovendo nessuna critica riguardo al primo degli argomenti di accoglimento del ricorso. (G.M.).

*Riferimenti normativi: art. 53, d.lgs. n. 546/1992.*

**Commissione Tributaria regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 3195/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. e Rel. Lentini.**

*Processo tributario - Onere probatorio – Operazioni oggettivamente inesistenti – Operazioni soggettivamente inesistenti – Soggetto emittente fittizio.*

Nell'ipotesi di fatture emesse per operazioni oggettivamente e soggettivamente inesistenti, grava sull'Ufficio l'onere di dimostrare con ragionevole probabilità l'emissione di fatture per operazioni inesistenti soggettivamente (per fittizietà dell'emittente) e oggettivamente, sia pure parzialmente; dopodiché spetta al contribuente l'onere di dimostrare la veridicità dell'operazione economica. A tal fine, non è sufficiente la mera esibizione della fattura o dell'attestazione della regolarità dei profili formali che è normalmente funzionale proprio a far apparire reale un'operazione fittizia. (G.M.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 3197/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. e Rel. Lentini.**

*Processo tributario – Appello – Motivi specifici - Accertamento – Avviso di accertamento società – Amministratore di fatto privo di legittimazione – Obbligo notifica – Non sussiste.*

E' inammissibile l'impugnativa quando l'appellante si limita a riproporre le doglienze contenute nel ricorso anziché confutare la decisione di primo grado; non è sufficiente a tal fine riproporre la domanda già avanzata in sede di prima istanza, ma è necessario esplicitare le ragioni che rendono ingiusta la decisione di cui si chiede la revisione.

Non sussiste l'obbligo di notificare l'avviso di accertamento indirizzato alla società all'amministratore di fatto privo della legittimazione a proporre in proprio l'impugnazione dell'atto impositivo indirizzato alla società.

I soci di fatto, destinatari di un avviso di accertamento, possono contestare i presupposti fattuali e giuridici alla base della pretesa fiscale rivolta nei suoi confronti, anche in ordine all'asserito maggiore utile "in nero" accertato alla società, anche se l'accertamento della società, non essendo stato impugnato, era diventato definitivo. (G.M.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3313/2019, depositata 30/05/2019 – Pres. e Rel. Lo Surdo.**

*Processo tributario – Notifica a mezzo pec – Inesistenza – Entrata in vigore del PTT.*

È inesistente la notifica a mezzo pec del ricorso introduttivo effettuata per un ricorso da presentare ad una delle Commissioni Tributarie della Regione Lazio prima dell'entrata in vigore nella stessa Regione del processo tributario telematico. Le nuove disposizioni di cui all'art. 16 bis, comma 3, dlgs. 546/92 (per le quali "le notificazioni tra le parti e i depositi presso la competente Commissione tributaria possono avvenire per via telematica secondo le disposizioni contenute nel decreto del Ministero dell'Economia e Finanze 23 dicembre 2013, n. 163 e dei relativi decreti di attuazione") trovavano, infatti, applicazione - dal 1° dicembre 2015 - solo per i ricorsi dinanzi alle Commissioni tributarie di Umbria e Toscana. Nel caso di specie, alla data della notifica, le stesse disposizioni non erano invece entrate in vigore per i ricorsi presentati avanti alle Commissioni Tributarie del Lazio. Fino alla data di entrata in vigore delle norme in tema di processo tributario telematico nel Lazio (15 aprile 2017) opera l'art. 16, comma 1, d.P.R. 68/05 (ai sensi del quale le disposizioni del Regolamento per l'utilizzo della posta elettronica certificata, a norma dell'art. 27, l. 3/13, "non si applicano all'uso degli strumenti informatici o telematici nel processo tributario"). (Conf. Cass. nn. 17941/2016, 24640/2018, 5394/2019, 12038/2019, 12218/2019). (F.R.).

*Riferimenti normativi: art. 16-bis d.lgs. 546/1992; art. 16, d.P.R. 68/05.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 3382/2019, depositata il 03/06/2019 – Pres. Cappelli, Rel. Musilli.**

*Processo tributario – Spese giudizio – Rigetto domanda – Soccombenza integrale – Rileva – Spese giudizio – Integrale riconoscimento – Consegue – Accoglimento domanda – Soccombenza integrale – Rileva – Spese giudizio – Integrale riconoscimento – Consegue – Accoglimento parziale domanda – Soccombenza reciproca – Rileva – Compensazione spese giudizio – Consegue.*

In caso di rigetto integrale della domanda oppure in caso di suo accoglimento integrale il giudice tributario deve sempre porre a carico della parte soccombente le spese di giudizio mentre la loro compensazione può avvenire unicamente in caso di soccombenza reciproca ovvero quando sussiste un accoglimento soltanto parziale della domanda. (Conf. Cass. n. 17276/2015, n. 6860/2015). (G.R.).

*Riferimenti normativi: art.15, d.P.R. 546/1992; art. 2, l. 263/2005.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IV - Sentenza n. 3680/2019, depositata il 19/06/2019, Pres. Taglienti, Rel. Nispi Landi.**

*Processo tributario – Rappresentanza e difesa in giudizio – Soppressione di Equitalia – Successione dell’Agenzia delle entrate riscossione – Difesa da parte dell’Avvocatura dello Stato – Necessità – Non sussiste.*

In tema di processo tributario, la materia della rappresentanza in giudizio, in virtù, del rinvio contenuto nella normativa istitutiva della nuova Agenzia delle entrate riscossione, risulta regolata dal combinato disposto degli artt. 11 e 12 del d.lgs. n. 546/1992, da cui si desume, a contrario, che le parti pubbliche possono e non debbono avvalersi dell’assistenza di un difensore, da intendersi riferita alla rappresentanza e difesa in giudizio di cui all’art. 82 c.p.c., con la conseguenza che il rapporto tra difesa pubblica garantita dall’Avvocatura dello Stato e difesa privata, non può essere impostato nei rigidi termini di regola generale ed eccezione e che la possibilità dell’una o dell’altra non necessita di particolari valutazioni specifiche caso per caso, sia pur condizionata dall’esistenza di alcuni presupposti di carattere generale. (A.T.).

*Riferimenti normativi: artt. 11 e 12, d.lgs. n. 546/1992; art. 82 c.p.c.*

*Riferimenti giurisprudenziali: contra Cass. n. 29251/2018.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VIII - Sentenza n. 3696/2019, depositata il 19/06/2019, Pres. Filocamo, Rel. Chiappiniello.**

*Processo tributario – Estinzione società – Effetti – Interruzione del giudizio – Successione dei soci – Condizioni.*

La cancellazione di una società dal registro delle imprese ne determina, a partire dal momento in cui si verifica, l’estinzione e priva la stessa della capacità di stare in giudizio, con la conseguenza che, qualora l’estinzione intervenga nella pendenza di un giudizio del quale la società è parte, si determina un evento interruttivo, con eventuale prosecuzione o riassunzione da parte o nei confronti dei soci, in qualità di successori della società, alla condizione, però, che vengano depositati in giudizio i bilanci finali di liquidazione da cui si evinca il verificarsi del cennato fenomeno successorio nei debiti sociali, sia pure nei limiti delle somme riscosse a seguito della liquidazione. (A.T.).

*Riferimenti normativi: art. 2495 c.c.; artt. 299 e 110 c.p.c.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. ord. n. 29251/2018.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII - Sentenza n. 3728/2019 depositata il 10/04/2019, Pres. Pannullo, Rel. Frattarolo.**

*Processo tributario – Appello – Motivi – Specificità – Limiti.*

L’indicazione dei motivi di appello nel processo tributario, ai sensi dell’art. 53 del d.lgs. n. 546/1992, non deve necessariamente consistere in una rigorosa e formalistica enunciazione delle ragioni invocate a sostegno del gravame, essendo, per contro, sufficiente un’esposizione chiara ed univoca, sia pure sommaria, della domanda rivolta al giudice di appello e delle ragioni della doglianza. (A.T.).

*Riferimenti normativi: art. 53, d.lgs. n. 546/1992.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 7671/2012.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 3750/2019 deponata il 20/04/2019, Pres. e Rel. Cappelli.**

*Processo tributario – Prova documentale – Copie fotostatiche – Conformità all’originale – Disconoscimento – Contestazioni generiche – Non bastano.*

La documentazione prodotta in copia (nella specie relate di notifica di cartelle di pagamento asseritamente non notificate), se non espressamente disconosciuta ha la stessa efficacia probatoria degli originali, ai sensi dell’art. 2719 c.c. e l’onere di disconoscere la conformità all’originale, pur non implicando l’uso di formule sacramentali, va assolto mediante una

dichiarazione di chiaro e specifico contenuto che consenta di desumere in modo inequivoco gli estremi della genuinità della copia, senza che possano considerarsi sufficienti, ai fini del ridimensionamento dell'efficacia probatoria, contestazioni generiche e onnicomprensive. (A.T.).

*Riferimenti normativi: art. 2719 c.c.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 14416/2013.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 4271/2019, depositata il 15/07/2019 - Pres. Picone, Rel. Ufilugelli.**

*Processo tributario – Atto introduttivo – Notificazione a mezzo pec – Inesistenza - Eccezioni.*

Nel processo tributario, deve considerarsi inesistente la notificazione del ricorso effettuata a mezzo di posta elettronica certificata, al di fuori delle ipotesi previste. Tali notifiche infatti sono consentite solo laddove è operativa la disciplina del cd. processo tributario telematico. (D.R.).

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 9430/2018, Cass. n. 17941/2016.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 4275/2019, depositata il 15/07/2019 - Pres. Picone, Rel. Ufilugelli.**

*Processo tributario – Definizione – Cessazione della materia del contendere – Compensazione delle spese – Automaticità – Esclusione.*

Alla dichiarazione di estinzione del giudizio per cessazione della materia del contendere segue la compensazione delle spese se ne sussistono le condizioni, a prescindere dal fatto che l'Ufficio abbia receduto dalla rettifica, riconoscendo le ragioni del contribuente. (D.R.).

**Commissione Tributaria Provinciale di Rieti, Sez. I - Sentenza n. 48/2019, depositata il 17/06/2019 – Pres. Ariolli – Rel. De Angelis.**

*Processo Tributario – Costituzione in giudizio – Agenzia entrate-Riscossione – Incarico ad Avvocato del libero foro – Nullità - Sussiste.*

La difesa in giudizio dell'Agenzia delle entrate - Riscossione deve avvenire a cura dell'Avvocatura Generale dello Stato e, solo in via eccezionale, da parte di avvocati del libero foro.

E' nullo il mandato ad litem rilasciato ad un avvocato del libero foro che non indichi l'atto organizzativo generale e la specifica delibera che giustifichino il ricorso ad un professionista diverso dagli Avvocati dello Stato. (M.F.).

