

Care Colleghe e Cari Colleghi,
innanzitutto approfitto per ringraziare tutti coloro che mi hanno risposto aderendo convintamente alla donazione dell'intera quota associativa 2020 agli Ospedali di Bergamo e Brescia.

Vi scrivo nuovamente per fornire qualche ulteriore informazione riguardante anche l'attività del Consiglio direttivo, che in questo periodo – di emergenza ma altresì di inizio delle attività associative - si riunirà settimanalmente in via telematica.

In primo luogo allego il nuovo cronoprogramma disposto dall'Anvur per la VQR 2015-19: molti ne richiedono la sospensione per le difficoltà derivanti dall'attuale emergenza, difficoltà che tra l'altro potrebbero coinvolgere anche molti editori, la cui collaborazione appare importante per la buona riuscita dell'*operazione*. Sollecitato da alcune/i associate/i porterò la questione all'attenzione del Direttivo: se qualcuna/o ha idee da esprimere per una mozione da esprimere sul punto mi scriva pure.

Va poi ricordato che il Consiglio sta valutando le prime domane di aggregazione, ma ne attende delle altre (riporto la disposizione statutaria: “Sono Soci aggregati della Associazione, privi dell'elettorato attivo e passivo per il consiglio direttivo e del diritto di voto in assemblea, gli studiosi di diritto tributario che operano nelle Università in posizione non di ruolo, come gli assegnisti di ricerca, i borsisti post-dottorato, i dottori di ricerca, che si riconoscano nelle finalità della associazione ed abbiano una adeguata e costante attività scientifica; l'ammissione quale socio aggregato è subordinata alla delibera del Consiglio Direttivo, di durata triennale, a seguito della verifica dei requisiti richiesti.”). A mio avviso, per i giovani l'aggregazione dovrebbe essere considerata come un primo “traguardo” funzionale al riconoscimento della Comunità scientifica.

Stiamo anche cercando di predisporre i tavoli di lavoro: a breve invierò un aggiornamento, sui quali auspico la collaborazione di tutte/i.

Da ultimo, in attesa del sito (su cui pure stiamo lavorando, in particolare tramite Antonio Guidara), spero di fare cosa gradita allegando l'Indice delle riviste di Diritto tributario n. 1/20, curato da Mario Grandinetti, che ringrazio per aver continuato l'opera che svolge ormai da anni (dal vecchio sito AIPDT recupereremo anche gli indici delle scorse annualità).

A presto e un caro saluto.
Mario Nussi

AGGIORNAMENTO CRONOPROGRAMMA VQR 2015 – 2019

Approvato dal Consiglio Direttivo in data 25 marzo 2020

Task	Termine previsto	Nuovo termine
Avvisi Pubblici per la candidatura ai GEV e per gli Assistenti GEV (ANVUR)	Entro 31 Gennaio 2020	Entro 31 Gennaio 2020
Pubblicazione del documento sui criteri di sorteggio (ANVUR)	Entro 21 febbraio 2020	Entro 21 febbraio 2020
Chiusura del termine per la presentazione delle domande GEV e Assistenti GEV	Entro 29 Febbraio 2020	Entro 29 Febbraio 2020
Termine per la stipula degli accordi con le Istituzioni diverse (ANVUR)	Entro 29 Febbraio 2020	Entro 15 aprile 2020
Pubblicazione degli elenchi con i soggetti ammessi al sorteggio dei GEV (ANVUR)	Entro 27 marzo 2020	Entro 21 aprile 2020
Sorteggio dei GEV (ANVUR)	Entro 31 marzo 2020	Entro 28 aprile 2020
Nomina e pubblicazione dei componenti GEV (ANVUR)	Entro 15 aprile 2020	Entro 30 aprile 2020
Nomina e pubblicazione degli assistenti GEV (ANVUR)	Entro 15 aprile 2020	Entro 15 maggio 2020
Pubblicazione del documento su "Modalità di conferimento dei prodotti della ricerca VQR 2015-2019" (ANVUR)	Entro 15 aprile 2020	Entro 15 giugno 2020
Verifica/indicazione da parte delle Istituzioni delle strutture dipartimentali da valutare (ISTITUZIONI)	Dal 2 aprile al 15 aprile 2020	Dal 15 aprile al 15 maggio 2020
Verifica da parte delle Istituzioni dei ricercatori in servizio o affiliati al 1° novembre 2019 (ISTITUZIONI)	Dal 2 aprile al 30 aprile 2020	Dal 4 maggio al 29 maggio 2020
Validazione da parte delle Istituzioni dei ricercatori in servizio o affiliati al 1° novembre 2019 (ISTITUZIONI)	Dal 1° maggio al 7 maggio 2020	Dal 15 maggio al 10 giugno 2020
Individuazione di eventuali sub-GEV (GEV e ANVUR)	Entro 7 maggio 2020	Entro 15 giugno 2020
Pubblicazione dei documenti sulle modalità di valutazione dei GEV (GEV)	Entro 25 maggio 2020	Entro 1 luglio 2020
Conferimento da parte delle Università dei prodotti di ricerca e casi studio, tramite apposita piattaforma informatica (UNIVERSITA')	Dal 4 giugno al 15 settembre 2020	Dal 1 settembre al 30 ottobre 2020
Conferimento da parte degli EPR e delle Istituzioni diverse dei prodotti di ricerca e casi studio, tramite apposita piattaforma informatica (EPR e ISTITUZIONI DIVERSE)	Dal 4 giugno al 30 settembre 2020	Dal 1 settembre al 30 ottobre 2020
Verifica da parte delle Istituzioni degli elenchi dei ricercatori che hanno conseguito il titolo di Dottore di Ricerca nel periodo 2012-16 (ISTITUZIONI)	Entro 30 ottobre 2020	Entro 30 ottobre 2020
Attribuzione dei prodotti ai membri GEV (GEV)	Dal 16 settembre al 30 ottobre 2020	Dal 2 novembre al 30 novembre 2020
Valutazione dei prodotti e dei casi studio da parte dei GEV (GEV)	Dal 3 novembre 2020 al 31 maggio 2021	Dal 1 dicembre 2020 al 15 giugno 2021
Pubblicazione dei risultati delle valutazioni (ANVUR)	Entro 31 luglio 2021	Entro 31 luglio 2021
Chiusura dei rapporti di Area (GEV)	Entro 30 settembre 2021	Entro 30 ottobre 2021
Pubblicazione del Rapporto ANVUR (ANVUR)	Entro 30 ottobre 2021	Entro 30 novembre 2021
Aggiornamento delle informazioni relative ai prodotti consultabili in accesso aperto (ISTITUZIONI)	Entro 3 novembre 2021	Entro 15 dicembre 2021
Pubblicazione sul sito dell'ANVUR degli elenchi dei prodotti e dei casi studio valutati (ANVUR)	Entro 31 dicembre 2021	Entro 31 dicembre 2021

ASSOCIAZIONE ITALIANA DEI
PROFESSORI E DEGLI STUDIOSI DI
DIRITTO TRIBUTARIO

Indici delle riviste
di Diritto Tributario
n. 1/2020

*(Summary of Tax Law
Legal Journals)*

a cura di Mario Grandinetti
(Università degli Studi di Torino)

Indici riviste di Diritto Tributario n. 1/2020

Riviste sfogliate in questo numero

NOME RIVISTA	NUMERO DELLA RIVISTA
Diritto e pratica tributaria	n. 6 (2019)
Diritto e pratica tributaria internazionale	n. 3 (2019)
Giurisprudenza italiana	n. 5 – 6 (2019), 1 (2020)
Innovazione e diritto	n. 3 (2019)
Rassegna tributaria	n. 4 (2019)
Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze	n. 3 (2019)
Rivista di diritto tributario	n. 6 (2019), 1 (2020)
Rivista di giurisprudenza tributaria – GT	n. 11 – 12 (2019), 1 (2020)

Rivista trimestrale di diritto tributario	n. 2 – 3 (2019)
Bulletin for international taxation	n. 12 (2019), 1 – 2 – 3 (2020)
EC Tax	n. 1 – 2 (2020)
European Taxation	n. 12 (2019), 1 – 2/3 – 4 (2020)
International VAT monitor	n. 1 – 2 (2020)
Intertax	n. 11 – 12 (2019), 1 – 2 – 3 (2020)
Revue de droit fiscal	da n. 48 a 51 (2019), da n. 1 a 11 (2020)
Revue européenne et internationale droit fiscal	n. 3 – 4 (2019)
World Tax Journal	n. 1 (2020)

La raccolta degli indici è svolta in collaborazione con la Biblioteca di Economia e Management dell'Università degli Studi di Torino. Qualora aveste bisogno di articoli presenti nelle elencate riviste è possibile, solo ed esclusivamente tramite la Vostra biblioteca di riferimento, utilizzare il servizio di *document delivery* (<http://www.bem.unito.it/it/servizi/servizi-interbibliotecari> - dd.bem@unito.it).

INDICE DEL FASCICOLO N. 6/2019

PARTE PRIMA

Dottrina

CARDILLO M., Victor Uckmar, a tre anni dalla scomparsa	2309
CONSOLO C., Prof. Augusto Fantozzi: una vita operosa di intelligenza concreta del diritto (e della esperienza) tributario	2327
DAMI F., Il sistema tributario e le leggi antiebraiche (nel quadro della politica fiscale del fascismo)	2334
COPPOLA P., Le ultime novità in tema di obbligo al contraddittorio endoprocedimentale	2351
MARZO S.F., Gli effetti dell'accertamento con adesione nei confronti dei coobbligati non aderenti*	2370
RASI F., Aggiornamenti in tema di società a ristretta base proprietaria: finalmente un approccio sincretico*	2399
CIARCIA A.R., Il fondo patrimoniale e i debiti tributari	2423

Nuove leggi e giurisprudenza costituzionale

(a cura del prof. Massimo Procopio e del dott. Fabio Graziano)

.....	2443
-------	------

Documenti

CORASANITI G., Redditi di capitale e redditi diversi, una divisione da superare	2462
GALLO F., I giudici tutelino i cittadini, non l'Erario	2464
LEO M., Servono sezioni specializzate per tributo	2467
GLENDI C., Sulla giustizia tributaria tornano a veleggiare i cavalieri dell'Apocalisse	2469

* Contributo sottoposto a revisione anonima da parte di professori ordinari e fuori ruolo italiani e valutato positivamente da due componenti del Comitato scientifico della Rivista.

PARTE SECONDA

Note a sentenza

CORRARO D., Delega di firma e delega di funzioni: l'annoso dibattito che mina le garanzie del contribuente	2476
PROCOPIO M., L'infinita <i>querelle</i> relativa all'accertamento della residenza fiscale	2485
DI BENEDETTO G., Successione nei debiti ereditari: note in tema di rinuncia all'eredità	2504
VENTRELLA T., I vantaggi (tributari) compensativi tra autonomia negoziale e neutralità fiscale: il fragile equilibrio degli accordi di consolidamento	2521
TARGHINI M., L'auspicato <i>revirement</i> della Cassazione sulla tassazione della cessione d'azienda ai fini dell'imposta di registro "al netto" delle passività "inerenti" fra tradizione, evoluzione, oggetto economico del diritto tributario e valori ordinamentali	2545
PENNESI L., L'imposta di registro applicata alla cessione a titolo oneroso del diritto di opzione	2567
GIOLO A., TIA1 e TIA2: gemelli diversi sotto il profilo dell'iva	2593
CAMPODONICO F., Un principio irrinunciabile? La scissione degli effetti della notifica tra <i>vis expansiva</i> e notifiche via PEC	2631

Rassegna di giurisprudenza

BONIFACIO G., I reati tributari (2014 – 2019). Parte prima	2655
INDICE ANNATA 2019	2679

* * *

SOMMARIO 3/2019

DOTTRINA

LAURA ALLEVI, <i>Il sistema di riferimento normativo-fiscale e deviazioni dallo stesso negli aiuti di stato: il caso Amazon</i>	571
ANGELO CONTRINO – STEFANO RONCO, <i>Prime riflessioni e spunti in tema di protezione dei dati personali in materia tributaria, alla luce della giurisprudenza della Corte di giustizia e della Corte EDU</i>	599
MARIA LEMBO, <i>Il ruolo del giudice nazionale in materia di aiuti di stato: sussiste ancora la giurisdizione del giudice tributario?</i>	626
DANIELA MARRANI, <i>Bilateral investment treaties, the correct interpretation of EU law and the limits to arbitration</i>	663
FRANCESCO PAOLO SCHIAVONE, <i>Profili fiscali delle operazioni di scambio di criptovalute</i>	681
ALESSANDRO TROPEA, <i>L'armonizzazione europea della tassa rifiuti. L'applicazione del principio pay as you throw</i>	703

RUBRICHE

GIUSEPPE CORASANITI, <i>Convenzioni internazionali</i>	721
FRANCO ROCCATAGLIATA – MARIA GIUSEPPINA VALENTE, <i>Fiscalità comunitaria</i>	728
DANIELE MANDELLI, <i>Internet</i>	745

Rassegna della Corte di Giustizia (a cura di G. Galizia)

Sentenza del 27 giugno 2019, causa C-597/17, <i>Belgische Syndicaat van Chiropraxie e Bart Vandendries, Belgische Unie van Osteopaten e a., Belgian Society for Private ClinicsVZW ea.,vs Consiglio dei Ministri, Belgio</i>	746
Sentenza del 19 giugno 2019, causa, C-291/18 <i>Grup Servicii Petroliere SA vs Amministrazione tributaria Romania</i>	747

Sentenza del 19 giugno 2019, causa, C-608/17 <i>Amministrazione fiscale Svezia vs Holmen AB</i>	748
Sentenza del 19 giugno 2019, causa, C-607/17, <i>Amministrazione fiscale, Svezia vs Memira Holding AB</i>	749
Sentenza del 13 giugno 2019, causa C-420/18 <i>IO vs Ispettore dell'amministrazione fiscale, Paesi Bassi</i>	749
Sentenza del 12 giugno 2019, causa, C-185/18 <i>Oro Efectivo SL vs Consiglio provinciale di Biscaglia, Spagna</i>	750
Sentenza del 15 maggio 2019, causa C-235/18, <i>Verga International Car Transport abd Logistic – Trading GmbH vs Direttore della Camera dei tributidi Varsavia, Polonia</i>	750
Sentenza del 8 maggio 2019, causa, C-566/17, <i>Zwiazek Gmni Zaglebia Miedziowegow Polkowicach vs Direttore dell'Amministrazione tributaria nazionale, Polonia</i>	751
Sentenza del 8 maggio 2019, causa C-568/17, <i>Segretario di Stato alle Finanze, Paesi Bassi vs L.W-Geelen</i>	752
Sentenza del 8 maggio 2019, causa, C-712/17, <i>EN.SA. Srl vs Agenzia delle Entrate Italia</i>	753
Sentenza del 8 maggio 2019, causa, C-127/18, <i>APACK CZ vs Direzione delle Finanze competente in materia di ricorsi, Repubblica Ceca.</i>	753
Sentenza del 2 maggio 2019, causa, C-598/17, <i>A-Founds vs Ispettore dell'Amministrazione fiscale, Paesi Bassi</i>	754
Sentenza del 2 maggio 2019, causa C-133/18, <i>Sea Chefs Cruise Services GmbH vs Ministero per l'azione ed i conti pubblici, Francia</i>	754
Sentenza del 2 maggio 2019, causa C-225/18, <i>Grupa Lotos S.A. vs Ministero delle Finanze, Polonia</i>	755
Sentenza del 2 maggio 2019, causa C-224/18, <i>Budimex S.A. vs Ministero delle Finanze, Polonia</i>	756
Sentenza del 2 maggio 2019, causa C-265/18, <i>Direzione Nazionale delle Imposte presso il Ministero delle Finanze della Repubblica di Lituania vs Akvile Jarmuškiene</i>	756

Sentenza del 11 aprile 2019, causa C-691/17, <i>PORR Építési Kft. vs Direzione competente in materia d'appello dell'amministrazione nazionale delle imposte e delle dogane, Ungheria</i>	757
Sentenza del 10 aprile 2019, cause C-214/18, <i>H.W.</i>	757

NOTE A SENTENZA E ALLA PRASSI

VIVIANA SALERNO, <i>Il caso Magnetrol: i tax ruling del Regno del Belgio in tema di prezzi di trasferimento superano il vaglio del Tribunale dell'Unione europea</i>	758
--	-----

COMMENTO ALLE SENTENZE DELLA CORTE DI GIUSTIZIA

IRENE PINI, <i>Iva e contratto di sale and lease back nel recente orientamento della Corte di giustizia UE</i>	793
ANDREA QUATTROCCHI, <i>Aiuti di Stato ed enti non commerciali: legittima esenzione imu e prospettive di recupero Ici</i>	816

I contributi pubblicati nella sezione dottrina e le note a sentenza sono stati sottoposti con esito positivo alla revisione anonima da parte di un professore ordinario di diritto tributario.