*Riferimenti normativi: art. 1, comma 8, d.l. n. 193/2016.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 1992/2019; Cass. 33639/2018, 28741/2018; Idem cfr. C.T.P. Rieti – Sez. I - Sentenza n. 67/2019 del 24 luglio 2019.*

**Commissione Tributaria Provinciale di Roma, Sez. XXXX - Sentenza n. 4701/2019, depositata il 29/03/2019 - Pres. Bielli, Rel. Pizza.**

*Processo tributario - Procedimento di primo Grado - Memorie difensive e deposito documentazione - Parte resistente - Costituzione in giudizio - Tardività - Conseguenze - Decadenza dalla facoltà di proporre eccezioni e di fare istanza di chiamata di terzi - Sussistenza - Deposito di documenti - Inammissibilità.*

In tema di contenzioso tributario, la costituzione in giudizio della parte resistente deve avvenire, ai sensi dell'art. 23 del d.lgs 31 dicembre 1992, n. 546, entro sessanta giorni dalla notifica del ricorso, a pena di decadenza dalla facoltà di proporre eccezioni processuali e di merito che non siano rilevabili d'ufficio e di fare istanza per la chiamata di terzi, sicché, qualora tali difese non siano state concretamente esercitate, la produzione eventuale documentale deve rispettare il termine di 20 giorni liberi, previsto per il deposito documentale, pena la inammissibilità della costituzione. (Diff. Cass. n. 6734/2015 e n. 2585/2019). (E.D.L.).

*Riferimenti normativi: artt. 23, 24 e 32 d. lgs. n. 546/1992.*

**Commissione Tributaria Provinciale di Roma, Sez. VII, Sentenza n. 5717/2019 depositata in data 17/04/2019 - Pres. Luberti, Rel. Francavilla.**

*Processo tributario - Commissioni Tributarie - Competenza per territorio - Commissione di primo grado - Controversie promosse nei confronti dei concessionari del servizio di riscossione - Sede dell'ente impositore - Rilevanza - Fondamento.*

In materia di contenzioso tributario, ai sensi dell'art. 4, comma 1, del d.lgs. n. 546 del 1992 tenuto conto dei principi affermati dalla sentenza della Corte costituzionale n. 44 del 3 marzo 2016, la competenza territoriale delle Commissioni tributarie provinciali nelle controversie promosse dai contribuenti nei confronti dei concessionari del servizio di riscossione è determinata avuto riguardo alla sede dell'ente impositore, sicché non è ammessa alcuna distinzione che attribuisca rilevanza alla sede dell'ente concedente ovvero a quella del concessionario in ragione della materia controversa o dei motivi di impugnazione (Conf. Corte Costituzionale n. 44/2016 e n. 158/2019, Cass. n. 30054/2018; Diff. Cass. 21247/2017). (E.D.L.).

*Riferimenti normativi: art. 4, comma 1, d. lgs. n. 546/92.*

**Commissione Tributaria Provinciale di Roma, Sez. XVII, Sentenza n. 6567/2019, depositata il 13/05/2019, Pres. D' Agostino, Rel. Lazzari.**

*Processo tributario – Ricorso con modalità cartacea – Costituzione telematica Ufficio – Legittimità.*

In tema di contenzioso tributario, a fronte di un ricorso proposto con modalità cartacea non è illegittima la costituzione telematica dell'Ufficio, in quanto il d.l. n. 119/2018 ha fornito una interpretazione autentica dell'articolo 16 bis, comma 3, del d.lgs. n. 546/1992, nel testo vigente antecedentemente alla data di entrata in vigore del decreto.

Tale norma, chiarisce il decreto, si interpreta nel senso che le parti possono utilizzare, in ogni grado di giudizio, la modalità prevista dal decreto del Ministro dell' economia e delle finanze n. 163/2013 e dai relativi decreti attuativi, indipendentemente dalla modalità prescelta da controparte nonché dall'avvenuto svolgimento del giudizio di primo grado con modalità analogiche. In ogni grado di giudizio e nelle more della obbligatorietà del PTT (a partire dal 1° luglio 2019), le parti potranno avvalersi liberamente delle procedure informatiche per le operazioni di notifica e deposito di atti processuali, documenti e procedimenti, indipendentemente dalle modalità (cartacea o telematica) scelta dalla controparte. ( Conf. C.T.P. Novara n. 191/22 del 13/11/2018, CTR Emilia Romagna n. 1908 del 16/07/2018). (E.D.L.).

*Riferimenti normativi : d.l. n. 119/2018.*

**Commissione Tributaria Provinciale di Roma, Sez. XXXI - Sentenza n. 9377/2019, depositata in data 27/06/2019 - Pres. La Malfa, Rel. Bajardi.**

*Processo tributario - Costituzione in giudizio Agenzia Entrate Riscossione - Difesa da parte dell'Avvocatura dello Stato - Necessità - Deroga – Affidamento difesa Avvocati libero Foro – Validità - Presupposti.*

Deve ritenersi che in materia di contenzioso inerente all'attività di riscossione, l'affidamento della difesa ad avvocati del libero foro da parte dell' AdER non sia subordinato a una delibera ad hoc, ma, rientrandosi in una delle ipotesi prevista dall'art. 3.4.2 della Convenzione - sia sufficiente la procura conferita al difensore, adottata nel rispetto della citata Convenzione (Diff. Cass. 28648/18, 28741/18; Conf. Cass. n. 25625/2018, C.T.P. Roma n. 1181/4/18 e n. 223/43/18). (E.D.L.).

*Riferimenti normativi: art. 4, comma 2, Regolamento di Amministrazione dell'Agenzia Entrate Riscossione, deliberato dal Comitato di Gestione del 26.03.2018 ed approvato dal MEF il*

*19.05.2018; art. 3.4.2. Convenzione del 22.006.2017 tra Avvocatura dello Stato ed Agenzia Entrare Riscossione; l. n. 58/2019.*

## **REGISTRO, IPOTECARIE E CATASTALI**

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 211/2019, depositata 23/01/2019 - Pres. Lunerti, Rel. Lepore.**

*Registro, ipotecarie e catastali - Registro - Agevolazione prima casa - Art. 69, comma 3 e 4, della legge 21/11/2000 n. 342.*

Il collegio, in tema di agevolazioni fiscali Ici, in conformità della posizione dell' Agenzia delle Entrate (circolari 44/2001 e 18/2013) ha condiviso l' assunto che, in considerazione della diversità dei presupposti che legittimano l' acquisto del bene in regime agevolato, uno stesso soggetto, successivamente ad un acquisto a titolo gratuito, possa fruire dei c.d. benefici prima casa in sede di acquisto di un immobile a titolo oneroso. (V.D.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 305/2019, depositata il 28/01/2019 - Pres. Picone, Rel. La Terza.**

*Registro, ipotecarie e catastali - Acquisto immobili - Agevolazione - Aliquota ridotta - Mancata rivendita nel triennio successivo - Revoca - Causa forza maggiore - Stagnazione mercato - Non sussiste.*

L'amministrazione finanziaria può revocare l'agevolazione (aliquota ridotta) ed emettere un avviso ai fini dell'imposta di registro da versare integralmente perché la stagnazione del mercato non integra una causa di forza maggiore dal momento che la società acquirente in modo consapevole si assume il rischio dell'impossibilità di rivendere l'appartamento in tempo di crisi. (E.S.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 309/2019, depositata il 28/01/2019 - Pres. Musilli, Rel. Casalena.**

*Registro, ipotecarie e catastali - Fabbricati strumentali - Magazzino, deposito, silos - Utili all'esercizio dell'impresa agricola - Regime Iva - Opzione - Possibilità.*

Il contribuente può optare per il regime dell'Iva da applicare al magazzino utile all'esercizio dell'impresa agricola: il bene, infatti, rientra nella categoria dei fabbricati strumentali per i quali è possibile optare per tale regime piuttosto che assoggettarlo all'imposta di registro. (E.S.).

*Riferimenti normativi: art. 10, d.P.R. 633/72.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XVIII - Sentenza n. 381/2019, depositata il 30/01/2019 - Pres. Taddei, Rel. Terranova.**

*Registro, ipotecaria e catastale - Conferimento beni - Conferitaria soggetto interposto - Soggetti diversi dai conferenti - Elusione - Sussiste.*

È elusivo il conferimento di beni se la conferitaria è solo un soggetto interposto e non si realizza alcun trasferimento dei beni nella disponibilità di soggetti diversi dai conferenti. È legittimo, pertanto, l'avviso di liquidazione ai fini dell'imposta di registro richiesta in misura proporzionale anziché fissa. (E.S.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 919/2019, depositata il 21/02/2019 - Pres. Musilli, Rel. Diotallevi.**

*Registro, ipotecarie e catastali - Registro - Agevolazione prima casa - Obbligo del cambio di residenza - Acquisto e rivendita prima del termine di 18 mesi - Acquisto di altro immobile - Trasferimento della residenza oltre i 18 mesi dal primo acquisto - Perdita dell'agevolazione - Consegue.*

In tema di agevolazioni tributarie per l'acquisto della 1<sup>a</sup> casa non incorre in alcun tipo di decadenza il contribuente che nei diciotto mesi dal primo acquisto, pur non avendo stabilito la propria residenza nel comune dell'immobile originariamente acquistato, lo abbia rivenduto e ne abbia riacquisito entro un anno dall'alienazione un altro provvedendo a fissare la residenza nel

comune ove ha acquistato il secondo immobile, come dichiarato nel successivo atto di compravendita, termini che, ove non rispettati, determinano la revoca delle agevolazioni. (G.T.).

*Riferimenti normativi: art. 1, nota II bis, lett. a, Tariffa Parte prima all. d.P.R. 131/86.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 20042/15.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1071/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. Maiello, Rel. Scalisi.**

*Registro, ipotecaria e catastali – Registrazione a debito – Requisiti - Danno prodotto da fatti costituenti reato – Risarcimento - Sentenze di condanna - Concreto accertamento del reato – Non necessita.*

In tema di imposta di registro l'art. 59, comma 1, lett. d) del d.P.R. 26 aprile 1986, n. 131, facendo generico riferimento, per la registrazione a debito, alle sentenze di condanna al risarcimento del danno prodotto da fatti costituenti reato, non presuppone il concreto accertamento del reato, ma solo la sua astratta configurabilità, con la conseguenza che il fatto può essere apprezzato anche nell'ambito di una sentenza di condanna emessa in esito a un giudizio civile, senza che siano necessarie l'imputazione in sede penale o la contestuale trasmissione degli atti alla Procura della Repubblica. (U.I.).

*Riferimenti normativi: art. 59, comma 1, lett. d), d.P.R. 26 aprile 1986, n. 131.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 1113/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. Taddei, Rel. Terranova.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Rettifica valore dell'immobile.*

E' annullabile l'avviso di accertamento in rettifica a seguito di insufficiente motivazione contenuta nell'avviso, con particolare riferimento alla rideterminazione del valore dell'immobile ai fini dell'imposta di registro, là dove la differenza tra prezzo normale di mercato e prezzo applicato sia esigua e non sussistano elementi probatori a supporto delle presunzioni dell'Ufficio. Non è inoltre considerabile probante la determinazione di tale differenza a partire da immobili utilizzati per la comparazione con il principale, aventi classi energetiche più elevate. L'eventuale utilizzo della media dei valori minimi e massimi delle valutazioni OMI non può sostituirsi ad una stima puntuale sull'immobile oggetto di rettifica, tenendo conto delle sue caratteristiche in concreto peggiorative ovvero migliorative. Ha carattere probante, di per contro, l'utilizzo di una perizia dalla quale emerga in maniera inequivocabile l'identificazione dell'immobile a partire dalle sue concrete caratteristiche. (M.V).

*Riferimenti normativi: d.P.R. 131/1986.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XIII - Sentenza n. 1284/2019, depositata il 06/03/2019 – Pres. Palillo, Rel. Frattarolo.**

*Registro, ipotecaria e catastale - Prima Casa – Decadenza Agevolazioni – Avviso di Accertamento – Carenza di motivazione e di prova.*

Non può ritenersi esaustivo l'avviso di accertamento che si limiti a richiamare dati rilevati da altro accertamento redatto dall'Agenzia del Territorio che non riporta le caratteristiche per le quali l'immobile debba essere considerato appartenente ad una categoria diversa da quella originariamente attribuitagli. (Conf. Cass. nn. 11623/17). (A.D.).

*Riferimenti normativi: art. 52, co. 2 bis, d.P.R. 131/86.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 1326/2019, depositata il 08/03/2019 – Pres. Reali, Rel. Briguori.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Autoliquidazione – Trust – Imposta in misura fissa – Assenza trasferimento di beni - Finalità successoria – Settlor – Trustee - Beneficiario.*

Il Trust è assoggettabile a tassazione in misura fissa non solo in quanto inferiore ad un milione di euro, come stabilito dall'art. 2, co. 49, lett. a) del d.l. 262/2016, ma anche perché non essendo per lo stesso previsto alcun corrispettivo, non può parlarsi di operazione a carattere patrimoniale. Invero, il trasferimento del bene dal "settlor" al "trustee" avviene a titolo gratuito e non determina effetti traslativi non comportando il trasferimento allo stesso che è tenuto solo ad amministrarlo in attesa del definitivo trasferimento al beneficiario. (Conf. Cass. nn. 15469/2018) (A.D.).

*Riferimenti normativi: art. 2, co. 49 lett. a), d.l. 262/2016.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XVIII - Sentenza n. 1589/2019, depositata il 14/03/2019 – Pres. Taddei, Rel. Coletta.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Fabbricato – Rettifica di valore – Riferimento a perizia di stima dell'Ufficio del territorio – Criteri astratti e generici – Inadeguato valore probatorio.*

In tema di rettifica di valore di immobile l'ufficio finanziario è tenuto a dimostrare gli elementi costitutivi della propria pretesa impositiva. Deve perciò ritenersi ingiustificata, perché non adeguatamente supportata, la modifica del valore di un fabbricato compravenduto allorché l'Amministrazione finanziaria fonda il proprio operato su una perizia di stima elaborata dall'Ufficio del Territorio imperniata su criteri astratti e generici. (C.L.).

*Riferimenti normativi: art. 52, d.P.R. n. 131 del 26 aprile 1986.*

*Riferim. Giurispr.: Conf. Cass. sent. nn. 2124/2002, 5645/2006, 6740/2007, 13006/2007, 26447/2008, 21759/2009 26364/2010, 883/2019, ord. n. 18409/2018; Comm. trib. reg. Lazio, sez. n. 1, sent. n. 242/2011, sez. n. 21, sent. n. 4993/2016, sez. n. 18, sent. n. 982/2017. Invero così come sottolineano Cass. sent. nn. 31213/2001, 17702/2009, 2193/2015, 9357/2015, 8249/2018, ord. n. 18409/2018 la stima dell'UTE, processualmente, costituisce un semplice atto di parte, una perizia di parte, idonea a fondare la pretesa dell'ufficio finanziario, ma sempre nella dialettica del processo, con la conseguenza che il giudice è tenuto a verificare se la stima sia o meno idonea a superare le contestazioni dell'interessato, rendendo chiaro il percorso logico-giuridico che ha condotto al suo convincimento).*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1651/2019 del 19/03/2019 - Pres. e Rel. Lunerti.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Contratto di locazione – Riqualficazione – Concessione di diritto di superficie – Spese straordinarie a carico del conduttore – Acquisizione dell'impianto gratuitamente a fine contratto – Non costituiscono clausole che legittimano la pretesa di riqualficazione dell'A.F. ma rientrano nella disciplina liberamente derogabile tra le parti.*

In tema di imposta di registro la circostanza che nel contratto di locazione sia previsto che le spese di straordinaria amministrazione siano a carico del conduttore e gli impianti siano acquisiti da questi a titolo gratuito non legittimano la pretesa dell'A.F. di riqualficare il contratto in concessione diritto di superficie atteso che si tratta di clausole che rientrano nella disciplina liberamente derogabile dalle parti. (S.T.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 1704/2019 del 20/03/2019 - Pres. Panzani, Rel. Francavaglia**

*Registro, ipotecaria e catastale - Compravendita di azienda – Valore – Avviamento – Costituisce parte del valore dell'azienda – Rileva anche se negativo.*

In tema di imposta di registro il valore dell'azienda viene determinato, per il combinato disposto dei commi 1, 2, e 4 dell'art. 51 del d.P.R. 131/86, secondo il valore venale in comune commercio, che costituisce la base imponibile, che comprende l'avviamento, qualità intrinseca dell'azienda trasferita, che rileva sia se positivo che negativo costituente, in tal caso, il c.s. "badwill" del quale l'Amministrazione finanziaria, se sussistente, non può non tenerne conto. (S.T.).

*Riferimenti normativi: art. 51, co. 1, 2, e 4 del d.P.R. 131/86,  
Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 979/2018.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1969/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres.e Rel. Lunerti.**

*Registro, ipotecaria e catastale - Imposta di registro – Cartella di pagamento – Irregolarità notifica attui presupposto – Inammissibilità del ricorso oltre i 60 gg – Violazione art. 20, 21 e 16 del D.Lgs 546/92*

Il Giudice deve dichiarare inammissibile il ricorso proposto dal contribuente, in ossequio ai principi sanciti dall'art. 20 e dall'art. 16 del d.lgs 546/1992, senza entrare nel merito della vexata questio. L'art. 21 C. 1 del d.lgs 546/92 prevede tassativamente infatti che: "Il ricorso deve essere proposto a pena di inammissibilità entro sessanta giorni dalla data di notificazione dell'atto impugnato. La notificazione della cartella di pagamento vale anche come notificazione del ruolo." (L.V.).

*Riferimenti normativi: art 21, d.l.g.s 546/92.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1977/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Galeota (1° massima).**

*Registro, ipotecaria e catastale - Avviso liquidazione per sanzioni e maggiore imposta di registro atto di risoluzione consensuale di cessione di credito – Imposta di registro non dovuta per crediti maturati nei confronti della P.A. – Art. 8 d.l. 35/2013 – Non applicazione*

Alla fattispecie non può applicarsi il menzionato art. 8 del d.l. 35/2013, trattandosi di norma derogatoria al regime ordinario, come tale di stretta interpretazione. Tanto premesso, la fattispecie ivi prevista è, per l'appunto, quella della esenzione di tutti i tributi con esclusione dell'IVA per la cessione dei crediti maturati nei confronti della pubblica amministrazione e non già quella, qui esaminata, della risoluzione di una cessione di credito. Tanto premesso, l'esatto "inquadramento della fattispecie sottoposta alla attenzione di questa Commissione deve essere effettuato a mente dell'art 20 d.P.R. 131/86, secondo cui: "l'imposta" (di registro) "è applicata secondo l'intrinseca natura e gli effetti giuridici degli atti presentati alla registrazione, anche se non vi corrisponda il titolo o la forma apparente". Basterà, a quest'ultimo proposito, richiamare il costante orientamento secondo cui - in tema di imposta di registro, ipotecaria e catastale - la prevalenza che l'art.20 cit. attribuisce, ai fini dell'interpretazione degli atti registrati, alla natura intrinseca ed agli effetti giuridici degli stessi sul loro titolo e sulla loro forma apparente, vincola l'interprete a privilegiare il dato giuridico reale dell'effettiva causa negoziale dell'atto sottoposto a registrazione, rispetto al relativo assetto cartolare; posto che la disposizione in esame esprime la precisa volontà normativa di assumere, quale oggetto del rapporto giuridico tributario, gli atti considerati non nella loro consistenza documentale, ma negli effetti giuridici prodotti (*tra le molte: Cass. 15319/13*). (L.V.).

*Riferimenti normativi: art. 8 del d.l. 35/2013; art 20, d.P.R. 131/86.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 15319/13.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV, Sentenza n. 1977/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Galeota (2° massima).**

*Registro, ipotecaria e catastale - Registro - Avviso liquidazione per sanzioni e maggiore imposta di registro atto di risoluzione consensuale di cessione di credito – Imposta di registro non dovuta per crediti maturati nei confronti della P.A. – Art. 6 della tariffa allegata al d.P.R 131/1986 – Applicazione.*

Alla fattispecie si applica l'imposta proporzionale di registro, con aliquota dello 0,50% ex art. 6 della tariffa allegata al d.P.R. 131/86 sull'ammontare del corrispettivo (che le parti contraenti dichiarano di aver regolato) per la risoluzione della cessione di credito. (L.V.).

*Riferimenti normativi: art. 6 della tariffa allegata al d.P.R. 131/86.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2009/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni.**

*Registro, ipotecaria e catastale - Registro – Ricorso contro avvisi di intimazione – Nullità della notifica - Respinto - Appello per illegittimità della sentenza - Respinto.*

Ricorso contro avvisi di intimazione per cartelle in materia di imposta di registro, tasse automobilistiche e contravvenzioni stradali per nullità della notifica. La Commissione dichiara il proprio difetto di giurisdizione per la parte inerente le contravvenzioni stradali. Ricorso respinto per la restante parte. Appello per illegittimità della sentenza, che avrebbe disposto solo in ordine al difetto di giurisdizione e non sul merito. Nessun contrasto tra motivazione della sentenza e dispositivo. La nullità non può mai essere pronunciata se l'atto ha raggiunto lo scopo cui è destinato. Appello respinto. (L.V.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2318/2019, depositata il 12/04/19 - Pres. De Niederhausern, Rel. Petrucci.**

*Registro, ipotecaria e catastale - Registro - Agevolazione prima casa – Trasferimento della residenza nel comune – Mancato rispetto del termine di 18 mesi – Mancato rilascio da parte del conduttore - Non costituisce causa di forza maggiore – Agevolazione - Non compete.*

Il materia di agevolazioni prima casa i collegio ha stabilito la circostanza che l'acquirente non abbia potuto trasferire la residenza nell'immobile per il mancato rilascio da parte del conduttore, non costituisca causa di forza maggiore tenuto conto che la norma subordina il riconoscimento dell'agevolazione al fatto che la residenza sia trasferita nel termine di 18 mesi nel comune in cui è ubicato l'immobile e non necessariamente nell'abitazione agevolata. (V.D.).