Indice sommario

Recentissime

Cassazione civile	Rapporto tra riservatezza e rievocazione storica Cassazione civile, Sez. un., 22 luglio 2019, n. 19681	1779	
	Natura della quietanza rilasciata dal creditore Cassazione civile, Sez. VI, I, 22 luglio 2019, n. 19654 (ordinanza)	1780	
	Licenziamento per giustificato motivo Cassazione civile, Sez. VI lav., 18 luglio 2019, n. 19302 (ordinanza)	1781	
	Eccesso di potere giurisdizionale del giudice amministrativo Cassazione civile, Sez. un., 16 luglio 2019, n. 19017 (ordinanza)	1782	
	Ritardo nella restituzione dell'immobile locato: risarcimento del danno e non prosecuzione del canone Cassazione civile, Sez. III, 16 luglio 2019, n. 18946	1784	
	Responsabilità del sindaco della società Cassazione civile, Sez. I, 12 luglio 2019, n. 18770	1785	
	Garanzia per vizi e prescrizione Cassazione civile, Sez. un., 11 luglio 2019, n. 18672	1787	
	Risoluzione del contratto di leasing finanziario Cassazione civile, Sez. I, 10 luglio 2019, n. 18543	1788	
	Società per azioni: differenza tra potere di gestione e potere di rappresentanza Cassazione civile, Sez. I, 10 luglio 2019, n. 18536 (ordinanza)	1789	
	Contratto di assicurazione: criteri interpretativi di tutte le clausole Cassazione civile, Sez. III, 9 luglio 2019, n. 18324	1790	
	Cassazione penale	Liceità della fecondazione eterologa e punibilità del commercio di gameti Cassazione penale, Sez. III, 19 agosto 2019 (ud. 6 giugno 2019), n. 36221	1792
		Lavoro di pubblica utilità per reati di stupefacenti, revoca, pena residua e criteri di ragguglio Cassazione penale, Sez. I, 1° agosto 2019 (ud. 9 luglio 2019), n. 35396	1794
		Condizioni di liceità dell'accesso al sistema informatico Re.Ge. ad opera del cancelliere Cassazione penale, Sez. V, 30 luglio 2019 (ud. 24 aprile 2019), n. 34803	1796
	Consiglio di Stato	Mancata indicazione degli oneri per la manodopera e affidamenti "sottosoglia" Consiglio di Giustizia amministrativa per la Regione Siciliana, 16 luglio 2019, n. 683	1797
		Intese anticoncorrenziali e limiti del sindacato del G.A. Consiglio di Stato, Sez. VI, 15 luglio 2019, n. 4990	1798
Affidamenti strumentali nei settori speciali e revisione prezzi Consiglio di Stato, Sez. IV, 15 luglio 2019, n. 4949		1800	
Concordato in continuità e partecipazione alle pubbliche gare Consiglio di Stato, Sez. V, 12 giugno 2019, n. 3938 (ordinanza)		1801	
Corti Europee	Stato di diritto e indipendenza della magistratura Corte di giustizia dell'Unione europea, Grande sezione, 24 giugno 2019, causa C-619/18	1803	
	Adeguatezza dei procedimenti penali relativi ad incidenti stradali e obblighi positivi derivanti dalla CEDU Corte europea dei diritti dell'uomo, Grande Camera, 25 giugno 2019, ricorso n. 41720/13	1805	
	Rappresentanza del minore dinanzi alla Corte EDU e nomina di un curatore speciale Corte europea dei diritti dell'uomo, Sez. I, 20 giugno 2019, ricorso n. 7144/15	1807	
	La prima "procedura di infrazione" dinanzi alla Corte europea dei diritti dell'uomo Corte europea dei diritti dell'uomo, Grande Camera, 29 maggio 2019, ricorso n. 15172/13	1809	

Diritto Civile

Commercio elettronico	Corte di giustizia dell'Unione Europea, Sez. V, 4 ottobre 2018, C-105/17	1813
Eccezione di prescrizione	La nozione di "professionista" nel commercio elettronico , di Chiara Scapinello	
	Cassazione civile, Sez. un., 13 giugno 2019, n. 15895	1823
Trust - Azione revocatoria	Versamenti in conto corrente e prescrizione dell'azione di ripetizione dell'indebito , di Enrico Minervini	
	Cassazione civile, Sez. III, 19 aprile 2018, n. 9637	1833
	Alcune considerazioni in tema di trust di Giacomo Munari	

Diritto Processuale Civile		
Azione revocatoria e fallimento dell' <i>accipiens</i>	Cassazione civile, Sez. un., 23 novembre 2018, n. 30416	1839
	Azione revocatoria e fallimento del terzo acquirente di Alberto Ronco	
Opposizione agli atti esecutivi	Cassazione civile, Sez. III, 11 ottobre 2018, n. 25170	1843
	È derogabile la fase preliminare sommaria dell'opposizione agli atti esecutivi? di Diana D'Alberti	
<i>Mutatio ed emendatio libelli</i>	Cassazione civile, Sez. un., 13 settembre 2018, n. 22404	1848
	Arricchimento senza causa: le Sezioni unite di nuovo sui confini dell'emendatio libelli , di Carmela Novella	
Diritto Commerciale		
Responsabilità nel c.d.a. bancario	Cassazione civile, Sez. II, 17 aprile 2019, n. 10750	1859
	Delega gestoria e responsabilità nel c.d.a. bancario: una questione "indefinita"? di Federico Riganti	
Fallimento	Cassazione civile, Sez. I, 11 marzo 2019, n. 6991 (ordinanza)	1861
	La valutazione dei requisiti di fallibilità fondata su documenti contabili di Luciano M. Quattrocchio	
Competenza del Tribunale fallimentare	Tribunale Civitavecchia, 19 novembre 2018 (decreto)	1866
	La competenza del tribunale fallimentare e la natura giuridica dell'atto di conferimento , di Elena Ratti	
Diritto del Lavoro		
Permessi per assistenza a disabile	Cassazione civile, Sez. lav., 25 marzo 2019, n. 8310 (ordinanza)	1871
	Licenziamento disciplinare per indebita fruizione dei permessi per l'assistenza a familiare disabile , di Mariapaola Aimò	
Altezza minima e discriminazioni nelle assunzioni	Cassazione civile, Sez. lav., 4 febbraio 2019, n. 3196	1876
	Tribunale Firenze, Sez. lav., 4 aprile 2019, n. 362	1878
	Requisiti di statura minima e discriminazioni di genere nelle assunzioni di Daniela Izzi	
Discriminazione per età in bando di selezione pubblica	Corte d'Appello Milano, Sez. lav., 16 maggio 2019, n. 695	1885
	Accesso al corpo di polizia locale e discriminazione per età , di Anna Montanari	
Arbitrato		
Arbitrato internazionale	Lodo arbitrale ICC, Losanna, 21 agosto 2017	1893
	L'arbitro metronomo e poliglotta e la contrarietà del lodo all'ordine pubblico di Marcello Stella	
Diritto Amministrativo		
Concorsi universitari	Corte costituzionale, 9 aprile 2019, n. 78	1897
	Imparzialità, immagine di imparzialità e parentele nei pubblici uffici (universitari) di Giovanni Sala	
Processo amministrativo - Nuove prove in appello	Consiglio di Stato, Sez. V, 21 novembre 2018, n. 6574	1903
	Note sulla deroga al divieto di nuove prove in appello nel caso di prove indispensabili , di Federico Gaffuri	
Diritto Penale		
Saluto fascista - Rilevanza penale	Cassazione penale, Sez. I, 16 maggio 2019 (ud. 27 marzo 2019), n. 21409	1911
	Il saluto fascista è reato "non tenue" incompatibile con la provocazione di Lucia Riscato	
Bancarotta fraudolenta e autoriciclaggio	Cassazione penale, Sez. V, 1° marzo 2019 (ud. 1° febbraio 2019), n. 8851	1916
	Bancarotta fraudolenta e autoriciclaggio: i contorni di un possibile concorso di Rosa Maria Vadalà	

Concorso colposo nel reato doloso	Cassazione penale, Sez. IV, 14 febbraio 2019 (ud. 19 luglio 2018), n. 7032	1919
	Il concorso colposo nel delitto doloso e la svolta “garantista” della Cassazione di Cristiano Cupelli	

Diritto Processuale Penale

Riesame	Cassazione penale, Sez. VI, 4 giugno 2019 (7 marzo 2019), n. 24894	1927
	Cassazione penale, Sez. I, 7 marzo 2019 (c.c. 8 gennaio 2019), n. 5673	1929
	Tempi e modalità della richiesta di partecipazione al riesame: opinioni divergenti di Giorgio Spangher	
	Partecipazione personale al riesame: una lettura in linea con la Costituzione di Antonella Marandola	
Procedimenti speciali	Cassazione penale, Sez. I, 23 aprile 2019 (c.c. 28 marzo 2019), n. 17411	1934
	Decreto penale, estinzione del reato e presunzione di non colpevolezza di Francesco Urbinati	

Dottrina e attualità giuridiche

Riforma	Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza a cura di Guido Bonfante	1943
---------	---	------



Indice sommario

Recentissime

Cassazione civile	Licenziamento illegittimo: non c'è solidarietà tra committente e appaltatore Cassazione civile, Sez. lav., 4 settembre 2019, n. 22110 2057	2057
	Sentenza impugnata basata sulla consulenza tecnica: richiamo delle censure effettuate Cassazione civile, Sez. I, 4 settembre 2019, n. 22078 2058	2058
	Scioglimento del condominio Cassazione civile, Sez. II, 3 settembre 2019, n. 22041 2059	2059
	Concorso di colpa del danneggiato: mancato uso della cintura di sicurezza Cassazione civile, Sez. III, 3 settembre 2019, n. 21991 (ordinanza) 2060	2060
	Cointestazione del conto corrente Cassazione civile, Sez. III, 3 settembre 2019, n. 21963 (ordinanza) 2061	2061
	Cessione di azienda: il cessionario non subentra nei contratti di natura personale Cassazione civile, Sez. II, 2 settembre 2019, n. 21944 (ordinanza) 2063	2063
	Responsabilità professionale della struttura sanitaria Cassazione civile, Sez. IV-3, 2 settembre 2019, n. 21939 (ordinanza) 2064	2064
	Garanzia fideiussoria e preliminare di compravendita Cassazione civile, Sez. III, 29 agosto 2019, n. 21792 2065	2065
	Creditore con titolo esecutivo nei confronti della società può avere interesse a un secondo titolo nei confronti dei soci Cassazione civile, Sez. III, 28 agosto 2019, n. 21768 (ordinanza) 2067	2067
Cassazione penale	Validità della notifica, al difensore domiciliatario, in studio diverso da quello indicato Cassazione penale, Sez. VI, 24 settembre 2019 (ud. 4 luglio 2019), n. 39103 2068	2068
	Abuso di ufficio e non peculato se l'appropriazione finale del bene è solo eventuale Cassazione penale, Sez. VI, 20 settembre 2019 (ud. 2 luglio 2019), n. 38875 2069	2069
	Interesse di fatto e incapacità a testimoniare Cassazione penale, Sez. VI, 16 settembre 2019 (ud. 14 giugno 2019), n. 38242 .. 2071	2071
Consiglio di Stato	Rito appalti e decorso del termine per l'impugnativa Consiglio di Giustizia amministrativa per la Regione Siciliana, Sezione giurisdizionale, 16 agosto 2019, n. 758 2072	2072
	Affidamento diretto di servizi in favore di ACI e diritto UE Consiglio di Stato, Sez. V, 6 agosto 2019, n. 5581 (ordinanza) 2073	2073
	Contributo di solidarietà a carico dei giornalisti in pensione e riequilibrio finanziario degli Enti Consiglio di Stato, Sez. III, 26 luglio 2019, n. 5290 2074	2074
	Compatibilità del c.d. rito "super-accelerato" con il diritto UE Consiglio di Stato, Sez. V, 24 luglio 2019, n. 5234 2076	2076
Corti Europee	Chi è responsabile del pulsante "Mi piace" di Facebook su un sito internet? Corte di giustizia dell'Unione europea, Grande Sezione, 29 luglio 2019, C-40/17 2077	2077
	Decadenza dalla potestà genitoriale e obblighi procedurali ex art. 8 CEDU Corte europea dei diritti dell'uomo, Grande Camera, 10 settembre 2019, ricorso n. 37283/13 2078	2078
	Riesame della legittimità della custodia cautelare in carcere e garanze procedurali ex art. 5 CEDU Corte europea dei diritti dell'uomo, Sez. I, 5 settembre 2019, ricorso n. 20983/12 2081	2081
	Convenzione di Vienna sulle relazioni consolari e diritto ad un processo equo Corte europea dei diritti dell'uomo, Sez. III, 2 luglio 2019, ricorso n. 63896/12 2083	2083

Diritto Civile

Locazione di cose	Cassazione civile, Sez. un., 8 marzo 2019, n. 6882 2086	2086
	Validità del patto di traslazione del carico fiscale, tra omissioni e ambiguità fuorvianti , di Mariella Lamicela	
Pensione di reversibilità del coniuge divorziato	Cassazione civile, Sez. un., 24 settembre 2018, n. 22434 2095	2095
	Assegno divorzile una tantum e pensione di reversibilità al vaglio delle Sezioni Unite , di Alberto Mattia Serafin	
Occupazione abusiva di immobile	Cassazione civile, Sez. III, 25 maggio 2018, n. 13071 2101	2101
	Danno da occupazione abusiva di immobile di Clementina Maria Turchese Gianfelici	
Intestazione fiduciaria di partecipazioni sociali	Cassazione civile, Sez. I, 14 febbraio 2018, n. 3656 (ordinanza) 2106	2106
	Intestazione fiduciaria di azioni e risarcimento del danno di Antonello Iuliani	