*Riferimenti normativi: art. 1, tariffa all. al d.P.R. 131/86.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass n. 8351/16.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2389/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Spangher.**

*Registro, ipotecaria e catastale - Registro – Imposta di registro – Acquisto immobile da parte di G.E.I.E – Imposta in misura fissa – Applicazione - Sussistenza.*

All'acquisto di immobile per il quale si è usufruito di agevolazione fiscale connesso agli atti propri del G.E.I.E si applicano le imposte - relative a registro, ipotecaria e catastale - in misura fissa e non proporzionale, in virtù del disposto di cui alla lettera g) dell'art. 4 delle Tariffe, parte prima del d.P.R. n. 131 del 1986. (D.R.).

*Riferimenti normativi: d.P.R. 131/1986.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 24001/2013.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 2406/2019, depositata il 16/04/2019 - Pres. Cappelli, Rel. D'Urso.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Imposta di registro – Contratto di locazione – Riscossione - Termini.*

In tema di imposta di registro relativa a contratto di locazione, la cartella di pagamento deve essere notificata entro il 31 dicembre del secondo anno successivo a quello in cui l'accertamento è divenuto definitivo per le somme dovute in base agli accertamenti dell'Ufficio, ai sensi dell'art. 1, comma 5 ter del d.l. 17.06.2005, n. 106, convertito, con modificazioni, nella legge n. 156 del 2005. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art.5 ter, d.l. 106/2005; l. 156/2005.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2466/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Lepore.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Negozio complesso – Tassazione – Disposizione sottoposta a regime più oneroso – Applicazione – Causa unica – Presupposto.*

In tema di imposta di registro, il negozio complesso, cui si applica, ai sensi dell'art. 21, comma 2, del d.p.r. n. 131 del 1986, la sola tassazione della disposizione soggetta al regime più oneroso, è contrassegnato da una causa unica, mentre ricorre il collegamento negoziale laddove distinti negozi, ciascuno soggetto ad un'imposta, confluiscono in una fattispecie complessa pluricausale, della quale ognuno realizza una parte, ma pur sempre in base ad interessi immediati ed autonomamente identificabili. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 21, d.P.R. 131/1986.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2471/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Novelli.**

*Registro, ipotecarie e catastali - Imposta di registro – Contratto di locazione – Risoluzione anticipata – Tardiva comunicazione – Canoni “intermedi” - Omessa percezione – Risoluzione – Prova – Esclusione.*

Il versamento dell'imposta dovuta ai sensi dell'art. 17 del d.P.R. n. 131 del 1986, unitamente a quanto dovuto per sanzioni ed interessi, a titolo di ritardato adempimento della risoluzione anticipata del contratto di locazione, non può considerarsi valida prova contraria relativamente alla non percezione dei canoni intercorrenti tra la effettiva risoluzione e la registrazione della stessa. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 17, d.P.R. 131/1986.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 2402/2000.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII – Sentenza n. 2607/2019, depositata il 02/05/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Scalisi.**

*Registro, ipotecarie e catastali - Imposta di registro – Cessione di azienda – Valore di avviamento - Calcolo - Individuazione dei criteri.*

In tema di imposta di registro relativa alla cessione di azienda, ai sensi dell'art. 51, comma 4, del d.P.R. n. 131 del 1986, la cui corretta interpretazione va effettuata alla luce dei criteri fissati dal d.P.R. n. 460 del 1996, il calcolo del valore di avviamento, da intendersi come capacità di profitto di un'attività produttiva e, dunque, idoneità alla copertura dei costi, compresi quelli fiscali, non può basarsi unicamente su automatismi quali stime basate su calcoli matematici o semplici percentuali; diversamente, è necessario prendere in considerazione i vari aspetti concernenti l'attività economica oggetto di compravendita, tra i quali rientrano fattori gestionali e amministrativi ed elementi soggettivi utili a calare l'accertamento dell'Amministrazione nella realtà fattuale dell'attività economica oggetto di compravendita. (E.D.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sezione VII – Sentenza n. 2609/2019, depositata il 02/05.2019 – Pres. Colaianni, Rel. Scalisi.**

*Registro, ipotecarie e catastali - Imposta di registro – Potere di accertamento dell'Amministrazione finanziaria – Decadenza - Notifica avviso di liquidazione entro cinque anni – Interruzione termine di prescrizione decennale per l'azione di riscossione.*

Il diritto dell'Agenzia delle Entrate di richiedere le somme da versare a titolo di imposta di registro su un atto dell'autorità giudiziaria è soggetto a un termine decadenziale di cinque anni dalla data in cui doveva essere richiesta la registrazione della sentenza o di altro atto giudiziale. Pertanto, la notifica dell'avviso di liquidazione entro tale termine costituisce titolo idoneo ad interrompere il termine di prescrizione decennale al quale è soggetta l'azione di riscossione dell'Amministrazione. (E.D.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 2648/2019 del 03/05/2019 – Pres. Musilli, Rel. Lepore.**

*Registro, ipotecarie e catastali – Compravendita di immobile - Distinti ricorsi di parte venditrice e di parte acquirente - Passaggio in giudicato nei confronti di uno dei condebitori- Estensione del giudicato all'altro condebitore - Compete.*

In merito alla pretesa fiscale, nel caso in cui si sia formato il giudicato nei confronti di uno dei condebitori, l'altro condebitore può legittimamente chiedere che il giudicato sia esteso nei suoi confronti. (V.C.).

*Riferimenti normativi: art. 1306, 2° comma, c.c.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 276/2013.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 2863/2019, depositata il 13/05/2019 – Pres. Panzani, Rel. Petitti.**

*Registro, ipotecarie e catastali – Revisione del classamento – Provvedimento di riclassamento ex art. 1, co. 335, l. n. 311/2004 – Motivazione.*

Ai fini della revisione del classamento, il procedimento di revisione ex art. 1, co. 335 della l. n. 311/2004 rimane soggetto alle disposizioni previste dall'art. 9 del d.P.R. n. 138/1998; conseguentemente, non può essere ritenuto adeguatamente motivato il provvedimento di riclassamento ex art. 1, co. 335 della l. n. 311/2004 che faccia riferimento al rapporto tra valore di mercato e valore catastale nella microzona interessata rispetto all'analogo rapporto sussistente nell'insieme delle microzone comunali, nonché al relativo scostamento e a provvedimenti amministrativi se da quest'ultimi non siano altresì evincibili gli elementi che hanno concretamente inciso sul diverso classamento. (V.B.).

*Riferimenti normativi: art. 9, d.P.R. n. 138/1998.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 9049/2019; Cass. 22900/2017; Cass. 3156/2015.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 2894/2019, del 14/05/2019 – Pres. Sorrentino, Rel. La Terza.**

*Registro, ipotecarie e catastali – Imposta in misura fissa – Compete – Trust – Non applicabilità dell'imposta di successione e donazione in misura proporzionale.*

È soggetto all'imposta di registro in misura fissa e non all'imposta di successione e donazione in misura proporzionale il trasferimento dei beni dal disponente al Trust nel caso in cui ciò non realizzi un trasferimento patrimoniale in favore del Trustee o di altri soggetti (Cass. 31445/18; Contra Cass. 3735/15). (A.S.).

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 31445/2018; Cass. 3735/2015.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 3151/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. e Rel. Musilli.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Trust autodichiarativo – Duplice effetto – Effetto “segregativo” – Imposta di registro in misura fissa – Effetto traslativo – Tassazione proporzionale.*

Nel trust c.d. autodichiarativo si distinguono due momenti: uno meramente “segregativo”, privo di qualsiasi effetto traslativo ed uno “traslativo”, durante il quale si trasferiscono i beni ai beneficiari finali del trust. Al primo si applica l'imposta di registro in misura fissa, al secondo in misura proporzionale. Infatti, il presupposto impositivo proporzionale è integrato solo quando si realizza il programma del disponente e, quindi, con il trasferimento dei beni; in tal caso, se il trust ha ad oggetto un trasferimento immobiliare senza determinazione di corrispettivo, si applica l'art. 52, co. 4, d.P.R. n. 131/86. (G.M.).

*Riferimenti normativi: art. 52, d.P.R. n. 131/86.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 3173/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Avviso di rettifica e liquidazione – Motivazione.*

L'avviso di rettifica e liquidazione è insufficientemente motivato quando contiene la descrizione del bene oggetto della rettifica di valore e si fonda su indicazioni meramente descrittive, senza alcun riferimento concreto ad altre transazioni. (G.M.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, sez. VII - Sentenza n. 3175/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Registro, ipotecaria e catastale – Cessione d'azienda – Imposta proporzionale.*

Rientra nella fattispecie della cessione d'azienda soggetta ad imposta di registro in misura proporzionale l'atto di scioglimento della società di fatto tra gli eredi e l'assegnazione dell'azienda sociale ad uno di essi.

Ai fini delle imposte dirette, l'assegnazione dell'azienda al socio superstite per effetto dello scioglimento della società tra eredi entro cinque anni dall'apertura della successione mortis causa, avviene in regime di neutralità fiscale, senza che emerga alcuna plusvalenza imponibile. (G.M.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 3403/2019, depositata il 05/06/2019 – Pres. Tafuro, Rel. Crisanti.**

*Registro, ipotecaria, catastale – Registrazione sentenza civile – Avviso liquidazione - Omessa allegazione – Data e numero sentenza – Generica indicazione - Difetto motivazione - Rileva – Illegittimità imposta registro – Consegu.*

E' illegittima l'imposta di registro accertata e poi notificata attraverso l'avviso di liquidazione con riferimento ad una sentenza civile per la quale è stata chiesta la registrazione laddove, in assenza di assolvimento dell'obbligo motivazionale, l'Amministrazione non abbia provveduto alla sua allegazione limitandosi a citarla genericamente con la sola indicazione di data e numero. (Conf. Cass. n. 12468/2015, n. 18532/2010). (G.R.).

*Riferimenti normativi: art. 7, l. 212/2000; art. 54, comma 5 d.P.R. 131/1986.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 12468/2015, n. 18532/2010.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVII - Sentenza n. 3406/2019, depositata il 06/06/2019 – Pres. Cappelli, Rel. Luciano.**

*Registro, ipotecaria, catastale – Atto cessione azienda – Contenuto contrattuale – Intrinseca natura – Derivazione reciproca disposizioni – Automatica rilevazione – Imposta registro – Corresponsione disposizione più onerosa – Rileva - Soggetto cessionario – Modalità pagamento corrispettivo – Debito cedente – Parziale accollo - Non rileva – Maggiore imposta registro accertata – Oggettiva illegittimità – Consegu.*

E' illegittima la maggiore imposta di registro accertata in capo al soggetto cessionario che per effettuare il pagamento dell'azienda acquistata si è accollato un debito del cedente in quanto l'assoggettamento a tassazione avviene sempre in base alla disposizione contrattuale più onerosa ancorché nello stesso contratto coesistano disposizioni che derivano reciprocamente le une dalle altre. (Conf. Cass. n. 24081/2015, n. 23873/2015). (G.R.).

*Riferimenti normativi: art. 43, comma 2, d.P.R. 131/1986.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 24081/2015, n. 23873/2015.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 3425/2019, depositata il 07/06/2019 – Pres. e Rel. Maiello.**

*Registro, ipotecaria, catastale – Atti Geie – Imposta registro - Generale esenzione – Rileva – Conferimento beni immobili – Imposte ipo-catastali – Corresponsione misura fissa – Consegu.*

Gli atti effettuati dal Geie vengono rogati in generale esenzione da imposta di registro e ciò vale anche per il conferimento di beni immobili, per i quali sono da corrispondersi in misura fissa unicamente le imposte ipo-catastali. (G.R.).

*Riferimenti normativi: art. 4, d.P.R. 131/1986, Tariffa, parte prima.*

**Commissione Tributaria Provinciale di Roma, Sez. VII - Sentenza n. 8536/2019, depositata in data 14/06/2019 - Pres. Checchi, Rel. Antoniani.**

*Registro, ipotecaria e catastale - Trasferimento di beni in "trust" - Applicazione delle imposte in misura fissa – Ragioni.*

Il trasferimento del bene dal “settlor” al “trustee” avviene a titolo gratuito e non determina effetti traslativi, poiché non ne comporta l'attribuzione definitiva allo stesso, che è tenuto solo ad amministrarlo ed a custodirlo, in regime di segregazione patrimoniale, in vista del suo ritrasferimento ai beneficiari del “trust”: detto atto, pertanto, è soggetto a tassazione in misura fissa, sia per quanto attiene all'imposta di registro che alle imposte ipotecaria e catastale ( Conf. Cass. 975/2018, 21614/2016 – Diff. Cass. n. 13626/18). (E.D.L.).

*Riferimenti normativi: art. 1, d. lgs. n. 347/1990 art. 1; art. 2, c. 47, d.l. n. 262/2006 conv. l. 286/2006.*

*Prassi: Circolari Agenzia Entrate n. 48/E del 6 agosto 2007 e 3/E del 22/01/2008.*

## RIMBORSI

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII, Sentenza n. 1082/2019, depositata il 26/02/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Lupi.**

*Rimborsi - Erroneamente erogati - Recupero – Iscrizione a ruolo - Previo invio di una comunicazione di irregolarità – Non necessita.*

Per il recupero delle somme erroneamente erogate a titolo di rimborso, ai sensi dell'art. 43, comma 1, d.P.R. 602/1973 l'Agenzia delle Entrate procede mediante iscrizione a ruolo senza che sia necessario il previo invio di una comunicazione di irregolarità al contribuente. (M.M.).

*Riferimenti normativi: art. 43, comma 1, d.P.R. 602/1973.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX, Sentenza n. 1579/2019, depositata il 14/03/2019 – Pres. e Rel. Pagano.**

*Rimborsi e giudizi di ottemperanza – Credito Iva – Istanza di rimborso - Diniego – Prescrizione – Decadenza - Cessata attività dell'azienda – Esigibilità del credito – Procedimento di esecuzione.*

Il termine di decadenza non si applica al rimborso del credito Iva in ipotesi di cessata attività, perché l'istanza di rimborso non integra il fatto costitutivo del diritto, ma solo il presupposto di esigibilità del credito per dare inizio al procedimento di esecuzione del rimborso stesso. Ne consegue che in caso di richiesta di rimborso dell'eccedenza di imposta risultata alla cessazione dell'attività, la richiesta è soggetta al termine di prescrizione ordinario decennale e non a quello di decadenza biennale, applicabile solo in via residuale cioè solo in mancanza di specifiche disposizioni, in quanto non è possibile portare l'eccedenza in detrazione l'anno successivo. (Conf. Cass. nn. 9941/15, 4550/17, 11628/18) (S.S.M.).

*Riferimenti normativi: art. 21, comma 2, d. lgs. 546/92.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 2472/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Novelli.**

*Rimborsi - Imposte – Dipendenti INPS – Rimborso maggiore imposta Irpef e addizionali pensione integrativa – Normativa applicabile – d.lgs. 252 del 2005 – Sussistenza.*

Ai sensi dell'art. 1, comma 156 della legge n. 205 del 2017, è ricondotto al 01.01.2018 l'applicazione del regime di tassazione delle prestazioni di cui al decreto legislativo 05.12.2005, n. 252, escludendo dunque ogni possibilità di continuare a far applicazione, per il passato, di tale diverso regime. Poiché anche l'INPS rientra tra le amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, del D.lgs 30.03.2001, n. 165, richiamate dal comma 156, in quanto ente pubblico non economico, anche alle pensioni dei dipendenti INPS si applica la disciplina concernente i suddetti pubblici dipendenti. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 1, c. 5, l. 205/2017; d.lgs. 252/2005; art. 1, c. 2, d.lgs 165/2001.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 2658/2019 del 03/05/2019 - Pres. Musilli, Rel. Casalena.**

*Rimborsi - Finanza locale- Termine biennale per la restituzione - Termine decadenziale e non prescrizione - Contributi consortili - Termine prescrizione quinquennale.*

Il termine biennale di cui alla domanda di restituzione di tributi, sanzioni pecuniarie, interessi o altri accessori non dovuti, previsto dall'art. 21 del d.lgs. 546/1992, è di decadenza e non di prescrizione. Tale termine decorre dal momento del pagamento ovvero, se posteriore, dal giorno in cui si è verificato il presupposto per la restituzione. Gli oneri consortili devono essere considerati come obbligazioni periodiche o di durata e, in quanto tali, il termine prescrizione è quello quinquennale. (V.C.).

*Riferimenti normativi: art. 21, d.lgs. 546/1992.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 12 aprile 2017, n.9445.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3027/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Lo Surdo, Rel. Caso.**

*Rimborsi – Imposte dirette – Interessi – Decorrenza.*

Stante il richiamo che l'art. 44 del d.P.R. n. 602 del 1973 fa all'art. 38, comma 5, agli interessi inerenti le imposte dirette si applica la disciplina dei rimborsi semestrali. Ne deriva che in caso di ritardo nel rimborso delle suddette imposte, gli interessi decorrono dal secondo semestre successivo al versamento e fino all'ordinativo di pagamento, al tasso vigente alla scadenza di ciascun semestre.

Tali interessi decorrono dall'anno d'imposta 2008 in poi, essendo dovuti per il periodo precedente solo in presenza di apposita istanza. (C.C.).

*Riferimenti normativi: artt. 38, comma 5, 44, d.P.R. n. 602 del 1973; art. 6, d.l. n. 185 del 2008.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. sent. n.15246/2012; n. 22217/2008.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 3035/2019, depositata il 16/05/2019 – Pres. Terrinoni, Rel. Casalena.**

*Rimborso - Diniego rimborso imposte – Trust - Registro – Trust – Mancanza di certezza sul quando e sulla individuazione dei soggetti beneficiari – Imposta di registro – Dovuta in misura fissa.*

Il pagamento dell'imposta sulle successioni e donazioni derivante dalla costituzione di un *trust* è dovuto solo in caso di trasferimento definitivo di beni e diritti al beneficiario. In mancanza di certezza *sull'an, sul quando e sulla esatta individuazione dei soggetti beneficiari*, il trust è soggetto solo all'imposta fissa di registro. (C.C.).

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. Ord. n. 31445 del 2018.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 3151/2019, depositata il 22/05/2019- Pres. Musilli, Rel. Musilli.**

*Rimborsi - Imposta di registro – Trust autodichiarato – Aliquota fissa - Compete*

La costituzione del trust senza trasferimento di beni rientra tra gli atti non aventi ad oggetto prestazioni a contenuto patrimoniale, è pertanto soggetto a registrazione in termine fisso ed al pagamento dell'imposta di registro in misura fissa, mentre l'imposta di donazione e successione in misura proporzionale troverà applicazione unicamente al verificarsi della condizione del trasferimento dei beni ai beneficiari finali. (D.F.).

*Riferimenti normativi: d.P.R. 131/86.*

*Prassi: circolare Ag. Entrate 3/E del 2008.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 975/2018.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 3155/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres.e Rel. De Niederhausern.**

*Rimborsi e giudizi di ottemperanza - Rimborso Iva e Irpef – Onere probatorio sussistenza credito – Documentazione probante.*

Nel giudizio di rimborso l'onere di provare la sussistenza del diritto al rimborso grava sull'istante. Sussiste il diritto al rimborso quando il ricorrente, lavoratore autonomo, produce in giudizio tutti i documenti a giustificazione del proprio credito, come richiesto dall'Ufficio, quali .

i registri Iva, il registro dei beni ammortizzabili, le fatture di autoconsumo emesse per beni giacenti e beni strumentali. (G.M.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 3164/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. Liotta, Rel. Zappatori.**

*Rimborso - Credito d'imposta – Ritardo presentazione dichiarazione – Diritto – Sussiste.*

L'esistenza non controversa di un diritto di credito d'imposta, attestata ufficialmente dall'autorità competente, permane anche in caso di ritardo nella presentazione della dichiarazione, poiché c'è stata comunque una dichiarazione di volontà manifestata nei confronti dell'Ufficio. I ritardi procedurali non possono incidere negativamente sul patrimonio giuridico del soggetto, privandolo o impendendogli l'esercizio del suo diritto. (G.M.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 3715/2019 del 20/06/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Casalena.**

*Rimborsi – Dichiarazione – Omessa indicazione delle imposte sui redditi prodotti all'estero – Rettifica da parte del contribuente – Possibilità – Diritto al rimborso – Configurabilità.*

La dichiarazione dei redditi non è un atto negoziale o dispositivo, bensì una dichiarazione di scienza, sicché, in caso di errore (di fatto o di diritto) commesso dal contribuente, è, in linea di principio, emendabile e ritrattabile quando possa derivarne l'assoggettamento ad oneri contributivi più gravosi di quelli che, in base alla legge, devono restare a carico del dichiarante. Ne discende che il contribuente che, per errore in dichiarazione, abbia assoggettato propri redditi ad imposta, anche in relazione a quelli prodotti all'estero, può chiederne il rimborso nel termine previsto dall'art. 38 del d.P.R. n. 602/1973, non potendosi ritenere di ostacolo la previsione di cui all'art. 165, comma 4, del d.P.R. n. 917 del 1986, che preclude esclusivamente la possibilità di utilizzare il credito d'imposta mediante detrazione in sede di dichiarazione. (A.T.).

*Riferimenti normativi: art. 38, d.P.R. n. 602/1973; art. 165, d.P.R. n. 917/1986.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 21968/2015.*

## RISCOSSIONE E MISURE CAUTELARI

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II – Sentenza n. 755/2019, depositata il 15/02/2019 – Pres. Liotta, Rel. Cofano.**

*Riscossione - Cartella di pagamento – Irpef - Omessa dichiarazione e procedimento di notificazione e domicilio fiscale del contribuente.*

Accertata l'irreperibilità del destinatario, la notificazione dell'atto tributario va eseguita a mente dell'art. 60 del d.P.R. n. 600/73, con perfezionamento nell'ottavo giorno successivo all'avviso di deposito presso la Casa Comunale del domicilio fiscale indicato nell'ultima dichiarazione fiscale presentata (cfr. Cass. n. 25272/2014). (G.D.).