Contratto per persona da nominare	Tribunale monocratico Trani, Sez. civ., 13 novembre 2018	2115
	Preliminare per persona da nominare, riservante pretermesso e rimedi esperibili di Mariano Robles	
Diritto Processuale Civile		
Mediazione	Cassazione civile, Sez. III, 27 marzo 2019, n. 8473	2128
	La mediazione obbligatoria, il giudice e la legge , di Francesco Luiso	
Giudizio di divisione	Cassazione civile, Sez. II, 6 febbraio 2019, n. 3497	2134
	Brevi riflessioni sul rapporto tra giudizio divisorio e preclusioni di Maria Cristina Vanz	
Cause inscindibili	Cassazione civile, Sez. II, 4 dicembre 2018, n. 31316 (ordinanza)	2141
	Termine per la notificazione dell'atto di integrazione del contraddittorio in cause inscindibili , di Andrea Mengali	
Esecuzione forzata	Cassazione civile, Sez. V, 27 settembre 2018, n. 23260	2148
	Cassazione civile, Sez. V, 24 gennaio 2019, n. 1996 (ordinanza)	2149
	Cassazione civile, Sez. V, 30 luglio 2019, n. 20494 (ordinanza)	2150
	Riscossione coattiva di crediti tributari della società e beneficium excussionis di Daniela Longo	
Esecuzione forzata	Tribunale Fermo, Sez. II, 28 gennaio 2019 (ordinanza)	2163
	Nell'opposizione a precetto non è reclamabile l'ordinanza sull'istanza sospensiva di Giorgio Frus	
Diritto Commerciale		
Revisore legale	Cassazione civile, Sez. I, 31 maggio 2019, n. 14919 (ordinanza)	2168
	È indipendente un revisore collega di studio di un sindaco della stessa società? di Angelo Bertolotti	
Diritto d'opzione	Cassazione civile, Sez. I, 8 febbraio 2019, n. 3779 (ordinanza)	2174
	Il sacrificio del diritto d'opzione e l'interesse della società: quale confine? di Brando Maria Cremona	
Holding persona fisica	Corte d'Appello Torino, 24 dicembre 2018, n. 2184	2176
	Responsabilità dell'holder persona fisica: è necessaria la spendita del nome? di Rossella Guercio	
Accomandita e capitalizzazione conferimenti d'opera	Tribunale Roma, Giudice del registro delle imprese, 21 maggio 2019 (decreto) ..	2184
	Ancora qualche divagazione in tema di società in accomandita, di conferimenti d'opera e loro capitalizzazione , di Gastone Cottino	
Danno diretto e danno riflesso	Tribunale Milano, Sez. Spec. in materia di diritto di impresa B, 21 marzo 2019 .	2188
	Danno diretto vs riflesso: possibili criteri distintivi ed il danno subito dal terzo-socio , di Fabrizio Sudiero	
Diritto del Lavoro		
Impugnativa del licenziamento e regime delle nullità	Cassazione civile, Sez. lav., 11 luglio 2019, n. 18705	2199
	Licenziamento, regime delle nullità e processo del lavoro , di Fiorella Lunardon	
Cooperative - Trattamento economico	Cassazione civile, Sez. lav., 20 febbraio 2019, n. 4951	2205
	L'applicazione del CCNL tra clausole sociali e libertà sindacale dell'impresa di Giovanni Pigliararmi	
Lavori socialmente utili	Tribunale Ragusa, Sez. lav., 15 aprile 2019	2211
	Lavori socialmente utili e subordinazione: un'antinomia apparente di Gianni Toscano	
Arbitrato		
Risoluzione per inadempimento	Arbitration Institute of the Stockholm Chamber of Commerce SCC Arbitration V (2017/174) 31 dicembre 2018	2217
	L'assenza di proporzionalità dietro il letteralismo interpretativo di Diana D'Alberti	

Diritto Amministrativo

Inquinamento ambientale	Corte europea dei diritti dell'uomo, Sez. I, 24 gennaio 2019, ric. n. 54414/13 e 54264/15 Bilanciamento tra tutela della salute e sviluppo economico: il caso Ilva di Camilla Romeo e Andrea Valentina Salamino	2228
Legittimo affidamento e attività legislativa	Corte costituzionale, 9 maggio 2019, n. 108 La rideterminazione del vitalizio dei Consiglieri regionali del Trentino-Alto Adige alla prova del legittimo affidamento , di Fabio Francesco Pagano	2236

Diritto Penale

Concorso di persone nel reato	Cassazione penale, Sez. VI, 7 giugno 2019 (ud. 31 gennaio 2019), n. 25390 Mutamento del titolo del reato ex art. 117 c.p. e principio di colpevolezza di Dario Guidi	2246
Recidiva e prescrizione del reato	Cassazione penale, Sez. un., 15 maggio 2019 (ud. 25 ottobre 2018), n. 20808 Il giudizio in tema di recidiva e suoi effetti sul termine di prescrizione del reato di Domenico Notaro	2254

Diritto Processuale Penale

Restituzione nel termine	Cassazione penale, Sez. un., 3 luglio 2019 (c.c. 28 febbraio 2019), n. 28912 Le Sezioni Unite sulla restituzione nel termine del contumace di Natalia Rombi	2264
Latitante e interesse ad impugnare	Cassazione penale, Sez. VI, 28 marzo 2019 (c.c. 21 marzo 2019), n. 13717 "Complessità del giudizio" e termini della custodia cautelare di Mena Minafra	2274
Sequestro probatorio	Cassazione penale, Sez. V, 28 marzo 2019 (c.c. 15 febbraio 2019), n. 13694 Il sequestro probatorio e la "copia" dei dati informatici di Tania Linardi	2286

Percorsi di giurisprudenza

<i>Compensatio lucri cum damno</i>	Compensatio lucri cum damno e surroga nei rapporti assicurativi a cura di Sara Landini	2292
------------------------------------	--	------

Dottrina e attualità giuridiche

<i>Class action</i>	La Class action riformata a cura di Antonio Carratta	2297
---------------------	--	------



Indice sommario

Recentissime

Cassazione civile	Cessione di azienda: responsabilità solidale tra cedente e cessionario Cassazione civile, Sez. III, 10 dicembre 2019, n. 32134 (ordinanza)	1	
	Marchio forte e marchio debole: diversa tutela Cassazione civile, Sez. I, 6 dicembre 2019, n. 31938 (ordinanza)	3	
	Estinzione della società e tutela dei creditori nei confronti dei soci Cassazione civile, Sez. I, 6 dicembre 2019, n. 31933 (ordinanza)	5	
	Consulente tecnico “percipiente” Cassazione civile, Sez. III, 6 dicembre 2019, n. 31886	7	
	Le norme che prevedono la nullità dei tassi contrattuali usurari non sono retroattive Cassazione civile, Sez. I, 3 dicembre 2019, n. 31577 (ordinanza)	10	
	Decreto ingiuntivo su canone locativo non opposto è giudicato sul canone e sul rapporto Cassazione civile, Sez. VI-3, 30 novembre 2019, n. 31340 (ordinanza)	11	
	Autonomia del danno biologico rispetto al danno morale soggettivo Cassazione civile, Sez. lav., 29 novembre 2019, n. 31272 (ordinanza)	12	
	Fideiussore e legale rappresentante della società debitrice: conseguenze Cassazione civile, Sez. VI-3, 29 novembre 2019, n. 31227	13	
	Costituzione in pegno di quote di società a responsabilità limitata Cassazione civile, Sez. I, 27 novembre 2019, n. 31051	14	
	Associazione in partecipazione e lavoro subordinato Cassazione civile, Sez. lav., 27 novembre 2019, n. 31007 (ordinanza)	16	
	Assicurazioni: limiti del debito dell'assicuratore Cassazione civile, Sez. VI.3, 21 ottobre 2019, n. 26813 (ordinanza)	18	
	Cassazione penale	Malattia psichica, differimento dell'esecuzione della pena e detenzione domiciliare Cassazione penale, Sez. I, 16 dicembre 2019 (ud. 18 luglio 2019), n. 50682	19
		Quale reato per l'uso indebito di bancomat e del PIN illecitamente sottratti al titolare? Cassazione penale, Sez. II, 12 dicembre 2019 (ud. 30 ottobre 2019), n. 50395 ...	20
		Violazione di domicilio di spazi condominiali e titolarità del diritto di querela Cassazione penale, Sez. III, 5 dicembre 2019 (ud. 3 luglio 2019), n. 49392	22
Consiglio di Stato	Circa la rilevanza dei rapporti di parentela per l'adozione delle informative anti-mafia Consiglio di Giustizia Amministrativa per la Regione Siciliana, Sez. Giurisdizionale, 30 dicembre 2019, n. 1099	24	
	Aiuti di Stato e obbligo di previa notifica alla Commissione europea Consiglio di Stato, Sez. IV, 4 dicembre 2019, n. 8299 (ordinanza)	26	
	Età massima per accedere alla professione di notaio e diritto dell'UE Consiglio di Stato, Sez. IV, 28 novembre 2019, n. 8154 (ordinanza)	27	
	Esclusione dalle gare di appalto per mancata dichiarazione di condanne penali Consiglio di Stato, Sez. V, 4 novembre 2019, n. 7506	28	
Corti Europee	Sulla titolarità all'introduzione di azioni risarcitorie per danni causati da intese Corte di giustizia dell'Unione europea, Sez. IV, 12 dicembre 2019, causa C-435/18	29	
	La Corte delimita la protezione della denominazione “Aceto Balsamico di Modena” Corte di giustizia dell'Unione europea, Sez. V, 4 dicembre 2019, causa C-432/18	30	
	Equo processo ed esercizio della giurisdizione penale militare nei confronti di civili Corte europea dei diritti dell'uomo, Sez. V, 28 novembre 2019, ricorso n. 1230/2017	31	
	Flash mob, libertà di riunione e “pregiudizio importante” ex art. 35 CEDU Corte europea dei diritti dell'uomo, Sez. III, 19 novembre 2019, ricorso n. 58954/09	33	

Diritto Civile

Responsabilità del medico	Cassazione civile, Sez. III, 11 novembre 2019, n. 28991	35
	La doppia natura della responsabilità del medico , di Adolfo di Majo	
Compravendita, prescrizione e garanzia	Cassazione civile, Sez. un., 11 luglio 2019, n. 18672	39
	Garanzia per i vizi e prescrizione: una difficile pronuncia delle Sezioni Unite di Giovanni Paolo Travaglino	
Successioni indegnità	Cassazione civile, Sez. II, 25 febbraio 2019, n. 5411	52
	L'indegnità a succedere prima e dopo la novella del 2018 di Gianluca Sicchiero	

Interpretazione del contratto	Cassazione civile, Sez. lav., 12 febbraio 2019, n. 4078 (ordinanza) Rilevanza del comportamento dei contraenti. Spunti dal nuovo Codice civile argentino , di Chiara Scapinello	59
Contratti bancari	Cassazione civile, Sez. I, 10 gennaio 2019, n. 493 (ordinanza) Derivati, <i>up front</i> ed enti locali: la parola alle Sezioni Unite di Daniele Imbruglia	71
Diritto Processuale Civile		
Trattamento dei dati personali	Corte di giustizia dell'Unione europea, Grande Sezione, 1° ottobre 2019, causa C-673/17 Cookie e consenso dell'utente , di Andreas Reinalter e Stephan Vale	79
Adottabilità e adozione	Corte costituzionale, 31 maggio 2019, n. 135 Onorario e spese del difensore d'ufficio del genitore irreperibile di Barbara Polisenò	82
Notificazione civile	Cassazione civile, Sez. III, 5 settembre 2019, n. 22167 Concetto di "casa comunale" nelle notificazioni processuali civili di Giampaolo Fabbrizzi	83
Efficacia probatoria dei messaggi telefonici	Cassazione civile, Sez. I, 17 luglio 2019, n. 19155 (ordinanza) La valenza probatoria degli SMS , di Malvina Cometto	89
Procedimenti cautelari	Cassazione civile, Sez. III, 14 maggio 2019, n. 12727 Tribunale Torino, Sez. VIII civile, 29 gennaio 2019 (ordinanza) Sequestro liberatorio: uno strumento cautelare residuale , di Camilla Scalvini	92 94
Impugnazione del licenziamento	Cassazione civile, Sez. lav., 4 gennaio 2019, n. 87 (ordinanza) (In)sussistenza della riorganizzazione aziendale: gli oneri di allegazione in capo al ricorrente , di Claudio Serra	101
Diritto Commerciale		
Certificato protettivo complementare	Corte di giustizia dell'Unione europea, Sez. IV, 21 marzo 2019, causa C-443/17 Invenzioni relative a principi attivi noti e certificati protettivi complementari di Giulio Enrico Sironi	106
Collegio sindacale e autodisciplina	Cassazione civile, Sez. II, 3 gennaio 2019, n. 5 Cassazione e autodisciplina: un punto di svolta , di Maria Lucia Passador	118
S.r.l. – Cessione di quote	Tribunale Milano, Sez. specializzata in materia di impresa B, 11 luglio 2019 Il trasferimento della quota di s.r.l.: rapporti tra le parti e opponibilità alla società di Rossella Guercio	121
Start-up innovativa	Tribunale Roma, 5 aprile 2019 Poteri di controllo del Registro delle imprese , di Giuseppe Maria Miceli	124
Società e libertà di forma	Tribunale Milano, Sez. Specializzata in materia di Impresa B, 14 febbraio 2019 . Pactum de ineunda societate e libertà di forma , di Federico Gatti	130
Diritto del Lavoro		
Contratto di lavoro a progetto illegittimo	Cassazione civile, Sez. lav., 26 settembre 2019, n. 24100 Contratto di lavoro a progetto illegittimo: conversione e regime indennitario forfettario , di Mattia Angeleri	133
Lavoro giornalistico	Cassazione civile, Sez. lav., 24 maggio 2019, n. 14262 (ordinanza) Attività giornalistica e collaborazioni fisse , di Giovanni Beretta	140
Lavoro e previdenza	Corte d'Appello Genova, Sez. lav., 17 luglio 2019 Il lavoratore "pensionabile" tra libero recesso ed incentivo alla prosecuzione del rapporto , di Gianluca Lucchetti	143
Arbitrato		
Impugnazione lodo arbitrale	Corte d'Appello Venezia, Sez. II, 21 febbraio 2018 Nuovamente sulla (ir)reclamabilità dell'ordinanza ex art. 830, ultimo comma, c.p.c. , di Maurizio Visconti	151

Diritto Amministrativo		
Subappalto	Corte di giustizia dell'Unione europea, Sez. V, 26 settembre 2019, causa C-63/18 Corte di giustizia dell'Unione europea, Sez. V, 27 novembre 2019, causa C-402/18 Il subappalto nei contratti pubblici fra certezze europee e incertezze nazionali di Annalisa Giusti	157 157
Appalti pubblici	Consiglio di Stato, Sez. III, 23 settembre 2019, n. 6302 Consultazioni preliminari di mercato e possibili limitazioni alla concorrenza di Emanuele Boscolo	165
Diritto Penale		
Cause di giustificazione	Cassazione penale, Sez. II, 17 settembre 2019 (c.c. 7 giugno 2019), n. 38277 Anche la ricettazione può essere scriminata dall'esercizio del diritto di cronaca? di Emanuele La Rosa	171
Disturbo delle occupazioni o del riposo delle persone	Cassazione penale, Sez. III, 2 luglio 2019 (ud. 9 maggio 2019), n. 28570 Gestori di pubblico esercizio e omesso impedimento dei rumori degli avventori di Giuseppe Puglisi	181
Concorso di reati	Cassazione penale, Sez. II, 20 maggio 2019 (c.c. 14 gennaio 2019), n. 21987 Il "concorso materiale apparente": confine tra artt. 15 e 81 c.p. di Carlo Sotis	187
Diritto Processuale Penale		
Ambiente	Corte costituzionale, 9 aprile 2019, n. 76 Il controllo giurisdizionale sulle prescrizioni ex artt. 318 bis e segg. T.U. ambiente di Niccolò Salimbeni	194
Incidente probatorio	Cassazione penale, Sez. III, 26 luglio 2019 (16 maggio 2019), n. 34091 L'atto "assiologicamente" abnorme: riflessi di una nuova nozione di abnormità di Leonardo Suraci	201
Percorsi di giurisprudenza		
Processo civile telematico	Il processo civile telematico a cinque anni dalla sua introduzione Vito Amendolagine	211
Dottrina e attualità giuridiche		
Contratti di vendita di beni	Contratti di vendita di beni: armonizzazione massima, parziale e temperata della Dir. UE 2019/771 , Stefano Pagliantini	217

INNOVAZIONE E DIRITTO N. 3 (2019)

Pubblicazione n. 3 - Indice

12 articoli all'interno

Opportunità e rischi delle piattaforme digitali di p2p lending: nuove strategie di implementazione del prodotto alla luce del recente trattamento fiscale

Articolo n. 1 - Scritto da [Brunella Busso](#)

Direttiva atad: le novità in tema di exit tax ed entry tax

Articolo n. 2 - Scritto da [Clelia Buccico](#)

L'istituto del "doppio binario" fra processo tributario e processo penale: criticità e prospettive di riforma

Articolo n. 3 - Scritto da [Teodoro Coniglio](#)

Il whistleblowing nella normativa eurounitaria e nazionale: analisi giuridica

Articolo n. 4 - Scritto da [Angelo Francini](#)

Il conferimento in criptovaluta

Articolo n. 5 - Scritto da [Daniele Masi](#)

Obbligo di motivazione dell'avviso di accertamento tra provocatio ad opponendum, diritto alla difesa e contraddittorio endoprocedimentale

Articolo n. 6 - Scritto da [Andrea Purpura](#)

L'eterno conflitto tra aiuti (non) di stato alle banche e la tutela della concorrenza: alcune considerazioni intorno alla sentenza del tribunale ue del 19 marzo 2019

Articolo n. 7 - Scritto da [Pierluigi Montella](#)

Il giano bifronte della motivazione degli atti di accertamento catastale

Articolo n. 8 - Scritto da [Adriana Salvati](#)

Personalità giuridica e condominio: una vexata quaestio che torna al vaglio delle sezioni unite (nota alla sentenza della cassazione civile, sezioni unite, 18 aprile 2019, n.10934)

Articolo n. 9 - Scritto da [Serena Barberio](#)

Profili critici della relazione fra avviso bonario e successivo atto impositivo

Articolo n. 10 - Scritto da [Federico Vinciguerra](#)

Profili evolutivi e disciplina degli assetti proprietari delle banche nel quadro regolamentare del meccanismo unico di vigilanza

Articolo n. 11 - Scritto da [Gennaro Rotondo](#)

La disciplina del sovraindebitamento, alla luce del nuovo codice della crisi e dell'insolvenza, tra passato e futuro

Articolo n. 12 - Scritto da [Flora Pirozzi](#)

INDICE

DOTTRINA

Giuseppe Tinelli - Profili tributari delle riforme successorie (*)	695
Giuseppe Vanz - “Buona amministrazione” di cui all’art. 41 della Carta dei diritti fondamentali dell’Unione Europea e diritto tributario nazionale (*).....	709
Stefano Dorigo - Intelligenza artificiale e norme antiabuso: il ruolo dei sistemi “intelligenti” tra funzione amministrativa e attività giurisdizionale (*).....	728
Francesco Mattarelli - Procedure di risoluzione delle contro- versie in materia di doppia imposizione. Riflessioni <i>de iure</i> <i>condendo</i> in vista dell’attuazione (già tardiva) della Direttiva 2017/1852 (*)	752
Chiara Gioè - Sull’esecuzione delle sentenze tributarie nei confronti dell’Agenzia delle dogane (*)	774

PROFILI ISTITUZIONALI

Gianfranco Gaffuri - Una possibile alternativa: proposte dot- trinali di assestamenti normativi in materia tributaria	791
---	-----

GIURISPRUDENZATRIBUTARIA

Adriano Di Pietro - Unità e autonomia dei trasferimenti di fabbricati e aree fabbricabili per l'applicazione dei differenti regimi IVA (*)	817
<i>[CORTE DI GIUSTIZIA, Prima Sezione, sentenza causa C-71/18, 4 settembre 2019, Pres. e Rel. Bonichot]</i>	805
Giuseppe Zizzo - Esercizio di impresa commerciale, conferimento di azienda e pex (*)	850
<i>[CORTE DI CASSAZIONE, Sez. trib., sentenza n. 12138 dell'8 maggio 2019, Pres. Cirillo, Rel. D'Orazio]</i>	835
Carolina Lombardozzi - Inopponibilità del fermo amministrativo nel giudizio di ottemperanza relativo a sentenze non ancora passate in giudicato (*)	864
<i>[COMMISSIONE TRIBUTARIA REGIONALE di Napoli, Sez. XV, sentenza n. 4496 del 27 maggio 2019, Pres. e Rel. Giacalone]</i>	862
Antonella Ciraulo - Omesso versamento IVA e fallimento prima del termine per adempiere: esclusa la responsabilità del rappresentante legale (*).....	889
<i>[TRIBUNALE DI SPOLETO, Sez. Unica, composizione monocratica, sentenza n. 421 del 1° ottobre 2019, Giudice dott. Padula]</i>	887

INDICE ANNUALE

INDICE PER MATERIA.....	899
INDICE CRONOLOGICO DELLA GIURISPRUDENZA	908
INDICE ALFABETICO DEGLI AUTORI.....	909

INDICE-SOMMARIO

P A R T E P R I M A

LUIGI BERNARDI - <i>The Flat Tax: What Degree of Simplification does It Imply?</i> .	221
PAOLO PIANTAVIGNA - <i>Gli effetti della convenzione multilaterale sui trattati fiscali.</i>	233
DANIELE CANE - <i>Territorialità e tassazione dei dividendi internazionali</i>	272
GIUSEPPE MERCURI - <i>Riflessioni sul concetto di Place of effective management: prospettive di ricerca ed attuali tendenze di sistema</i>	328

P A R T E S E C O N D A

MICHELE MAURO - <i>La responsabilità del consulente per concorso nei reati fiscali</i> .	102
--	-----

SENTENZE ANNOTATE

Diritto penale tributario - Persone giuridiche - Consulente fiscale - Concorso nel reato - Contributo concreto alla frode - Elemento soggettivo - Necessità - Vantaggio personale - Irrilevanza (Suprema Corte di Cassazione, Sez. Terza, 27 agosto 2019, n. 36461) (con nota di M. MAURO)	101
---	-----

DOTTRINA

Ivo Caraccioli

La nuova legittima difesa (art. 52 c.p.): applicazioni in materia di reati tributari ed economici III, 75

Francesco Farri

L'imposta ipotecaria non si applica sulle ipoteche volontarie iscritte a garanzia di tributi erariali (nota a Commissione Tributaria Provinciale di Latina, 31 ottobre 2017, n. 1253/V/2017)..... II, 239

Andrea Fedele

La nozione di tributo nel pensiero di Euclide Antonini I, 575

Stefano Fiorentino

Alcune riflessioni su accollo esterno dei debiti tributari e compensazione I, 621

Gianfranco Gaffuri

Donazioni estere: l'apoditticità di una tesi, parzialmente condivisibile, dell'Agenzia delle Entrate (nota a Risposta a interpello 24 luglio 2019, n. 310)..... II, 228

Gabriele Giusti

La riforma dell'art. 20 del TUR: un'occasione persa? I, 711

Franco Paparella

L'autonomia del diritto tributario ed i rapporti con gli altri settori dell'ordinamento tra ponderazione dei valori, crisi del diritto e tendenze alla semplificazione dei saperi giuridici I, 587

Mario Ravaccia

Fatture per operazioni inesistenti senza danno erariale: alcune conferme e una violazione per eccesso di sanzioni della normativa italiana (nota a Corte Giustizia UE, sez. I, 8 maggio 2019, causa C-712/17)..... IV, 147

Claudio Sciancalepore

Appunti sulla tassazione dell'economia digitale come nuova risorsa propria europea I, 685

Giuseppe Vanz

"Interest limitation rule", principi europei della proporzionalità e dell'uguaglianza e principi costituzionali della capacità contributiva e dell'uguaglianza tributaria I, 649

Rubrica di diritto penale europeo

a cura di Piera Filippi..... IV, 139

Tutti i lavori presenti nel fascicolo sono stati sottoposti a revisione esterna nel rispetto dei criteri stabiliti dall'ANVUR.

INDICE ANALITICO**IMPOSTE INDIRETTE**

Imposta ipotecaria – Transazione fiscale – Ipoteca volontaria – Formalità eseguita nell'interesse dello Stato – Non sussiste – Applicabilità imposta ipotecaria – Sussiste (Commissione Tributaria Provinciale di Latina, sez. V, 25 settembre 2017 - 31 ottobre 2017, n. 1253/V/2017, con nota di Francesco Farri)..... II, 237

Imposta sulle successioni e le donazioni - Donazione di denaro con bonifico da conto estero - Articolo 2 d.lgs. 346/1990 - art. 55 d.lgs. 346/1990 – Territorialità del tributo (Risposta a interpello 24 luglio 2019, n. 310, con nota di Gianfranco Gaffuri)..... II, 225

IVA (imposta sul valore aggiunto)

Rinvio pregiudiziale – Imposta sul valore aggiunto (IVA) – Operazioni fittizie – Impossibilità di detrarre l'imposta – Obbligo, per l'emittente di una fattura, di assolvere l'IVA in essa indicata – Sanzione di importo pari a quello dell'IVA indebitamente detratta – Compatibilità con i principi di neutralità dell'IVA e di proporzionalità (Corte Giustizia UE, sez. I, 8 maggio 2019, causa C-712/17, con nota di Mario Ravaccia) IV, 139

INDICE CRONOLOGICO

Corte Giustizia UE, sez. I
8 maggio 2019, causa C-712/17..... IV, 139

DOTTRINA

Sara Armella

Dazi doganali e Iva all'importazione: presupposti impositivi distinti secondo la Corte di giustizia europea (nota a Corte Giustizia UE, sentenza 10 luglio 2019, causa C-26/18) IV, 10

Andrea Fedele

La Cassazione porta alla Corte costituzionale la questione della rilevanza dei collegamenti negoziali ai fini dell'applicazione dell'imposta di registro (nota a Cass., Sez. V, 2 luglio 2019 - 23 settembre 2019, n. 23549) II, 14

Alex Ingrassia

Drawing hands: la (ir)rilevanza penale delle condotte elusive e i 'nuovi' confini dei delitti di dichiarazione infedele, indebita compensazione e sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte III, 1

Pietro Mastellone

Il ventaglio dei regimi fiscali per attrarre soggetti ad "alta capacità" intellettuale, lavorativa, sportiva e... contributiva: pianificazione successoria e compatibilità con le regole europee I, 1

Franco Paparella

La sorte della ritenuta d'acconto sugli interessi attivi bancari nella liquidazione coatta amministrativa (nota a Cass., Sez. V, 15 gennaio 2019 - 7 marzo 2019, n. 6630) II, 40

Giuliano Tabet

Interpretativa di secondo livello e incostituzionalità della disciplina di risulta? (nota a Cass., Sez. V, 2 luglio 2019 - 23 settembre 2019, n. 23549) II, 30

Paola Vella

Procedure concorsuali e processo tributario I, 61

Stefano Zagà

La disciplina impositiva del mandato senza rappresentanza ad alienare beni immobili: note a margine di una recente pronuncia della Corte di cassazione (nota a Cass., Sez. V, 19 dicembre 2018 - 30 aprile 2019, n. 11401) II, 59

Rubrica di diritto penale tributario

a cura di Ivo Caraccioli III, 1

Rubrica di diritto penale europeo

a cura di Piera Filippi..... IV, 1

Tutti i lavori presenti nel fascicolo sono stati sottoposti a revisione esterna nel rispetto dei criteri stabiliti dall'ANVUR.

INDICE ANALITICO**IMPOSTE INDIRETTE**

Imposta di registro – art. 20 – rilevanza del collegamento e degli elementi extratestuali – questione di legittimità costituzionale (Cass., Sez. V, 2 luglio 2019 - 23 settembre 2019, n. 23549, con note di Andrea Fedele e Giuliano Tabet) II, 1

Imposta sulle successioni e donazioni - Mandato senza rappresentanza ad alienare beni immobili –iInapplicabilità – Strumentalità e neutralità del trasferimento del bene dal mandante al mandatario (Cass., Sez. V., 19 dicembre 2018 - 30 aprile 2019, n. 11401, con nota di Stefano Zagà) II, 55

IMPOSTE SUI REDDITI

Procedure concorsuali – Liquidazione coatta amministrativa – Imposta sul Reddito delle Persone Giuridiche (IRPEG) – Redditi di impresa – Durata del periodo di imposta – Determinazione del reddito (Cass., Sez. V, 15 gennaio 2019 - 7 marzo 2019, n. 6630, con nota di Franco Paparella)..... II, 37

IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Obbligazione doganale – Iva all'importazione – Differente fatto generatore – Differente luogo di insorgenza dell'obbligazione – Introduzione irregolare nel territorio doganale europeo – Ingresso del bene nel circuito commerciale (Corte Giustizia UE, sentenza 10 luglio 2019, causa C-26/18, con nota di Sara Armella) IV, 1

INDICE CRONOLOGICO

Corte Giustizia UE
10 luglio 2019, causa C-26/18..... IV, 1

Giurisprudenza delle Sezioni Unite

Processo tributario

Il termine breve per impugnare anche per il notificante decorre dalla notifica al destinatario

Cassazione, SS.UU., Sent. 4 marzo 2019, n. 6278

commento di Carlo Ferrari e Maria Celeste Scrufari

857

862

Giurisprudenza di legittimità

Agevolazioni

Alla Corte UE la questione su ipocatastali dimezzate e fondi immobiliari esteri

Cassazione, Sez. trib., Sent. 7 giugno 2019, n. 15432

commento di Raul-Angelo Papotti e Carlomaria Setti della Volta

869

874

Redditi d'impresa

L'ammortamento resta valido nonostante l'interruzione dell'utilizzo del bene strumentale

Cassazione, Sez. trib., Ord. 3 aprile 2019, n. 9252

commento di Francesco Tundo

883

886

Dogane

La cartella di pagamento vale se l'atto prodromico è stato ritualmente notificato

Cassazione, Sez. trib., Ord. 21 marzo 2019, n. 8000

commento di Sara Armella

893

895

Accertamento

Accertamento induttivo basato su percentuali di ricarico: ammesso solo se ragionevole

Cassazione, Sez. trib., Ord. 13 marzo 2019, n. 7108

commento di Pierluigi Antonini e Valerio Marziali

899

900

Processo tributario

Litisconsorzi necessari "formale" e "sostanziale" tra soci e società di persone

Cassazione, Sez. VI-T, Ord. 8 marzo 2019, n. 6766

commento di Mauro Travaglione

906

908

Giurisprudenza di merito

Fiscalità internazionale

Criteri per la determinazione della "base fissa" in Italia di un libero professionista

Commissione tributaria regionale Lombardia, Sez. XXI, Sent. 3 maggio 2019, n. 1946

commento di Giuseppe Pintaudi

914

918

IRPEF

Non imponible il rimborso dell'IRPEF ricevuto dall'ex coniuge

Commissione tributaria provinciale di Genova, Sez. I, Sent. 8 aprile 2019, n. 257

commento di Andrea Bodrito

924

926

Fiscalità internazionale

Scudo fiscale inefficace e diritto al rimborso

Commissione tributaria regionale Lombardia, Sez. XIV, Sent. 6 marzo 2019, n.1022

commento di Gianluca Boccialatte

932
935

Indici

Autori, Cronologico, Repertorio della giurisprudenza per materia e Sistematico

939

RIVISTA DI GIURISPRUDENZA TRIBUTARIA

GT

Direzione scientifica Cesare Glendi

Editrice Wolters Kluwer Italia s.r.l. - Via dei Missaglia, n. 97, Edificio B3 - 20142 Milano (MI) - <http://www.ipsoa.it>

Direttore responsabile Giulietta Lemmi

Redazione Paola Boniardi, Valentina Cazzaniga, Marcello Gervasio

Autorizzazione del Tribunale di Milano n. 537 del 27 novembre 1993
Tariffa R.O.C.: Poste Italiane Spa - Spedizione in abbonamento Postale -
D.L. 353/2003 (conv. in L. 27/02/2004, n. 46) art. 1, comma 1, DCB Milano
Iscritta nel Registro Nazionale della Stampa con il n. 3353 vol. 34 foglio 417 in data
31 luglio 1991

Realizzazione grafica Ipsoa

Fotocomposizione

Integra Software Services Pvt. Ltd.