*Riferimenti normativi: art. 60, d.P.R. n. 600/73.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 836/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Brunetti.**

*Riscossione - Cartella esattoriale definitiva - Prescrizione dei crediti accertati - Termine quinquennale.*

La cartella esattoriale divenuta definitiva per mancata impugnazione non è equiparabile al giudicato ed i crediti ivi accertati sono soggetti al termine di prescrizione quinquennale e non decennale. (V.B.).

*Riferimenti normativi: art. 2948, co. 4, c.c.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. S.U. 23397/2016; Cass. 30362/2018.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 838/2019, depositata il 19/02/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Tozzi.**

*Riscossione – Stato di liquidazione – Fondato pericolo per la riscossione - Non sussiste.*

Lo stato di liquidazione della società non costituisce un motivo di pericolo per la riscossione; ed invero la messa in liquidazione della società dopo l'emissione dell'atto impositivo non crea condizioni che alterano il rapporto con il contribuente ai fini del recupero erariale. (M.G.).

*Riferimenti normativi: art. 29, co. 1, lett. c), d.l. n. 78/2010.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1287/2019, depositata il 06/03/2019 – Pres. Block, Rel. Leoni.**

*Riscossione – Cartella di pagamento – Notifica effettuata mediante messo notificatore ex art. 26 del d.P.R. n. 602/1973 – Validità – Sussiste.*

Deve ritenersi valida la notifica della cartella di pagamento effettuata mediante messo notificatore nelle forme previste dall'art. 26 del d.P.R. n. 602/1973. In ogni caso, la tempestiva impugnazione ed allegazione in atti della cartella ne denota la piena conoscenza da parte del contribuente e, pertanto, sana ogni eventuale vizio di notificazione. (V.D.M.).

*Riferimenti normativi: art. 26, d.P.R. n. 602 del 1973.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX - Sentenza n. 1578/2019, depositata il 14/03/2019 – Pres. Pagano, Rel. Caporusso.**

*Riscossione – Cartella di pagamento – Mancata sottoscrizione - Riferibilità all'autorità da cui promana - Sufficienza – Modello ministeriale – Sottoscrizione – Non prevista.*

La mancanza della sottoscrizione della cartella di pagamento da parte del funzionario competente non comporta l'invalidità dell'atto, quando (come nel caso di specie attestato dalla sentenza impugnata, non censurata sul punto) non è in dubbio la riferibilità di questo all'autorità da cui promana, giacché l'autografia della sottoscrizione è elemento essenziale dell'atto amministrativo nei soli casi in cui sia prevista dalla legge, mentre, ai sensi dell'art. 25 del d.P.R. 602/1973, la cartella va predisposta secondo il modello approvato con decreto del

ministero competente, che non prevede la sottoscrizione ma solo la sua intestazione. (conf. Cass. nn. 4757/2009, 4283/2010, 1644/13, 13747/2013, 26053/2015, 24018/2016, 577/2017, Co. Cost. n. 117/2000). (S.S.M.).

*Riferimenti normativi: artt. n. 25 e 26, d.P.R. 602/73.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 1638/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Panzani, Rel. Francaviglia.**

*Riscossione – Messo notificatore - Procedura notificatoria – Presunzione di regolarità – Contestazione – Querela di falso – Necessità.*

In caso di notifica mediante messo notificatore – pubblico ufficiale nell'esercizio delle sue funzioni – la relata costituisce un atto pubblico e di conseguenza soggiace alla disciplina di cui all'art. 2700 c.c.. L'attestazione di notifica è assistita da fede pubblica privilegiata per contrastare la quale l'unico strumento è la querela di falso, anche se l'immutazione del vero non sia ascrivibile a dolo, ma soltanto ad imperizia, leggerezza, o a negligenza del messo notificatore. Pertanto, per contestarne il contenuto, ove è attestato che l'ufficiale giudiziario abbia compiuto tutte le formalità prescritte, ivi compresa la spedizione della raccomandata in una certa data, è necessaria la proposizione di querela di falso. (Conf. Cass. 4193/10; 13739/17). (M.S.).

*Riferimenti normativi: artt. 26, d.P.R. 602/73; , art. 60, comma 1, lett. e), d.P.R. 600/73.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 1640/2019, depositata il 19/03/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Riscossione – Principio di soccombenza – Spese giudiziali compensate senza reciproca soccombenza – Legittime solo in presenza di gravi ed eccezionali ragioni motivate.*

Il principio di soccombenza è nel contempo applicazione del principio di causalità (poiché è chi ha dato causa al processo, in cui l'altra parte è risultata vincitrice, che deve sopportarne gli oneri), nonché dei principi costituzionali del diritto di difesa (art. 24 Cost) e del giusto processo (art. 111 Cost.) poiché il diritto di colui che risulta vincitore sarebbe seriamente pregiudicato se egli fosse costretto a sostenere le spese processuali, con ciò subendo un evidente pregiudizio patrimoniale. In virtù dell'art. 92 c.p.c., il quale legittima la compensazione delle spese processuali, ove non sussista la reciproca soccombenza, solo in presenza di gravi ed eccezionali ragioni esplicitamente indicate nella motivazione, la parte soccombente deve essere condannata a rimborsare le spese di giudizio che sono liquidate con la sentenza, con la conseguenza che può esserci compensazione quando non vi è un vincitore totale oppure quando, pur essendoci un vincitore totale, la resistenza in giudizio della controparte era giustificata da circostanze particolari (Conf. Cass. 189/17, 591/17). (M.S.).

*Riferimenti normativi: art. 24 Cost.; art. 111 Cost.; art. 15, d.lgs. 546/92.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 1883/2019, depositata il 28/03/2019 – Pres. Musilli, Rel. Ciccone.**

*Riscossione e misure cautelari – Estratto del ruolo – Contenuto – Conseguenze – Idoneità a provare entità e natura del credito portato dalla cartella esattoriale – Consegnata – Rilevanza ai fini della interruzione del termine di prescrizione.*

L'estratto di ruolo è la fedele riproduzione della parte del ruolo relativa alla o alle pretese creditorie azionate verso il debitore con la cartella esattoriale e deve contenere tutti gli elementi essenziali per identificare la persona del debitore, la causa e l'ammontare della pretesa creditoria, sicché esso non solo costituisce prova idonea dell'entità e della natura del credito portato dalla cartella esattoriale, ma il relativo rilascio al contribuente che ne abbia fatto richiesta assume in concreto, laddove contenga l'avvertimento al debitore delle conseguenze della mora, efficacia di intimazione di pagamento idonea ad interrompere il decorso del termine di prescrizione del credito. (A. T.).

*Riferimenti normativi: art. 2946 c.c.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 11028/2018.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII, Sentenza n. 1907/2019, depositata il 01/04/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Riscossione e misure cautelari – Estinzione di società di capitali – Responsabilità dei soci nei confronti del fisco – Condizioni – Onere della prova a carico dell'amministrazione finanziaria- Allegazione in sede di appello della distribuzione occulta di utili - Contestazione estranea all'atto di accertamento– Inammissibilità.*

In tema di contenzioso tributario, nell'ipotesi di cancellazione della società di capitali dal registro delle imprese, l'Amministrazione finanziaria può agire in via sussidiaria nei confronti dei soci, nei limiti di cui all'art. 2495 c.c., sino alla concorrenza delle somme da questi riscosse in base al bilancio finale di liquidazione, ma è tenuta a dimostrare i presupposti della loro responsabilità e, cioè che, in concreto, vi sia stata distribuzione dell'attivo e che una quota di quest'ultimo sia stata riscossa, non potendo allegare per la prima volta in corso di causa la circostanza, non dedotta in sede di accertamento, della distribuzione occulta di utili extracontabili. (A. T.).

*Riferimenti normativi: artt. 36, d.P.R. n. 692/1973,; art. 2495 c.c.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 23916/2016.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 1930/2019, depositata il 02/04/2019 - Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Riscossione e misure cautelari – Prescrizione – Mancata impugnazione – Definitività – Termine.*

La scadenza del termine perentorio stabilito per opporsi o impugnare un atto di riscossione mediante ruolo o comunque di riscossione coattiva produce soltanto l'effetto sostanziale della irretrattabilità del credito ma non determina anche l'effetto della c.d. "conversione" del termine di prescrizione breve eventualmente previsto in quello ordinario decennale, ai sensi dell'art. 2953 c.c.. Tale principio si applica con riguardo a tutti gli atti - comunque denominati - di riscossione mediante ruolo o comunque di riscossione coattiva di crediti degli enti previdenziali ovvero di crediti relativi ad entrate dello Stato, tributarie ed extratributarie, nonché di crediti delle Regioni, delle Province, dei Comuni e degli altri Enti locali, nonché delle sanzioni amministrative per la violazione di norme tributarie o amministrative e così via. Con la conseguenza che, qualora per i relativi crediti sia prevista una prescrizione (sostanziale) più breve di quella ordinaria, la sola scadenza del termine concesso al debitore per proporre l'opposizione, non consente di fare applicazione dell'art. 2953 c.c., tranne che in presenza di un titolo giudiziale divenuto definitivo. (A.T.).

*Riferimenti normativi: art. 2953 c.c.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 930/2018.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1965/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Lunerti, Rel. D'Urso.**

*Riscossione – Sospensione riscossione per presentazione autodichiarazione ai sensi art. 1, l. n. 228/2012 – Non compete – Impugnazione estratto di ruolo.*

Non compete la sospensione dalla riscossione dei tributi ex 1, comma 537, l. n. 228/2012 (in astratto applicabile *ratione temporis* al caso in esame) ove l'istanza del contribuente riguardi un estratto di ruolo in quanto quest'ultimo, non avendo natura di atto di riscossione o esecutivo, non rientra nelle ipotesi da considerarsi tassative previste dalla norma. Peraltro, l'estratto di ruolo è atto impugnabile solo nell'ipotesi in cui rappresenti il primo atto attraverso il quale il contribuente abbia conoscenza delle cartelle di pagamento e dei ruoli ad esse sottesi, restando, al di fuori di detta ipotesi, non consentita l'impugnazione in sé dell'estratto di ruolo quale atto

interno all'Amministrazione. (L.V.).

*Riferimenti normativi: art. 1, comma 537, l. n. 228/2012.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XV - Sentenza n. 1973/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Silvestri, Rel. Saccà.**

*Preavviso di Fermo – Mancato pagamento cartella di pagamento quale atto presupposto – Cartella regolarmente notificata – Inammissibilità ricorso per impugnazione oltre il termine decadenziale di 60 gg – Fondamento.*

La prova dell'avvenuta notifica della cartella di pagamento, quale atto presupposto al preavviso di fermo, alla segretaria e la successiva raccomandata informativa, rende inammissibile il ricorso oltre il termine di 60 gg dalla data di notifica della cartella di pagamento. Gli atti regolarmente notificati vanno impugnati entro il termine decadenziale di 60 gg (art. 21 d.lgs 546/92). Nel caso invece di invalidità della notifica della cartella di pagamento gli insegnamenti delle Sezioni Unite della Suprema Corte di Cassazione (Cass. SS.UU n° 19705/15) prevedono la possibilità di opporre anche l'atto successivo contestando la pretesa erariale. (L.V.).