Stampa

GECA s.r.l. - Via Monferrato, 54 - 20098 San Giuliano Milanese (MI) - Tel. 02/99952

Rivista licenziata per la stampa il 7 novembre 2019

Pubblicità



Wolters Kluwer

E-mail: advertising-it@wolterskluwer.com
www.wolterskluwer.it
Via dei Missaglia, n. 97, Edificio B3
20142 Milano (MI), Italia

Distribuzione

Vendita esclusiva per abbonamento

Abbonamenti

Gli abbonamenti hanno durata annuale, solare: gennaio-dicembre; rolling: 12 mesi dalla data di sottoscrizione, e si intendono rinnovati, in assenza di disdetta da comunicarsi entro 30 gg. dalla data di scadenza a mezzo raccomandata A.R. da inviare presso la sede del Produttore.

Servizio Clienti: tel. 02 824761 - e-mail: servizioclienti.ipsoa@wolterskluwer.com

Italia Abbonamento annuale: € 320,00

Estero Abbonamento annuale: € 640,00

Modalità di pagamento

Versare l'importo sul C/C/P n. 583203 intestato a WKI s.r.l. Gestione Incassi -
Via dei Missaglia, n. 97, Edificio B3 - 20142 Milano (MI)

oppure

Inviare assegno bancario/circolare non trasferibile intestato a Wolters Kluwer Italia s.r.l. Indicare nella causale del versamento il titolo della rivista e l'anno di abbonamento

Prezzo copia: € 33,00

Arretrati: prezzo dell'anno in corso all'atto della richiesta

Il corrispettivo per l'abbonamento a questo periodico è comprensivo dell'IVA assolta dall'editore ai sensi e per gli effetti del combinato disposto dell'art. 74 del D. P.R. 26/10/1972, n. 633 e del D.M. 29/12/1989 e successive modificazioni e integrazioni.

Redazione

Per informazioni in merito a contributi, articoli ed argomenti trattati scrivere o telefonare a: IP SOA Redazione GT
Casella postale 12055 - 20120 Milano
Telefono (02) 82476.008

Amministrazione

Per informazioni su gestione abbonamenti, numeri arretrati, cambi d'indirizzo, ecc. scrivere o telefonare a:
IP SOA Servizio Clienti - Casella postale 12055 - 20120 Milano
Telefono (02) 824761 - telefax (02) 82476.799
Servizio risposta automatica telefono (02) 82.476.999

Egregio abbonato,
ai sensi dell'art. 13 del Regolamento (UE) 2016/679 del 27 aprile 2016, "relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati e che abroga la direttiva 95/46/CE (regolamento generale sulla protezione dei dati)", La informiamo che i Suoi dati personali sono registrati e custoditi su database elettronici situati nel territorio nazionale e di Paesi appartenenti allo Spazio Economico Europeo (SEE), o paesi terzi che garantiscono un adeguato livello di protezione dei dati. Wolters Kluwer Italia S.r.l., in qualità di Titolare del trattamento, utilizzerà i dati che La riguardano per finalità amministrative e contabili. I Suoi recapiti postali e il Suo indirizzo di posta elettronica potrebbero essere anche utilizzati ai fini di vendita diretta di prodotti o servizi analoghi a quelli della presente vendita.
Lei ha il diritto di chiedere a Wolters Kluwer Italia s.r.l. l'accesso ai dati personali che La riguardano, nonché la rettifica, la cancellazione per violazione di legge, la limitazione o l'opposizione al loro trattamento ai fini di invio di materiale pubblicitario, vendita diretta e comunicazioni commerciali. Lei ha, inoltre, il diritto di revocare il consenso in qualsiasi momento, senza pregiudicare la liceità del trattamento basata sul consenso prestato prima della revoca, nonché di proporre reclamo all'Autorità Garante per il trattamento dei dati personali ai sensi dell'art. 77 del Regolamento UE 679/2016.
L'elenco aggiornato dei responsabili e delle persone autorizzate al trattamento è consultabile presso la sede di Wolters Kluwer Italia S.r.l. - Via dei Missaglia, n. 97, Edificio B3 - 20142 Milano (MI).

Giurisprudenza delle Sezioni Unite

Processo tributario

Le SS.UU. sulla procedibilità del ricorso in caso di mancanza di attestazione di conformità

Cassazione, SS.UU., Sent. 25 marzo 2019, n. 8312

commento di Camillo Sacchetto

949

949

Giurisprudenza di legittimità

Processo tributario

Nulla la sentenza del giudice d'appello dopo la sospensiva e senza l'udienza di trattazione

Cassazione, Sez. trib., Ord. 8 ottobre 2019, n. 25094

commento di Cesare Glendi

956

957

Accertamento

Studi di settore: per l'incongruenza occorre una valutazione multifattoriale

Cassazione, Sez. trib., Ord. 18 giugno 2019, n. 16259

commento di Pierluigi Antonini

960

962

Dogane

Ai fini dell'abbuono d'imposta i cali superiori a quelli forfetari vanno dimostrati

Cassazione, Sez. trib., Sent. 11 giugno 2019, n. 15631

commento di Lorenzo Ugolini

966

971

Tributi locali

Non assimilabili i rifiuti terziari a quelli urbani ai fini della TARSU

Cassazione, Sez. trib., Ord. 11 aprile 2019, n. 10157

commento di Andrea Giolo

976

978

Riscossione

La chiamata in causa dell'ente creditore ha natura sostanziale

Cassazione, Sez. trib., Ord. 3 aprile 2019, n. 9250

commento di Antonio Antonuccio

985

988

Catasto

La rettifica del DOCFA non può farsi sempre con motivazione "implicita"

Cassazione, Sez. VI-T, Ord. 19 febbraio 2019, n. 4757

commento di Nicolò Raggi

994

995

Giurisprudenza di merito

IVA

La prova della non imponibilità delle operazioni intracomunitarie tra giurisprudenza e riforma 2020

Commissione tributaria regionale Sicilia, Sezione Staccata di Catania, Sez. V, Sent. 31 luglio 2019, n. 4851

commento di Sara Armella e Stefano Comisi

1000

1002

Fiscalità internazionale

Rischio abuso per qualunque struttura partecipativa caratterizzata da sub-holding regionali

Commissione tributaria regionale Lombardia, Sez. XX, Sent. 9 luglio 2019, n. 2971

commento di Francesco Avella

1007

1013

Fiscalità internazionale

Spetta il rimborso se la ritenuta subita dall'ente non residente è discriminatoria

Commissione tributaria provinciale di Pescara, Sez. II, Sent. 12 febbraio 2019, n.115

commento di Massimo Basilavecchia

1020
1022

Osservatorio di giurisprudenza tributaria

Luglio 2019 - Settembre 2019

a cura di Cesare Glendi e Mariagrazia Bruzzone

1026

Indici

Autori, Cronologico, Repertorio della giurisprudenza per materia e Sistematico

1031

RIVISTA DI GIURISPRUDENZA TRIBUTARIA

GT

Direzione scientifica Cesare Glendi

Editrice Wolters Kluwer Italia s.r.l. - Via dei Missaglia, n. 97, Edificio B3 - 20142 Milano (MI) - <http://www.ipsoa.it>

Direttore responsabile Giulietta Lemmi

Redazione Paola Boniardi, Valentina Cazzaniga, Marcello Gervasio

Autorizzazione del Tribunale di Milano n. 537 del 27 novembre 1993
Tariffa R.O.C.: Poste Italiane Spa - Spedizione in abbonamento Postale -
D.L. 353/2003 (conv. in L. 27/02/2004, n. 46) art. 1, comma 1, DCB Milano
Iscritta nel Registro Nazionale della Stampa con il n. 3353 vol. 34 foglio 417 in data
31 luglio 1991

Realizzazione grafica Ipsoa

Fotocomposizione

Integra Software Services Pvt. Ltd.

Stampa

GECA s.r.l. - Via Monferrato, 54 - 20098 San Giuliano Milanese (MI) - Tel. 02/99952

Rivista licenziata per la stampa il 9 dicembre 2019

Pubblicità



Wolters Kluwer

E-mail: advertising-it@wolterskluwer.com
www.wolterskluwer.it
Via dei Missaglia, n. 97, Edificio B3
20142 Milano (MI), Italia

Distribuzione

Vendita esclusiva per abbonamento

Abbonamenti

Gli abbonamenti hanno durata annuale, solare: gennaio-dicembre; rolling: 12 mesi dalla data di sottoscrizione, e si intendono rinnovati, in assenza di disdetta da comunicarsi entro 30 gg. dalla data di scadenza a mezzo raccomandata A.R. da inviare presso la sede del Produttore.

Servizio Clienti: tel. 02 824761 - e-mail: servizioclienti.ipsoa@wolterskluwer.com

Italia Abbonamento annuale: € 320,00

Estero Abbonamento annuale: € 640,00

Modalità di pagamento

Versare l'importo sul C/C/P n. 583203 intestato a WKI s.r.l. Gestione Incassi -
Via dei Missaglia, n. 97, Edificio B3 - 20142 Milano (MI)

oppure

Inviare assegno bancario/circolare non trasferibile intestato a Wolters Kluwer Italia s.r.l. Indicare nella causale del versamento il titolo della rivista e l'anno di abbonamento

Prezzo copia: € 33,00

Arretrati: prezzo dell'anno in corso all'atto della richiesta

Il corrispettivo per l'abbonamento a questo periodico è comprensivo dell'IVA assolta dall'editore ai sensi e per gli effetti del combinato disposto dell'art. 74 del D. P.R. 26/10/1972, n. 633 e del D.M. 29/12/1989 e successive modificazioni e integrazioni.

Redazione

Per informazioni in merito a contributi, articoli ed argomenti trattati scrivere o telefonare a: IP SOA Redazione GT
Casella postale 12055 - 20120 Milano
Telefono (02) 82476.008

Amministrazione

Per informazioni su gestione abbonamenti, numeri arretrati, cambi d'indirizzo, ecc. scrivere o telefonare a:
IP SOA Servizio Clienti - Casella postale 12055 - 20120 Milano
Telefono (02) 824761 - telefax (02) 82476.799
Servizio risposta automatica telefono (02) 82.476.999

Egregio abbonato,
ai sensi dell'art. 13 del Regolamento (UE) 2016/679 del 27 aprile 2016, "relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati e che abroga la direttiva 95/46/CE (regolamento generale sulla protezione dei dati)", La informiamo che i Suoi dati personali sono registrati e custoditi su database elettronici situati nel territorio nazionale e di Paesi appartenenti allo Spazio Economico Europeo (SEE), o paesi terzi che garantiscono un adeguato livello di protezione dei dati. Wolters Kluwer Italia S.r.l., in qualità di Titolare del trattamento, utilizzerà i dati che La riguardano per finalità amministrative e contabili. I Suoi recapiti postali e il Suo indirizzo di posta elettronica potrebbero essere anche utilizzati ai fini di vendita diretta di prodotti o servizi analoghi a quelli della presente vendita.
Lei ha il diritto di chiedere a Wolters Kluwer Italia s.r.l. l'accesso ai dati personali che La riguardano, nonché la rettifica, la cancellazione per violazione di legge, la limitazione o l'opposizione al loro trattamento ai fini di invio di materiale pubblicitario, vendita diretta e comunicazioni commerciali. Lei ha, inoltre, il diritto di revocare il consenso in qualsiasi momento, senza pregiudicare la liceità del trattamento basata sul consenso prestato prima della revoca, nonché di proporre reclamo all'Autorità Garante per il trattamento dei dati personali ai sensi dell'art. 77 del Regolamento UE 679/2016.
L'elenco aggiornato dei responsabili e delle persone autorizzate al trattamento è consultabile presso la sede di Wolters Kluwer Italia S.r.l. - Via dei Missaglia, n. 97, Edificio B3 - 20142 Milano (MI).

Editoriale

(Reale) questione di incostituzionalità dell'art. 20 del T.U.R. o (mascherato) conflitto di attribuzione tra poteri politico e giudiziario?*a cura di Cesare Glendi*

5

Giurisprudenza costituzionale

Procedure concorsuali

Legittima la falcidia dei crediti tributari verso i debitori non fallibili

Corte costituzionale, Sent. 29 novembre 2019, n. 245

commento di Pietro Boria

8

17

Giurisprudenza di legittimità

Redditi d'impresa

Rettifiche delle operazioni infragruppo nazionali: dal transfer pricing interno all'antieconomicità

Cassazione, Sez. trib., Sent. 25 giugno 2019, n. 16948

commento di Lorenzo Bianchi

26

29

IVA

E' possibile il fermo del rimborso IVA? Chiesto l'intervento delle SS.UU.

Cassazione, Sez. trib., Ord. 20 giugno 2019, n. 16567

commento di Franco Randazzo

36

39

Processo tributario

Conseguenze processuali nell'ipotesi di "doppia conforme"

Cassazione, Sez. trib., Sent. 20 giugno 2019, n. 16554

commento di Nicole Mantovani

44

45

Imposte indirette

Imposta sulla pubblicità per i messaggi esposti sui distributori automatici di fototessere

Cassazione, Sez. trib., Ord. 7 giugno 2019, n. 15460

commento di Matteo Busico

52

54

Riscossione

Inibita l'ipoteca se è esclusa l'esecuzione sui beni del fondo patrimoniale

Cassazione, Sez. trib., Sent. 7 giugno 2019, n. 15459

commento di Amedeo Grassotti

59

60

Giurisprudenza di merito

Accertamento

Adempimenti necessari per la validità delle notifiche a soggetti temporaneamente irreperibili

Commissione tributaria regionale Abruzzo, Sez. III, Sent. 20 novembre 2019, n. 957

commento di Sarah Eusepi e Amedeo Menaguale

66

68

Tributi locali

Le violazioni TARES devono sempre essere contestate in un avviso di accertamento

Commissione tributaria provinciale di Prato, Sez. I, Sent. 29 luglio 2019, n. 111

commento di Luigi Lovecchio

74
77

Imposte indirette

Avviso di liquidazione: illegittimo l'atto notificato alle parti anziché al notaio

Commissione tributaria regionale Friuli-Venezia Giulia, Sez. III, Sent. 15 luglio 2019, n. 110

commento di Paolo Puri

82
84

Indici

Autori, Cronologico, Repertorio della giurisprudenza per materia e Sistematico

88

RIVISTA DI GIURISPRUDENZA TRIBUTARIA

GT

Direzione scientifica Cesare Glendi

Editrice Wolters Kluwer Italia s.r.l. - Via dei Missaglia, n. 97, Edificio B3 - 20142 Milano (MI) - <http://www.ipsoa.it>

Direttore responsabile Giulietta Lemmi

Redazione Paola Boniardi, Valentina Cazzaniga, Marcello Gervasio

Autorizzazione del Tribunale di Milano n. 537 del 27 novembre 1993
Tariffa R.O.C.: Poste Italiane Spa - Spedizione in abbonamento Postale -
D.L. 353/2003 (conv. in L. 27/02/2004, n. 46) art. 1, comma 1, DCB Milano
Iscritta nel Registro Nazionale della Stampa con il n. 3353 vol. 34 foglio 417 in data
31 luglio 1991

Realizzazione grafica Ipsoa

Fotocomposizione

Integra Software Services Pvt. Ltd.

Stampa

L.E.G.O. S.p.A. Viale dell'Industria, 2 - 36100 Vicenza

Rivista licenziata per la stampa il 15 gennaio 2020

Pubblicità



Wolters Kluwer

E-mail: advertising-it@wolterskluwer.com
www.wolterskluwer.it
Via dei Missaglia, n. 97, Edificio B3
20142 Milano (MI), Italia

Distribuzione

Vendita esclusiva per abbonamento

Abbonamenti

Gli abbonamenti hanno durata annuale, solare: gennaio-dicembre; rolling: 12 mesi dalla data di sottoscrizione, e si intendono rinnovati, in assenza di disdetta da comunicarsi entro 30 gg. dalla data di scadenza a mezzo raccomandata A.R. da inviare presso la sede del Produttore.

Servizio Clienti: tel. 02 824761 - e-mail: servizioclienti.ipsoa@wolterskluwer.com

Italia Abbonamento annuale: € 320,00

Estero Abbonamento annuale: € 640,00

Modalità di pagamento

Versare l'importo sul C/C/P n. 583203 intestato a WKI s.r.l. Gestione Incassi -
Via dei Missaglia, n. 97, Edificio B3 - 20142 Milano (MI)

oppure

Inviare assegno bancario/circolare non trasferibile intestato a Wolters Kluwer Italia s.r.l. Indicare nella causale del versamento il titolo della rivista e l'anno di abbonamento

Prezzo copia: € 33,00

Arretrati: prezzo dell'anno in corso all'atto della richiesta

Il corrispettivo per l'abbonamento a questo periodico è comprensivo dell'IVA assolta dall'editore ai sensi e per gli effetti del combinato disposto dell'art. 74 del D. P.R. 26/10/1972, n. 633 e del D.M. 29/12/1989 e successive modificazioni e integrazioni.

Redazione

Per informazioni in merito a contributi, articoli ed argomenti trattati scrivere o telefonare a: IP SOA Redazione GT
Casella postale 12055 - 20120 Milano
Telefono (02) 82476.008

Amministrazione

Per informazioni su gestione abbonamenti, numeri arretrati, cambi d'indirizzo, ecc. scrivere o telefonare a:
IP SOA Servizio Clienti - Casella postale 12055 - 20120 Milano
Telefono (02) 824761 - telefax (02) 82476.799
Servizio risposta automatica telefono (02) 82.476.999

Egregio abbonato,
ai sensi dell'art. 13 del Regolamento (UE) 2016/679 del 27 aprile 2016, "relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati e che abroga la direttiva 95/46/CE (regolamento generale sulla protezione dei dati)", La informiamo che i Suoi dati personali sono registrati e custoditi su database elettronici situati nel territorio nazionale e di Paesi appartenenti allo Spazio Economico Europeo (SEE), o paesi terzi che garantiscono un adeguato livello di protezione dei dati. Wolters Kluwer Italia S.r.l., in qualità di Titolare del trattamento, utilizzerà i dati che La riguardano per finalità amministrative e contabili. I Suoi recapiti postali e il Suo indirizzo di posta elettronica potrebbero essere anche utilizzati ai fini di vendita diretta di prodotti o servizi analoghi a quelli della presente vendita.
Lei ha il diritto di chiedere a Wolters Kluwer Italia s.r.l. l'accesso ai dati personali che La riguardano, nonché la rettifica, la cancellazione per violazione di legge, la limitazione o l'opposizione al loro trattamento ai fini di invio di materiale pubblicitario, vendita diretta e comunicazioni commerciali. Lei ha, inoltre, il diritto di revocare il consenso in qualsiasi momento, senza pregiudicare la liceità del trattamento basata sul consenso prestato prima della revoca, nonché di proporre reclamo all'Autorità Garante per il trattamento dei dati personali ai sensi dell'art. 77 del Regolamento UE 679/2016.
L'elenco aggiornato dei responsabili e delle persone autorizzate al trattamento è consultabile presso la sede di Wolters Kluwer Italia S.r.l. - Via dei Missaglia, n. 97, Edificio B3 - 20142 Milano (MI).

INDICE-SOMMARIO

	<i>pag.</i>
<i>Gli Autori e i Revisori</i>	255
 Dottrina	
F. Amatucci , Cessione di sovranità fiscale nazionale e potere del giudice tributario (<i>Transfer of national tax sovereignty and judicial power</i>)	259
P. Barabino , La trasformazione della società commerciale in società semplice: gli effetti del cambiamento della forma sulla sostanza (<i>The transformation of a commercial company into a simple partnership: the effects of the formal change on the substance</i>)	287
E.-M. Bagarotto , <i>Transfer pricing</i> e rischi di doppia imposizione internazionale alla luce dell'entrata in vigore delle "linee guida" (<i>Transfer pricing and the risk of international double taxation following the entry into force of italian "guidelines"</i>)	311
M. Clò , La responsabilità dei chiamati all'eredità per i debiti tributari del <i>de cuius</i> (<i>The liability of heirs for the deceased's tax debts</i>)	347
S. Dorigo , I mutevoli caratteri della norma di diritto tributario internazionale nel tempo della sovranità fiscale globale (<i>The changing characters of the international tax law norm in the era of global tax sovereignty</i>)	375
V. Ficari , L'attribuzione di "funzioni pubbliche" a soggetti privati tra concessioni amministrative e creazioni di soggetti <i>ad hoc</i> : profili tributari (<i>The attribution of "public functions" to private subjects between administrative concessions and creation of ad hoc persons: tax profiles</i>)	401

pag.

Giurisprudenza

- Corte cost., 20 maggio 2019, n. 122 – Pres. Lattanzi, Est. Antonini, con nota di **A. Giovanardi**, Complicate ricostruzioni per risolvere questioni microconflittuali di dettaglio: il bollo auto come paradigma di un'autonomia tributaria asfittica e, comunque, sempre sottrattiva (*Complicated reconstructions to solve micro-conflictual issues of detail: the car tax as a paradigm of an asphyxiated tax autonomy and, in any case, always subtractive*) 441
- Corte cost., 19 ottobre 2018, n. 188 – Pres. Lattanzi, Est. Amoroso, con nota di **C. Sciancalepore**, I contributi consortili di bonifica e l'indeffettibile applicazione del principio del beneficio (*Land reclamation taxes and the indefectible application of the benefit principle*) 467

INDICE-SOMMARIO

	<i>pag.</i>
<i>Gli Autori e i Revisori</i>	495
 Dottrina	
M. Golisano , La nuova “transazione fiscale” dell’art. 63 del Codice della crisi di impresa e dell’insolvenza: fra nuove difficoltà interpretative, inediti poteri sostitutivi e definitive conferme circa la vincolatezza della funzione esercitata (<i>The new “fiscal transaction” of Art. 63 of the Code of business crisis and insolvency: among new interpretative difficulties, unprecedented substitutive powers and final confirmations on the boundaries of exercised functions</i>)	499
A. Marinello , I regimi di tassazione dei redditi di natura finanziaria: criticità dell’assetto attuale e ipotesi di riforma (<i>Financial income tax regimes: critical aspects of the current system and possible reforms</i>)	533
G. Marini , La condanna alle spese nel processo tributario. Compensazione delle spese in caso di soccombenza dell’erario: rispondenza ai dettami di legge o mero retaggio culturale? (<i>Condemnation to pay the expenses of tax litigation. Compensation of expenses in case of tax authorities’ defeat: compliance with current law or mere cultural heritage?</i>)	575
M. Marzano , La Direttiva 2018/822/UE (c.d. DAC 6). Profili oggettivi e soggettivi (<i>The Council Directive n. 2018/822/UE (so-called DAC 6). Objective and subjective scope</i>)	595
P. Mastellone , Le agevolazioni fiscali per gli immobili ecclesiastici tra principio di laicità e divieto di aiuti di Stato (<i>Tax benefits for ecclesiastical buildings between principle of laïcité and prohibition of State aid</i>)	625

pag.

- S. Scarascia Mugnozza**, L'ammissibilità del contraddittorio endoprocedimentale nel confronto tra i giudici tributari di merito e la Suprema Corte (*The admissibility of the endoprocedural audi alteram partem principle in the debate between lower Tax Courts and Supreme Court*) 675

Giurisprudenza

- Cass. pen., sez. III, 24 gennaio 2019, n. 3571, con nota di **A.R. Ciarcia**, L'occultamento delle scritture contabili (*The concealment of accounting records*) 707
- Cass., sez. VI, ord. 25 giugno 2018, n. 16634, con nota di **E. Serafini**, Considerazioni critiche sul criterio formale di individuazione della residenza fiscale ex art. 2 del TUIR (*Critical observations on the formal criteria for identifying the tax residence according to art. 2 ITCA*) 729

BULLETIN FOR INTERNATIONAL TAXATION N. 12 (2019), 1 – 2 – 3 (2020)

- OECD - The OECD Public Consultation Document “Secretariat Proposal for a ‘Unified Approach’ under Pillar One”: An Assessment

Author: Pistone, P.; Nogueira, J.F. Pinto; Andrade Rodríguez, B.; Turina, A.

Published online: 15 November 2019/2020 (Volume 74), No. 1 (Next Issue)

In this article, the IBFD Task Force on the Digitalized Economy provides feedback to the OECD on its Public Consultation Document “Secretariat Proposal for a ‘Unified Approach’ under Pillar One”, launched on 9 October 2019. This approach may cause the compartmentalization of tax treaty rules and eventual phasing out of the PE concept for taxing business profit. On the other hand, approaches based on pre-determinations may be further explored to contribute to the sustainability of the system.

Collection: Bulletin for International Taxation

- Netherlands/OECD/International - The Challenges of Client Tax Integrity Testing for Banks in the Netherlands (and Soon Elsewhere?)

Author: Russo, R. (Ronald); Hein, R.

Published online: 27 November 2019/2019 (Volume 73), No. 12

In this article, the authors consider the issues and problems that the new Dutch client tax integrity testing procedures of De Nederlandsche Bank (the Dutch Central Bank) will raise for financial institutions that operate in the Netherlands. They expect other central banks to follow this Dutch development with great interest.

Collection: Bulletin for International Taxation

- OECD - The OECD Public Consultation Document “Global Anti-Base Erosion (GloBE) Proposal – Pillar Two”: An Assessment

Author: Pistone, P.; Nogueira, J.F. Pinto; Andrade Rodríguez, B.; Turina, A.

Published online: 28 November 2019/2020 (Volume 74), No. 2

In this article, the IBFD Task Force on the Digitalized Economy provides feedback to the OECD on its Public Consultation Document, launched on 8 November 2019, on the specific matters of the Global Anti-Base Erosion (GloBE) Proposal, also known as Pillar Two of the BEPS 2.0 Project, as included in the Public Consultation Document.

Collection: Bulletin for International Taxation

- OECD/International - The Evolution of Controlled Foreign Corporation Rules and Beyond

Author: Arnold, B.J.

Published online: 29 November 2019/2019 (Volume 73), No. 12

This article traces the evolution of controlled foreign corporation (CFC) rules, including their compatibility with treaty provisions. It argues that CFC rules would be preferable to the Inclusive Framework proposal on the OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project (Pillar Two) for a uniform minimum tax on all CFC income.

Collection: Bulletin for International Taxation

- **Germany/India/Korea (Rep.) - Treaty Relief at Source for German Partnerships: Courts Adopt Different Positions in India and Korea (Rep.)**

Author: Kempf, A.

Published online: 29 November 20192019 (Volume 73), No. 12

In this article, the author analyses the entitlement to treaty relief of German partnerships against the background of decisions in India and Korea (Rep.), and concludes that the Korean decision is in line with the prevailing opinion in Germany.

Collection: Bulletin for International Taxation

- **OECD/International - The Principal Purpose Test: A Critical Analysis of Its Substantive and Procedural Aspects – Part 2**

Author: Zahra, I.

Published online: 3 December 20192019 (Volume 73), No. 12

In Part 2 of this article, the author completes his analysis of the new principal purpose test (PPT) contained in article 29(9) of the OECD Model (2017) with regard to its interpretative and procedural implications and how the PPT relates to other anti-avoidance provisions.

Collection: Bulletin for International Taxation

- **Argentina/OECD/International - Taxation of the Ride-Sharing Economy: Source Taxation through Service Permanent Establishment Provisions Revisited – The Case under the Argentine Treaty Network**

Author: Teijeiro, G.O.; Vázquez, J.M.

Published online: 4 December 20192019 (Volume 73), No. 12

This article considers the extent to which the application of the treaty Service permanent establishment provision would permit the source taxation of business profits derived by foreign ride-sharing platforms. In particular, the recently issued preliminary opinions of the Argentine tax authorities in this respect and the resulting request for a mutual agreement procedure are examined.

Collection: Bulletin for International Taxation

- **OECD/International - The True Nature of Tax Treaties**

Author: Brauner, Y.

Published online: 23 December 20192020 (Volume 74), No. 1

The international tax regime is under tremendous pressure. This lecture examines important incongruities in treaty law that have weakened the regime. It harnesses insights from public international law and a dedicated survey of treaty negotiators, and concludes that reform should include more formality, multilateral elements and an independent tax forum.

Collection: Bulletin for International Taxation

- **OECD/International - Comments on Professor Yariv Brauner's Lecture "The True Nature of Tax Treaties"**

Author: Vermeulen, H.

Published online: 24 December 2019/2020 (Volume 74), No. 1

Professor Dr Hein Vermeulen comments on Professor Dr Yariv Brauner's Klaus Vogel Lecture of 4 October 2019, hosted by the Institute for Austrian and International Tax Law (WU), Vienna, the title of which was "The True Nature of Tax Treaties".

Collection: Bulletin for International Taxation

- **OECD/International - Are Advance Pricing Agreements Experiencing a Renaissance as a Dispute Resolution Mechanism in the Era Following the OECD/G20's Base Erosion and Profit Shifting Initiative?**

Author: Markham, M.

Published online: 2 January 2020/2020 (Volume 74), No. 1

This article examines (i) whether there is more interest in advance pricing agreements (APAs) following the OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting initiative, (ii) whether there is evidence of a greater openness regarding APAs, (iii) whether the use of APAs is increasing, (iv) whether multilateral APAs are viable, and (v) the reasons for a possible renaissance in APAs.

Collection: Bulletin for International Taxation

- **Canada/OECD - The OECD Multilateral Instrument: A Canadian Perspective on the Principal Purpose Test**

Author: Kandeve, M.N.; Lennard, J.J.

Published online: 2 January 2020/2020 (Volume 74), No. 1 (Next Issue)

In this article, the authors consider the implications of the principal purpose test in the OECD Multilateral Instrument for Canada's tax law, with specific reference to the Canadian general anti-avoidance rule, and the country's case law and tax treaties.

Collection: Bulletin for International Taxation

- **European Union/OECD/International - Cloud Computing: Difficulties in Applying Current and Proposed Nexus and Profit Allocation Rules in a Cross-Border Scenario**

Author: Scornos, D.

Published online: 15 January 2020/2020 (Volume 74), No. 2

This article discusses the international tax challenges with respect to business profits arising from the digital economy using the cloud computing service model. In particular, it examines issues that arise from the OECD Model Convention (2017) and other OECD documents, the EU Proposal for a Directive on a Significant Digital Presence and the OECD Secretariat Proposal for a “Unified Approach” under Pillar One.

Collection: Bulletin for International Taxation

- **OECD/International - The OECD’s Work on Profit Allocation and Nexus Rules for a Digitalized Economy – A Potential Improvement of the International Taxation Framework?**

Author: Postler, S.