*Riferimenti normativi: art 21, d.l.g.s 546/92.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. SS.UU. n° 19704/2015.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1981/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Riscossione – Notifica cartella di pagamento – Incompletezza – Querela di falso.*

Va respinta l'eccezione di parte con cui si deduca l'incompletezza della cartella oggetto di notifica per mancanza di alcune pagine o fogli, laddove ad essa non segua apposita querela di falso, diretta a contestare proprio la relazione di notificazione redatta dal messo notificatore. In tal caso non può ritenersi operante l'inversione dell'onere della prova circa la completezza dell'atto notificato spettando al contribuente provare le eccepite carenze con la presentazione di querela di falso. In mancanza di tale querela, l'attestazione di eseguita consegna della copia dovrà ritenersi riferibile all'avvenuta consegna della copia completa dell'atto. Ciò in ossequio al combinato disposto degli artt. 137 c.p.c. comma 2 e 148 c.p.c. (B.F.).

*Riferimenti normativi: art. 137 c.p.c.; art. 148 c.p.c.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1984/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Riscossione – Notifica cartella - Comunicazione decadenza rateizzazione – Modalità calcolo interessi – Omessa indicazione – Irrilevanza.*

E' legittima e permette agevolmente di individuare il termine per il decorso degli interessi la cartella di pagamento notificata al contribuente con cui si pretenda il residuo debito dovuto a seguito di decadenza dalla rateazione laddove anche quest'ultima sia stata regolarmente comunicata.

Non va accolta quindi l'eccezione relativa alla omessa indicazione del calcolo degli interessi, fondandosi legittimamente la cartella su interessi e compensi di riscossione predeterminati dalla legge ai sensi dell'art. 30 del d.P.R. 602/73 che individua il momento di decorrenza proprio dalla notifica della cartella, nel caso specifico persino preceduta dalla comunicazione sulla decadenza dalla rateizzazione. (B.F.).

*Riferimenti normativi: art. 30, d.P.R. 602/73.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 1987/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Block, Rel. Tozzi.**

*Riscossione – Notificazioni – Sede del destinatario della cartella di pagamento ignota anche a seguito di ricerche e di richieste informazioni - Irreperibilità assoluta – Rito degli irreperibili*

– *Applicabilità.*

E' correttamente effettuata la notificazione secondo il c.d. rito "degli irreperibili" di cui all'art. 60, primo comma, lettera e), del d.P.R. 600/73, laddove sia sconosciuta la sede del destinatario della cartella di pagamento e la stessa rimanga ignota anche a seguito di ricerche e di richieste informazioni suggerite dall'ordinaria diligenza. Tale procedimento, che si perfeziona con il deposito dell'atto nella casa comunale e l'affissione dell'avviso di deposito all'albo comunale, si giustifica per il mancato reperimento di alcun soggetto presso la sede del destinatario, trasferita in luogo sconosciuto, configurando ciò un'ipotesi di irreperibilità assoluta nella quale la notificazione deve avvenire secondo i canoni del predetto articolo 60, comma 1, lett. e). (B.F.).

*Riferimenti normativi: art. 60, comma I, lett. e), d.P.R. 600/73.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. II - Sentenza n. 1988/2019, depositata il 03/04/2019 – Pres. Liotta, Rel. Terrinoni.**

*Riscossione – Intimazione di pagamento – Prescrizione decennale – Cartelle imposta di registro.*

E' tempestiva e quindi pienamente legittima l'intimazione di pagamento notificata al contribuente entro i dieci anni dall'avvenuta notifica della prodromica cartella di pagamento laddove il credito in essa portato, compiutamente descritto nell'atto, afferisca l'iscrizione a ruolo dell'omesso pagamento dell'imposta di registro. Tale credito fiscale, come affermato dalla giurisprudenza di Cassazione (Cass. n. 17060/2010) si prescrive infatti nel termine di dieci anni ai sensi di quanto espressamente stabilito dall'art. 78 del d.P.R. n. 131/1986. (N.F.).

*Riferimenti normativi: art. 78, d.P.R. 131/1986.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2422/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Lepore.**

*Riscossione – Imposte – Avviso bonario – Notifica – Necessità - Ipotesi.*

In tema di riscossione delle imposte, la notifica del cd. avviso bonario mentre è indispensabile ove risultino incertezze su aspetti rilevanti della dichiarazione presentata dal contribuente, non lo è in presenza di omessi o ritardati versamenti di imposte già dichiarate dal contribuente. (D.R.).

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass.Ord. n. 12997/2011.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. V - Sentenza n. 2424/2019, depositata il 17/04/2019 - Pres. Gallucci, Rel. Lepore.**

*Riscossione – Preavviso di fermo amministrativo – Cartella di pagamento sottesa – Notificazione ai sensi dell'art. 139 c.p.c – Omesso invio raccomandata informativa – Illegittimità.*

E' illegittimo il provvedimento di preavviso di fermo che sottende cartelle di pagamento nulle perchè notificate senza l'espletamento, da parte del notificatore, di alcuno degli adempimenti successivi e necessari a seguito della consegna della raccomandata a.r. a soggetto diverso dal destinatario. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 139 c.p.c..*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 2459/2019, depositata il 18/04/2019 - Pres. De Santi, Rel. Lepore.**

*Riscossione – Intimazione di pagamento – Cartelle di pagamento sottese – Definizione agevolata - Adesione e pagamento – Intimazione – Illegittimità.*

E' illegittima l'intimazione di pagamento notificata nonostante il contribuente, relativamente alle cartelle sottese, abbia presentato istanza di definizione agevolata ai sensi dell'art. 6 del d.l.

193/216 e successivamente estinto il proprio debito per intervenuto pagamento a seguito di rateizzazione. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 6, d.l. 193/2016.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII – Sentenza n. 2606/2019, depositata il 02/05/2019 – Pres. Colaianni, Rel. Scalisi.**

*Riscossione - Ipoteca – Effetti reali – Contraddittorio endoprocedimentale – Comunicazione preventiva di iscrizione di ipoteca – Mancanza – Illegittimità – Necessario accertamento giudiziale.*

È nulla l'iscrizione di ipoteca eseguita in violazione dell'obbligo di instaurazione del contraddittorio endoprocedimentale da parte dell'Amministrazione mediante previa comunicazione al contribuente della prevista adozione di un provvedimento in grado di incidere negativamente sulla sua posizione. Tale illegittimità deve essere accertata dall'organo giudicante, il quale deve ordinare la cancellazione dell'ipoteca iscritta in violazione del suddetto obbligo, onde evitare che la stessa possa spiegare i suoi effetti reali. (E.D.).

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. I - Sentenza n. 2659/2019 del 03/05/2019 - Pres. Terrinoni, Rel. Laudati.**

*Riscossione - IVA – Opposizione a cartella – Termine.*

La scadenza del termine per proporre opposizione ad una cartella di pagamento, pur determinando la decadenza dalla possibilità di proporre impugnazione, produce l'effetto sostanziale della irretrattabilità del credito contributivo senza determinare anche la cd. "conversione" del termine di prescrizione breve in quello ordinario decennale.

Tale conversione si applica nel caso in cui la legge stabilisca una presunzione più breve di quella ordinaria quando riguardo al diritto di credito è intervenuta una sentenza di condanna passata in giudicato ma tale disposizione non vale per le cartelle di pagamento che, avendo natura di atto amministrativo, sono prive dell'attitudine ad acquistare efficacia di giudicato. (V.C.).

*Riferimenti normativi: art. 2953 c.c..*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. SS.UU. 17 novembre 2016, n.23397.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 2665/2019 del 06/05/2019 - Pres. Ferranti, Rel. Flamini.**

*Riscossione - Finanza locale - Tasse automobilistiche.*

L'impugnazione al giudice di secondo grado relativa ad eccezioni non esaminate dal primo giudice in quanto "assorbite" non può assumere la veste di appello incidentale ma va qualificata come atto di riproposizione delle eccezioni ai sensi dell'art. 346 c.p.c.

Nel processo tributario è consentito alle parti di depositare, anche in sede di gravame, nuovi documenti senza alcuna limitazione, sebbene preesistenti al giudizio svoltosi in primo grado (V.C.).

*Riferimenti normativi: art. 58, 2° comma, d.lgs. 546/1992; art. 346 c.p.c..*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. SS.UU. 12 maggio 2017, n.11799; Cass. 16 settembre 2011, n. 18907; 27 marzo 2013, n.7714; Corte costituzionale 199/2017; Cass. SS.UU. 17 novembre 2016, n.23397.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VI - Sentenza n. 2860/2019, depositata il 13/05/2019 – Pres. Panzani, Rel. Scipioni.**

*Riscossione – Cartella di pagamento – Modalità di determinazione del tasso di interesse – Mancata indicazione – Difetto di motivazione – Non sussiste.*

È infondata la censura relativa al difetto di motivazione per omessa indicazione nella cartella di pagamento delle modalità di determinazione del tasso di interesse; l'art. 11 del d.P.R.

n.602/1973 stabilisce difatti che «nei ruoli sono iscritte le imposte e sanzioni e gli interessi», con la conseguenza che gli interessi indicati nella cartella sono iscritti a ruolo essendo previsti dalla legge e calcolati sulla base dei criteri legali predeterminati e da tutti conoscibili. (M.G.).  
*Riferimenti normativi: d.P.R. n. 602/1973, art. 11.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. IX - Sentenza n. 3040/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Ferranti, Rel. Caso.**

*Riscossione - Cartella di pagamento – Notifica.*

In materia di notifica della cartella di pagamento, laddove la notifica sia effettuata mediante invio di raccomandata con avviso di ricevimento - e non nelle forme di notifica degli atti giudiziari - l'Agente della Riscossione può provvedervi direttamente. (C.C.).

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. sent. n. 9078/2019; n. 25902/2008; n. 3393/2010.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 3047/2019, depositata il 16/5/2019 - Pres. Sorrentino, Rel. Lepore.**

*Riscossione - Cartella di pagamento – Imposta di registro – Prescrizione.*

In tema di imposta di registro, qualora il titolo della pretesa tributaria si fondi su di una sentenza passata in giudicato, la relativa cartella esattoriale - avendo a oggetto un credito definitivamente accertato a seguito di contenzioso e, come tale, avente titolo nella sentenza - va emessa entro il termine decennale di prescrizione previsto dal d.P.R. 26 aprile 1986, n. 131, art. 78. (C.C.).

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. sent. n. 9597/2016; n. 8380/2013; Ord. n. 11555/2018 e n. 1527/2017).*

*Riferimenti normativi: art. 78, d.P.R. 26 aprile 1986, n. 131.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. III - Sentenza n. 3065/2019, depositata il 17/05/2019 - Pres. e Rel. De Santi.**

*Riscossione - Cartella di pagamento – Prescrizione – termine breve*

La mancata impugnazione di un avviso di accertamento produce unicamente la irretrattabilità del credito, senza determinare anche la conversione del termine di prescrizione breve in quello ordinario decennale ai sensi dell'art. 2953 c.c. Tale evenienza si verifica soltanto con l'intervento di un "titolo giudiziale divenuto definitivo", non rappresentato da un atto amministrativo. (C.C.).