Published online: 27 January 20202020 (Volume 74), No. 2

The digitalization of the economy has sparked a debate that may fundamentally change international taxation. The regulatory changes contemplated by the OECD/G20 Inclusive Framework would affect most industries and would change the global balance of taxing rights. This article analyses the proposed rules and their implications for taxpayers and tax authorities.

Collection: Bulletin for International Taxation

- **OECD/International - Taxpayers’ Rights in the Expanding Universe of Criminal and Administrative Sanctions: A Fundamental Rights Approach to Punitive Tax Law Following the OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project**

Author: Weffe H., C.E.

Published online: 28 January 20202020 (Volume 74), No. 2

This article discusses the current trend towards the expansion of states’ punitive powers, identifies and traces the phenomenon in tax law, and discusses the effect that this particular approach to criminal and administrative sanctions has in the definition and the scope of taxpayers’ rights regarding punitive matters.

Collection: Bulletin for International Taxation

- **Australia/Brazil/Chile/China (People's Rep.)/India/OECD/International - Taxation of Offshore Indirect Transfers in Brazil in Need of Reform**

Author: Carvalho, L. Kurth Marques

Published online: 3 February 20202020 (Volume 74), No. 3

This article considers the taxation of offshore indirect transfers of assets in Brazil. By way of a comparison with the relevant rules in Australia, Chile, China and India, the author points out that Brazil’s approach towards the taxation of such transactions should be changed and suggests alternatives for reform.

Collection: Bulletin for International Taxation

- **OECD/International - Corporate Tax Governance 2.0: The Role of Tax Control Frameworks Following the OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project**

Author: Calderón Carrero, J.M.

Published online: 5 February 20202020 (Volume 74), No. 3

New standards of tax governance and compliance are now key elements of large companies' corporate frameworks following the paradigm shift of the OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Accordingly, Tax Control Frameworks have evolved from tax compliance assurance to an integrated multi-functional tool linked to large taxpayers' tax strategy.

Collection: Bulletin for International Taxation

- **Netherlands/OECD/International - The Sustainability of Dutch Treaty Policy towards Developing Countries**

Author: Vries, G.M. de

Published online: 19 February 20202020 (Volume 74), No. 3

This article examines the sustainability of Dutch treaty policy towards developing countries. It argues that Dutch treaty policy adopts an ambiguous approach to developing countries. It also contributes to the theory on sustainability regarding tax treaties and the treaty policies of developed countries towards developing countries.

Collection: Bulletin for International Taxation

- **OECD/International - The Concept of Value Creation: Is It Relevant for the Allocation of Taxing Rights?**

Author: Das, R.R.

Published online: 2 March 20202020 (Volume 74), No. 3

The author, a member of the Inclusive Framework Steering Group which is engaged in discussion on the allocation of taxing rights, argues that value creation has not been and should never be the basis of such an allocation. He also urges developing countries to be careful in endorsing the concept.

Collection: Bulletin for International Taxation

EC TAX N. 1 – 2 (2020)

ISSUE 1

'A Union that Strives for More Also in the Area of Taxation: Tax Measures in the Incoming Commission's Political Guidelines', Roland **Ismer**, Issue 1, pp. 2–5

'Rise and Decline of the Westphalian Principle in Taxation: The Web Tax Case', Marco **Greggi**, Issue 1, pp. 6–21

'Special Tax Zones and Proportionality: A New Parameter for the Necessity Test', Claudio **Cipollini**, Issue 1, pp. 22–32

'The Recent Restrictive ECJ Approach to Exit Tax and the ATAD Implementation', Giulia **Letizia**, Issue 1, pp. 33–37

'Comparative Analysis of the General Anti-Abuse Rule of the Anti-Tax Avoidance Directive: An Effective Tool to Tackle Tax Avoidance?', Cihat **Öner**, Issue 1, pp. 38–52

'Wrong Forma Mentis? The ECtHR's Tax Judgment in Formela', Robert **Attard**, Issue 1, pp. 53–56

ISSUE 2

'Article 116 TFEU – The Nuclear Option for Qualified Majority Tax Harmonization?', Joachim **Englisch**, Issue 2, pp. 58–61

'Cross Border Qualification Problems Between Social Security and Supplementary Pension: More Guidance Needed?', Bastiaan **M. M. Didden**, Issue 2, pp. 62–70

'Some Thoughts to Understand the Court of Justice Recent Case-Law in the Danmark Cases on Tax Abuse', Juan López **Rodríguez**, Issue 2, pp. 71–83

'Tax Abuse and Legal Pluralism: Towards Concrete Solutions Leading to Coordination Between International Tax Treaty Law and EU Tax Law', Carla **De Pietro**, Issue 2, pp. 84–96

'Does the European Union Primary Law Require Member States to Make Corresponding Adjustments?', Annika **Soom**, Issue 2, pp. 97–103

EUROPEAN TAXATION N. 12 (2019), 1 – 2/3 – 4 (2020)

- Finland - Finland Introduces Changes to the Withholding Tax Treaty Claim Process for Non-Resident Portfolio Investors by Adopting the OECD's Treaty Relief and Compliance Enhancement Package

Author: Radcliffe, P.; Popova, A.

Published online: 20 November 2019 (Volume 59), No. 12

This article discusses the forthcoming changes to the Finnish withholding tax treaty claim process for non-resident portfolio investors through the adoption of the OECD's Treaty Relief and Compliance Enhancement (TRACE) Implementation Package. It is hoped that successful implementation of the TRACE Implementation Package in Finland will encourage other countries to adopt it as well.

Collection: European Taxation

- Confédération Fiscale Européenne - Opinion Statement FC 2/2019 Concerning the Implications of the Decision of the Court of Justice of the European Union in Iberdrola (Case C-132/16) on Input Tax Deductions

Author: CFE Fiscal Committee

Published online: 21 November 2019 (Volume 59), No. 12

This CFE Opinion Statement, submitted to the European Institutions on 24 July 2019, discusses the implications of the decision of the Court of Justice of the European Union in Iberdrola (Case C-132/16). It seeks to analyse why the right to deduct input tax should not be unduly restricted.

Collection: European Taxation

- European Union - Council

Author: Alvarado, M.

Published online: 22 November 2019 (Volume 59), No. 12

Collection: European Taxation

- European Union - Court of Justice

Author: Alvarado, M.

Published online: 22 November 2019 (Volume 59), No. 12

Collection: European Taxation

- European Union - Commission

Author: Alvarado, M.

Published online: 22 November 2019 (Volume 59), No. 12

Collection: European Taxation

- **European Union - General Report of the 14th Annual GREIT Conference – Tax Sustainability in an EU and International Context**

Author: Lyrenäs, K.; Zúñiga, M.

Published online: 25 November 2019 (Volume 59), No. 12

This general report provides a summary and critical analysis of the presentations given during the 14th annual conference of the Group for Research on European and International Taxation (GREIT), which was held in Lund, Sweden on 19-20 June 2019 (the Conference). The Conference dealt with tax sustainability at the EU and international level.

Collection: European Taxation

- **Finland - The Application of the Finnish General Anti-Abuse Rule in Light of Article 6 of the EU Anti-Tax Avoidance Directive (2016/1164) – Some Initial Thoughts**

Author: Scherleitner, M.

Published online: 28 November 2019 (Volume 59), No. 12

In this article, the author discusses Finland's decision to rely on its domestic GAAR in section 28 of the Act on Assessment Procedure for the sake of complying with the GAAR in article 6 of the EU Anti-Tax Avoidance Directive (2016/1164), and what this implies for the Finnish tax practice.

Collection: European Taxation

- **European Union - Special Tax Zones in the European Union: Implementing Models under State Aid Rules**

Author: Cipollini, C.

Published online: 10 December 2019 (Volume 60), No. 1

There is a significant interplay between Special Tax Zones and the variables of EU law. This article aims to identify the implementing models regarding Special Tax Zones in light of State aid rules and provides an analysis of various EU law sources, as well as the experience of Member States. Considering the strict limits set by State aid rules, however, Member States face numerous difficulties in introducing territorial tax measures in their disadvantaged regions.

Collection: European Taxation

- **European Union/Spain - The ECJ's Danish Cases and the Spanish Withholding Tax Exemption in Respect of Interest Payments to EU Lenders: Some Reflections and Practical Implications**

Author: Sánchez de Castro Martín-Luengo, E.

Published online: 11 December 2019 (Volume 60), No. 1

In this article, the author addresses the impact of the ECJ's decision in N Luxembourg (Joined Cases C-115/16, C-118/16, C-119/16 and C-299/16) on the Spanish domestic rule granting a withholding tax exemption in respect of interest payments to EU lenders.

Collection: European Taxation

- **Finland - Finnish Case on the Taxation of Dividends from a Luxembourg SICAV Referred to the ECJ**

Author: Viitala, T.

Published online: 12 December 20192020 (Volume 60), No. 1

In this note, the author discusses a recent Finnish case regarding the taxation of dividends received from a Luxembourg SICAV, which was referred to the ECJ on 19 June 2019.

Collection: European Taxation

- **Italy - Tax Incentives for Investment in Innovative Start-Ups and SMEs**

Author: Serbini, S.; Battiloro, E.

Published online: 12 December 20192020 (Volume 60), No. 1

This contribution describes the Italian legislation on tax incentives provided to individuals and companies investing in innovative small and medium-sized enterprises (SMEs) and start-ups.

Collection: European Taxation

- **France - French Tax Audits and Criminal Tax Cases**

Author: Viu, T.

Published online: 12 December 20192020 (Volume 60), No. 1

In this note, the author discusses the Law of 23 October 2018 Related to the Fight Against Fraud, which, inter alia, includes a measure to abolish the legal barrier between the French tax administration and the public prosecutor's department.

Collection: European Taxation

- **Italy - Issues Regarding the Territorial Qualification of Income Deriving from the Exploitation of Image Rights in Italy**

Author: Della Carità, A.; Palmitessa, E.A.

Published online: 16 December 20192020 (Volume 60), No. 1

Remuneration deriving from the exploitation of image rights constitutes a significant portion of earnings for artistes and sportspersons. For Italian tax purposes, the applicable tax treatment does not appear to be straightforward, above all when the underlying contractual relationship qualifies the remuneration received as miscellaneous income while the place where the image is economically exploited and the countries of residence of the payor and the payee are characterized by cross-border elements that are unrelated to each other.

Collection: European Taxation

- **European Union - Taxpayers' Rights**

Author: Kokott, J.

Published online: 16 December 20192020 (Volume 60), No. 1

In this article, the author discusses the fundamental rights of taxpayers in the context of the new EU Tax Dispute Resolution Directive (2017/1852).

Collection: European Taxation

- European Union - Court of Justice

Author: Alvarado, M.

Published online: 19 December 20192020 (Volume 60), No. 1

This overview highlights the ECJ's decision on the different tax treatment of disability allowances based on their origin and its unjustified restriction of the free movement of workers.

Collection: European Taxation

- European Union - Commission

Author: Alvarado, M.

Published online: 19 December 20192020 (Volume 60), No. 1

This overview highlights the Commission's proposals for authorizing special VAT measures in respect of certain Member States, its State aid investigations initiated against some tax schemes and its reports published on miscellaneous matters.

Collection: European Taxation

- European Union - Council

Author: Alvarado, M.

Published online: 19 December 20192020 (Volume 60), No. 1

This overview highlights the Council's updated list of non-cooperative jurisdictions, its proposal to reform the special VAT scheme for SMEs and its compromise text on the proposal for payment service providers in e-commerce.

Collection: European Taxation

- Portugal - Comment on Galeria Parque Nascente (Case C-438/18) Regarding the Deductibility of Interest in the Context of a Neutral Merger

Author: Romão, F.; Duarte, C. Reis; Maurício, R.

Published online: 16 January 20202020 (Volume 60), No. 2/3

This article examines the position taken by the ECJ in a case on the compatibility of the Merger Directive (2009/133) with a Portuguese provision preventing taxpayers from deducting interest on loans taken out to finance the acquisition of shares, upon the merger of the borrower with the target. In the authors' view, the ECJ's decision is contrary to previous case law and opens the door to a relevant restriction on operations covered by the Directive.

Collection: European Taxation

- **Germany - Mandatory Disclosure Rules: Spotlight on Germany**

Author: Dietrich, M.

Published online: 20 January 20202020 (Volume 60), No. 2/3

In this article, the author discusses the German legislation to transpose the DAC-6 into domestic law. In particular, he discusses terms used in the DAC-6 that have their own definition in the German bill, as well as guidance on the interpretation of certain terms that are undefined in the DAC-6. In this regard, he also points out issues that may arise due to differences in the approach applied by other Member States.

Collection: European Taxation

- **Greece - Tax Loss Utilization through Company Reorganizations**

Author: Perrou, K.

Published online: 23 January 20202020 (Volume 60), No. 2/3

In this article, the author outlines the rules of the Greek Income Tax Code on company restructurings and transfers of losses, including the impact of the applicable anti-abuse rules, in light of recent guidance issued by the Greek tax authorities.

Collection: European Taxation

- **European Union - The “Torino-Busan Declaration”: Identifying Priorities in an International Setting for Tax Professionals and Taxpayers**

Author: Valente, A. (Alessandro); Ivanovski, A.

Published online: 23 January 20202020 (Volume 60), No. 2/3

Just over a year after the “Ulaanbaatar Declaration”, the Global Tax Advisers Platform (GTAP) identified four key short-term tax priorities in the “Turin-Busan Declaration”, signed on 3 and 17 October 2019 in Torino and Busan, respectively. The main objective is to set out a framework to strengthen cooperation among the globalizing community of tax professionals and to ensure fair and efficient taxation in an increasingly global, dynamic and digitalized context.

Collection: European Taxation

- **France - French Tax Audits and the New Tax Warranty Scheme**

Author: Viu, T.; Daluzeau, X.

Published online: 28 January 20202020 (Volume 60), No. 2/3

The provisions of the Government Reform Act for a Trust-Based Society include unprecedented warranties for taxpayers who are subject to tax audits, including a tax warranty scheme. This scheme, which has been in effect since the beginning of 2019, offers taxpayers more legal certainty in respect of tax audits and could lead to a small revolution in the way French tax audits are carried out.

Collection: European Taxation

- Belgium - The Constitutional Implications of an EU Arm's Length Principle

Author: Daly, S.

Published online: 28 January 20202020 (Volume 60), No. 2/3

A question that has arisen in the cases concerning tax rulings that have been brought by the European Commission is whether or not the arm's length principle is an autonomous standard under EU law. This article seeks to explain why there is no autonomous EU arm's length principle, or, if there were one, that this would have profound constitutional implications. In short, an EU arm's length principle would drastically undermine the fundamental constitutional principle that taxes must be levied with the consent of the national legislature.

Collection: European Taxation

- European Union - Opinion Statement ECJ-TF 3/2019 on the ECJ Decision of 22 November 2018 in Sofina (Case C-575/17) on Withholding Taxes, Losses and Territoriality

Author: CFE ECJ Task Force

Published online: 28 January 20202020 (Volume 60), No. 2/3

This CFE Opinion Statement, submitted to the EU Institutions on 10 October 2019, comments on the decision in Sofina (Case C-575/17), in respect of which the Fifth Chamber of the ECJ delivered its decision on 22 November 2018. The Court held that the imposition of French dividend withholding tax violated the freedom of capital movement in light of the non-resident's overall loss situation.

Collection: European Taxation

- European Union - Final Losses in Respect of Cross-Border Mergers: Memira (Case C-607/17) and Holmen (Case C-608/17)

Author: Broek, H. van den

Published online: 28 January 20202020 (Volume 60), No. 2/3

The author, in this article, examines the ECJ decisions in Memira Holding (Case C-607/03) and Holmen (Case C-608/17), which address whether a cross-border merger and a (proposed) liquidation resulted in "final losses" that, on the basis of the Marks & Spencer (Case C-446/03) doctrine, could be transferred to a parent company in another EU Member State. The author examines the relevance of the decisions to the taxation of cross-border mergers and liquidations against the background of the Merger Directive (2009/133).