*Riferimenti normativi: art. 2953 c.c.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Corte Cass. SS.UU. n. 23397 del 2016; n. 4283/2010.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 3606/2019 del 18/06/2019, Presidente Block, Rel. Leoni.**

*Riscossione – Omesso versamento Irpef – Dati contenuti nella dichiarazione - Comunicazione di irregolarità - Non necessita – Iscrizione a ruolo ex art. 36 bis d.P.R. 600/73 – Legittimità – Sussiste.*

È legittima, non necessitando la previa comunicazione di irregolarità, la iscrizione a ruolo e l'emissione della cartella, ex art 36/bis 3° co. d.P.R. 600/73, delle somme non versate o carenti risultanti dalla dichiarazione dei redditi. La preventiva comunicazione è richiesta, a pena di nullità, ex art, 6 comma 5 della legge 212/2000, laddove la procedura di liquidazione automatizzata non si limiti a rilevare errori materiali e richieda rettifiche preventive dei dati contenuti nella dichiarazione in ordine ad aspetti rilevanti della dichiarazione stessa. (S.T.).

*Riferimenti normativi: art, 6, co. 5, l. 212/2000; art 36 bis, co. 3, d.P.R. 600/73.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. nn. 20431/14, 15311/14, 26361/10, 15488/18, 1711/18.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 4272/2019, depositata il 15/07/2019 - Pres. Picone, Rel. Ufilugelli.**

*Riscossione – Cartella di pagamento – Controversia – Mancata sottoscrizione funzionario competente – Invalidità – Esclusione.*

La mancata sottoscrizione della cartella di pagamento da parte del funzionario competente non comporta la invalidità dell'atto, quando non è in dubbio la riferibilità di questo all'Autorità da cui promana, giacché l'autografia della sottoscrizione è elemento essenziale dell'atto amministrativo nei soli casi in cui sia prevista dalla legge, mentre, ai sensi dell'art. 25 del d.P.R. n. 602/1973, la cartella va predisposta secondo il modello approvato con decreto del Ministero competente, che non prevede la sottoscrizione dell'esattore ma solo la sua intestazione. (D.R.).

*Riferimenti normativi: art. 25, d.P.R. 602/1973.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. n. 2190/2018.*

**Commissione Tributaria Provinciale di Roma, Sez. XXIV - Sentenza n. 2459/2019 depositata in data 20/02/2019 - Pres. Librandi, Rel. Di Benedetto.**

*Riscossione e misure cautelari – Cartella - Notifica a mezzo pec – Processo telematico – Firma digitale Cedex e Pades – Equivalenza – Conseguenze*

In tema di processo telematico, a norma dell' art. 12 del decreto dirigenziale del 16 aprile 2014, con riferimento all' art. 34 D. M. n. 44 del 2011 – Ministero della Giustizia – in conformità agli standard previsti dal Regolamento UE n. 910/2014 ed alla relativa decisione di esecuzione n. 1506 del 2015, le firme digitali di tipo CADES e di tipo PADES sono entrambe ammesse ed equivalenti, sia pure con le differenti estensioni “p7M” e “pdf” ( Conf. C.T.P. Roma sentenza n. 5577/2018, Cass. SS. UU. n. 10266/2018). (E.D.L.).

*Riferimenti normativi: art. 12 Decreto dirigenziale Ministero della Giustizia del 16 aprile 2014; art. 34, d.m. Ministero della Giustizia n. 44/2011.*

**Commissione Tributaria Provinciale Rieti, Sez I - Sentenza n. 15/2019 dell'11/03/2019 - Pres. e Rel. Ariolli.**

*Riscossione - Fermo amministrativo - Beni mobili registrati – Autovettura – Avviso di intimazione – Obbligo di preavviso – Illegittimità – Sussiste.*

Il fermo amministrativo di beni mobili registrati deve essere preceduto da un avviso di intimazione con cui l'Agente della riscossione comunica che, in mancanza del pagamento delle somme dovute entro l'ulteriore termine di 30 giorni (decorsi inutilmente 60 giorni dalla notifica della cartella di pagamento), si procederà all'esecuzione del fermo amministrativo.

L'atto esecutivo di fermo amministrativo è nullo se non è preceduto da un preavviso di trenta giorni notificato al contribuente. (M.F.).

*Riferimenti normativi: art. 50, d.P.R. n. 602/1973.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. 4917/2015; Cass, SS.UU., 19667/2014.*

**Commissione Tributaria Provinciale di Roma, Sez. n. XXXXII - Sentenza n. 2774/2019, depositata in data 27/02/2019 – Pres. Maselli, Rel. Giuseppone.**

*Riscossione e misure cautelari – Cartelle - Notifica a mezzo pec – Processo telematico – casella – Perfezionamento notifica.*

In tema di processo telematico, il messaggio di avvenuta notifica a mezzo pec alla casella di destinazione si perfeziona nel momento in cui perviene all' indirizzo di posta certificata del destinatario, a nulla rilevando il messaggio “indirizzo non valido”, poiché la giurisprudenza consolidata ha chiarito che è onere di colui che si doti di casella pec verificare periodicamente il corretto funzionamento della stessa ed il periodico svuotamento, al fine di evitarne l' intasamento ( Conf. Cass. nn. 23620/2018, 7665/2016, 54141/17, 12451/18, 31/17, 23650/17, 13917/16). (E.D.L.).

*Riferimenti normativi: art. 25, l. n. 183/2011; art. 12, decreto dirigenziale del 16/04/2011; d. m. Ministero Giustizia n. 44/2011.*

## VIOLAZIONI TRIBUTARIE E SANZIONI

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. VII - Sentenza n. 1366/2019, depositata il 11/03/2019 – Pres. Maiello, Rel. Colaiuda.**

*Violazioni finanziarie e sanzioni – Cessioni intracomunitarie – Documenti trasporto – Parziale carenza documentale – Ente impositore - Ricupero Iva – Soggetto contribuente - Circostanze addotte – Ente impositore – Omessa considerazione - Sanzioni irrogate – Rapporto Iva recuperata – Manifesta sproporzione – Giudice nazionale – Adozione principio repressione/prevenzione – Facoltà rideterminazione – Sussiste - Irrogazione metà minimo edittale – Consegue.*

E' legittima, in ossequio al principio di repressione/prevenzione, la rideterminazione operata dal giudice nazionale in ragione della metà del minimo edittale delle sanzioni originariamente irrogate dall'ente impositore in caso di manifesta sproporzione rispetto all' Iva recuperata in base a cessioni intracomunitarie per le quali il soggetto contribuente, pur avendo provato le circostanze addotte, non è riuscito a superare compiutamente l'onere probatorio a proprio carico in ordine alla documentazione prodotta. (G.R.).

*Riferimenti normativi: art. 7, comma 4, d.P.R. 472/1997; art. 2697 c.c.*

## **VARIA**

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. X - Sentenza n. 1599/2019, depositata il 18/03/2019 – Pres. Tafuro, Rel. Lepore.**

*Varia – Onlus – Anagrafe Onlus – Provvedimento di cancellazione – Parere dell’Agenzia per le Onlus – Natura del parere – Obbligatorio ma non vincolante – Decorso del termine dalla richiesta - Legittimità del provvedimento di cancellazione.*

Ai fini della legittimità del provvedimento di cancellazione dall’Anagrafe Onlus, non rileva la mancata preventiva acquisizione del parere, obbligatorio ma non vincolante, dell’Agenzia per le Onlus (ora Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali) ove sia decorso inutilmente il termine di trenta giorni dalla sua richiesta previsto dall’art. 4 del d.P.C.M. 329/2001. La rilevata natura del parere, caratterizzato da una obbligatorietà affievolita, consente di escludere che esso debba essere necessariamente allegato al provvedimento di cancellazione. (M.I.).

*Riferimenti normativi: art. 4, d.P.C.M. 329/2001.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 2020/2019, depositata il 04/04/2019 – Pres. Block, Rel. Petrucci**

*Varia - Imposta unica scommesse – Autorizzazione ministeriale – Soggettività impositiva.*

È dovuta l’imposta unica sui concorsi pronostici e sulle scommesse ancorché la raccolta del gioco, compresa quella a distanza o di operatori esteri, avvenga in assenza di autorizzazione ministeriale. In particolare per gli operatori esteri che agiscono in Italia tramite locali aperti al pubblico (responsabilità solidale) le scommesse devono intendersi accettate nel territorio italiano. (L.V.).

*Riferimenti normativi: d.lgs. 504/1998; l. 220/2010.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XI - Sentenza n. 3048/2019, depositata il 16/05/2019 - Pres. Sorrentino, Rel. Lepore.**

*Varia - Avviso di liquidazione – Conciliazione – Novazione – Effetti.*

L’effetto novativo scaturito dalla conciliazione, ex art. 48, comma 1, d.lgs. n. 546/97, comporta l’estinzione della pretesa fiscale originaria, unilaterale e incontestata e la sua sostituzione con la nuova certa e concordata.

Il relativo processo verbale costituisce titolo per la riscossione delle somme dovute, con conseguente estinzione post conciliazione del giudizio, per cessazione della materia del contendere. (C.C.).

*Riferimenti normativi: art. 48, comma 1, d. lgs. n. 546 del 1997.*

*Riferimenti giurisprudenziali: Cass. sent. 4807/2017.*

### **Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. XVI - Sentenza n. 3152/2019, depositata il 22/05/2019 – Pres. De Niederhausern, Rel. Petrucci.**

*Varia – Imposta sulle concessioni statali dei beni del demanio marittimo – Concessioni c.d. contratto.*

L’omessa indicazione dell’imponibile nell’avviso di accertamento avente ad oggetto l’imposta sulle concessioni statali dei beni del demanio notificato alla società titolare della concessione per ormeggio traghetti è irrilevante se nell’avviso è indicato l’importo dovuto (corrispondente al 15% del canone concessorio) e se l’entità del canone sia di facile conoscenza per il contribuente.

L’imposta regionale sulle concessioni statali di beni del demanio si applica legittimamente anche alle concessioni c.d. contratto; la distinzione tra concessioni demaniali e concessioni-contracto è irrilevante in quanto anche le concessioni contratto hanno gli stessi requisiti e sono soggetti alle stesse disposizioni delle concessioni demaniali. (G.M.).

*Riferimenti normativi: art. 6, l. reg. n. 2 del 29 aprile 2013.*

**Commissione Tributaria Regionale per il Lazio, Sez. staccata di Latina, Sez. XIX -  
Sentenza n. 3196/2019, depositata il 23/05/2019 – Pres.e Rel. Lentini.**

*Varia – Iscrizione ipotecaria – Fondo patrimoniale – Condizioni opponibilita' – Onere della prova.*

L'iscrizione ipotecaria su un bene inserito in un fondo patrimoniale non costituisce un atto dell'esecuzione ma un atto con finalità cautelare; affinché l'esistenza di un fondo patrimoniale possa essere opposta all'esecuzione occorre che il debito sia stato contratto per scopi estranei ai bisogni della famiglia e che il creditore fosse a conoscenza di detta estraneità; l'onere della prova della sussistenza dei presupposti necessari grava sulla parte che intende avvalersi della impignorabilità. (G.M.).