Collection: European Taxation

- International/European Union - Report on the ILA Study Group on International Tax Law Seminar "Public International Law and Taxation" held on 11 October 2019 in Luxembourg

Author: Miller, R.

Published online: 3 February 20202020 (Volume 60), No. 2/3

This note briefly introduces the ILA Study Group on International Tax Law, followed by a report on an invitational seminar on public international law and taxation, organized by the Study Group in October 2019 in Luxembourg.

Collection: European Taxation

- **Serbia - Serbia Introduces New Tax Incentives to Boost the Knowledge-Based Economy**

Author: Živković, L.; Demirović, D.

Published online: 3 February 20202020 (Volume 60), No. 2/3

In this article, the authors examine recently introduced legislative amendments in Serbia establishing a tax incentive regime for the knowledge-based economy. With the aim of supporting businesses doing R&D in Serbia, the following tax incentives were instituted: an IP box, double deduction of R&D expenditures, a tax credit for investments in innovative start-ups and a beneficial treatment of employee stock option plans. This article analyses these incentives in detail.

Collection: European Taxation

- **Malta - Fiscal Unity Rules Introduced in Malta**

Author: Brockdorff, J.; Bronżewska, K.

Published online: 3 February 20202020 (Volume 60), No. 2/3

In this note, the authors discuss Malta's newly introduced fiscal unity rules, which are applicable as of the 2020 assessment year.

Collection: European Taxation

- **Finland - Implementation of the EU Anti-Tax Avoidance Directive (2016/1164) Exit Tax Measures in Finland**

Author: Kananoja, V.

Published online: 4 February 20202020 (Volume 60), No. 2/3

This article provides an overview of the Finnish implementation of article 5 of the EU Anti-Tax Avoidance Directive (2016/1164) and general remarks on other potential developments in the field of exit taxation in Finland.

Collection: European Taxation

- **European Union - Parliament**

Author: Alvarado, M.

Published online: 4 February 20202020 (Volume 60), No. 2/3

This overview highlights the Parliament's reports on VAT proposals regarding SMEs and the reporting liability for payment services providers, as well as the resolution on fair taxation of the digital economy adopted by the Parliament.

Collection: European Taxation

- **European Union - Commission**

Author: Alvarado, M.

Published online: 4 February 20202020 (Volume 60), No. 2/3

This overview highlights the Commission's progress report regarding the modernization of EU customs procedures, its State aid investigation against a specific tax regime, its reasoned opinions issued to certain Member States for failing to amend their tax rules according to EU law and its approval of certain maritime transport support schemes.

Collection: European Taxation

- **European Union - Council**

Author: Alvarado, M.

Published online: 4 February 20202020 (Volume 60), No. 2/3

This overview highlights the Council's report on recent developments in the fields of direct and indirect taxation during the Finnish Presidency of the Council.

Collection: European Taxation

- **Netherlands/South Korea - The Netherlands Supreme Court Decides a Triangular Case under Article 15 of the OECD Model**

Author: Pötgens, F.P.G.; Geerse, P.I.M.

Published online: 5 March 20202020 (Volume 60), No. 4 (Next Issue)

In this article, the authors discuss the Supreme Court's decision in BNB 2019/164, wherein it was held that the PE concept in the tax treaty between the employee's residence state and the work state is decisive under article 15(2)(c) of the OECD Model (2017) rather the treaty between the employer's residence state and the work/PE state. Nevertheless, it found that there was neither a fixed place of business PE nor a construction or project PE in the case at hand.

Collection: European Taxation

- **European Union - Commission**

Author: Alvarado, M.

Published online: 5 March 20202020 (Volume 60), No. 4 (Next Issue)

This overview highlights the Commission's recommendation to the Council for the opening of negotiations with the United Kingdom after Brexit, its preparatory documents on tax matters for discussion in such negotiations, its adopted regulation on information to be collected under the new VAT e-commerce rules, its reports on cross-border VAT disputes and invoicing rules and its letters sent to certain Member States for failure to comply with EU obligations.

Collection: European Taxation

- European Union - Cross-Border Tax Recovery Assistance and the Fundamental Rights of the Tax Debtor

Author: De Troyer, I.

Published online: 5 March 20202020 (Volume 60), No. 4 (Next Issue)

Administrative arrangements for cross-border tax recovery assistance generally focus on ensuring and facilitating the recovery of taxes in an international context. ECJ case law, although limited in this area, confirms the need to focus on legal protection of the fundamental rights of tax debtors. This note describes how this principle may influence the use of the EU Mutual Assistance Recovery Directive (2010/24), as well as other legal instruments for tax recovery assistance.

Collection: European Taxation

- European Union - Council

Author: Alvarado, M.

Published online: 5 March 20202020 (Volume 60), No. 4 (Next Issue)

This overview highlights the Council's adopted decision on behalf of the European Union to conclude the Withdrawal Agreement with the United Kingdom, its amended list of non-cooperative jurisdictions, its adopted amendments to the VAT scheme for small enterprises, its adopted rules on the VAT data reporting obligation of payment service providers, its discussion on digital taxation and the work programme of the Croatian presidency.

Collection: European Taxation

- Belgium - Mandatory Disclosure of Aggressive Cross-Border Tax Planning Arrangements: Implementation of DAC 6 in Belgium

Author: Philippe, D-E.; Yüksel, E.

Published online: 9 March 20202020 (Volume 60), No. 4 (Next Issue)

In this article, the authors discuss Belgian legislation transposing DAC 6 into domestic law.

Collection: European Taxation

- Confédération Fiscale Européenne - Opinion Statement ECJ-TF 4/2019 on the ECJ Decision of 26 February 2019 in X-GmbH (Case C-135/17), Concerning the Application of the German CFC Legislation in Relation to Third Countries

Author: CFE ECJ Task Force

Published online: 10 March 20202020 (Volume 60), No. 4 (Next Issue)

This CFE Opinion Statement, submitted to the EU institutions on 12 December 2019, comments on the decision in X-GmbH (Case C-135/17), in respect of which the Court of Justice of the European Union (Grand Chamber) (ECJ) delivered its decision on 26 February 2019. In general terms, the ECJ largely followed the Opinion given by Advocate General Mengozzi on 5 December 2018.

Collection: European Taxation

- Turkey - New Taxes on Digital Services, Accommodation Services and Luxury Residences Assessed in Light of Basic Tax Principles

Author: Yalti, B.

Published online: 10 March 20202020 (Volume 60), No. 4 (Next Issue)

In this note, the author discusses Turkey's introduction of taxes on digital services, accommodation services and luxury residences, ultimately concluding that the taxes contradict certain fundamental principles of taxation, including the legality and proportionality principles, and may exceed Turkey's jurisdiction to tax under its tax treaties.

Collection: European Taxation

- France - Counteracting Abusive Practices under French Tax Law: An Analysis

Author: Afantrouss-Rami, T.; Louvel-Loréal, V.

Published online: 12 March 20202020 (Volume 60), No. 4 (Next Issue)

The authors, in this article, discuss French anti-abuse provisions, including a new provision enacted in 2019 that incorporates the "main" purpose test, in addition to the "sole" tax purpose test, into French tax law.

Collection: European Taxation

INTERNATIONAL VAT MONITOR N. 1 – 2 (2020)

- European Union - E-Platforms Providing Services in the Short-Term Rental Accommodation Market: The Challenges for Taxation of These Services under the EU VAT

Author: Álvarez Suso, M.

Published online: 2 December 2019/2020 (Volume 31), No. 1

In this article, the author analyses the VAT treatment of activities of certain e-platforms operating in the short-term rental accommodation market. He points out that Member States have different approaches regarding the qualification of the services supplied (both by the platform and by the underlying supplier). This has an impact on the place-of-supply rules, which may lead to cases of non-taxation or double taxation. For the correct application of the place-of-supply rules and the related issue of the liability to pay the tax, the question of the status of the recipient of the service also arises and there is no consensus among the EU Member States on how to deal with this.

Collection: International VAT Monitor

- Australia/International - GST and Electronic Distribution Platforms

Author: D'Ascenzo, M.

Published online: 12 December 2019/2020 (Volume 31), No. 1

In this article the author summarizes of the application of Australia's GST to electronic digital platforms (EDPs) in relation to inbound intangible supplies and low-value imports, including the compliance approach of the Australian Taxation Office (ATO). In outlining the operation of the GST on EDPs the author argues that this focus is appropriate because of the explosive growth in online sales to private consumers made via online marketplaces.

Collection: International VAT Monitor

- European Union/Netherlands - Supervisory Board Members: Revision of the Dutch VAT Position Required after the ECJ's IO Case Ruling?

Author: Vonken, G.

Published online: 30 December 2019/2020 (Volume 31), No. 1

In June 2019, the Court of Justice of the European Union (ECJ) ruled in the IO case whether supervisory board members perform their economic activities "independently" to qualify as taxable persons for VAT purposes. The ECJ's judgment in this case deviates from the current Dutch policy regarding supervisory board members. In this article, the author discusses the legislation and the judgment provided by the ECJ in the IO case and examines the Dutch government's view in order to determine whether revision of the Dutch VAT position might be required.

Collection: International VAT Monitor

- European Union - Split Payment across the European Union – Review and Analysis

Author: Gryziak, B.

Published online: 8 January 2020 (Volume 31), No. 1

In this article, the author discusses the split-payment mechanisms either implemented or drafted among the EU Member States. In principle, there are two basic ways to implement such a mechanism: (i) a VAT account scheme (implemented in Poland and Romania, as well as in pre-accession Bulgaria); and (ii) a VAT withholding scheme (drafted in France and the United Kingdom). Mixed mechanisms also appear (in Italy and the Czech Republic). In the opinion of the author, the VAT withholding mechanism might be the best way to implement split payment.

Collection: International VAT Monitor

- International - Practical Information on European VAT

Author: Annacondia, F.

Published online: 9 January 2020 (Volume 31), No. 1

As is traditional in the first issue of each year, this overview presents the key features of the VAT systems of most European countries (both EU and non-EU), including standard and reduced VAT rates, various thresholds, the format of the VAT identification numbers and contact details of the offices of the national tax administration which process VAT refund applications or provide information to non-resident businesses on national VAT rules. The overview is compiled by the editor on the basis of information provided by the members of the European Knowledge Group of IBFD and the International VAT Monitor's correspondents at the beginning of 2020.

Collection: International VAT Monitor

- European Union - VAT Aspects of Business Reorganizations

Author: Sánchez Gallardo, F.J.; Echevarría Zubeldia, G.

Published online: 10 January 2020 (Volume 31), No. 1

Through dealings with shares or by means of transferring a totality of assets, many companies restructure their business without acknowledging the VAT implications that such reorganizations entail. In this article, the authors dissect the not always clear ECJ case law on these topics with the aim of clarifying which structures work and which ones are risky to use.

Collection: International VAT Monitor

- European Union/Italy - Incidental Transactions Excluded from the VAT Pro Rata Calculation: The ECJ and the Italian Supreme Court Interpretations

Author: Contrino, A.; Cavallo, A.

Published online: 13 January 2020 (Volume 31), No. 2 (Next Issue)

The concept of incidental transactions exempt for VAT purposes has never been defined either by legislation or by jurisprudence. In this article, the authors analyse which factors the ECJ considers relevant for identifying the nature of incidental transactions in order to understand to what extent

a recent decision of the Italian Supreme Court differs from the ECJ's jurisprudence. The authors find that, even though the Italian jurisprudence borrows most of its arguments from the ECJ's jurisprudence, the outcome seems not to be completely aligned with it.

Collection: International VAT Monitor

- **European Union - Should VAT Be the Next Environmental Policy Tool?**

Author: Herbain, C.A.

Published online: 14 January 20202020 (Volume 31), No. 2 (Next Issue)

Under the current VAT system, reduced rates of VAT apply to energy products but not to products that could improve the efficiency of energy use. In this article, the author argues the claim that the use of reduced rates to support green products could prompt economic agents to reduce their consumption and, as a result, deserves closer examination.

Collection: International VAT Monitor

- **Germany/European Union - VAT Quick Fixes Implementation in Germany – An Overview**

Author: Prätzler, R.C.

Published online: 14 January 20202020 (Volume 31), No. 1

The “quick fixes” for intra-Community trade in the European Union, adopted in 2018, have to be implemented by the Member States before 31 December 2019 so that they can become applicable as of 1 January 2020. In this article, the author describes the German approach taken for their implementation and focuses on important deviations from current practice and the rules of the VAT Directive.

Collection: International VAT Monitor

- **European Union - The 2020 Call-Off Stock Arrangements: A Simplification?**

Author: Wille, P.

Published online: 16 January 20202020 (Volume 31), No. 1

In this column, the author discusses the changes in call-off stock rules introduced by the new article 17a of the EU VAT Directive.

Collection: International VAT Monitor

- **International - Diagnosing the VAT Compliance Burden: A Cross-Country Assessment**

Author: Evans, C.; Highfield, R.; Tran-Nam, B.; Walpole, M.

Published online: 23 January 20202020 (Volume 31), No. 2 (Next Issue)

Historically, a variety of methodologies have been used to gauge the size, nature and drivers of the burden imposed on businesses and others in complying with their tax obligations. While having their own set of features and distinct working objectives, the more commonly used methodologies are subject to a range of conceptual and practical limitations. In this article, the authors set out the findings of a study conducted across 47 countries in 2018, utilizing an innovative diagnostic tool and

method for gauging compliance burden that has been developed for use in comparative cross-country assessments of the VAT compliance burden and its main drivers.

Collection: International VAT Monitor

- **European Union/Bulgaria - Implementation of the EU VAT “Quick Fixes” in Bulgaria**

Author: Krastanov, S.

Published online: 31 January 20202020 (Volume 31), No. 2 (Next Issue)

The EU VAT “quick fixes” provide simplifications for EU cross-border trade in goods by introducing harmonized rules with respect to the conditions and requested evidence to obtain an exemption of intra-Community supplies, call-off stock arrangements, and successive supplies of goods (chain transactions). Bulgaria has introduced these rules in its Value Added Tax Act and they are applicable from 1 January 2020. In this article, the author provides an overview of implementation of the quick fixes in Bulgaria and highlights the differences as compared to the rules applied until the end of 2019.

Collection: International VAT Monitor

- **International - Overview of General Turnover Taxes and Tax Rates – January 2020**

Author: Annacondia, F.

Published online: 6 March 20202020 (Volume 31), No. 2 (Next Issue)

Almost all countries levy a general turnover tax, i.e. a tax on essentially all goods and services supplied by manufacturers, traders and service providers. Those turnover taxes are mostly levied under a VAT type of tax system and, in a decreasing number of cases, as a multi or single-stage (retail) sales tax. This article presents an overview of those general turnover taxes and the tax rates applicable on 1 January 2020.

Collection: International VAT Monitor

- **United Arab Emirates/Gulf Cooperation Council - Anti-Fraud Provisions in the UAE VAT Law**

Author: Hassan, B.

Published online: 10 March 20202020 (Volume 31), No. 2 (Next Issue)

The United Arab Emirates has enforced a VAT law for the taxation of goods and services since 1 January 2018. As VAT systems are susceptible to frequent VAT fraud, the author, in this article, explores provisions in the UAE VAT Law that could solidify VAT legislation against the occurrence of VAT fraud, provided they are implemented fully.

Collection: International VAT Monitor

INTERTAX N. 11 – 12 (2019), 1 – 2 – 3 (2020)

ISSUE 11

- 'Editorial: Bulgarian Data Hack Provides a Timely Warning of Data Breaches to Come',

Philip Baker, Issue 11, pp. 908–909

- 'Why Can't the Germans ... ? English as Lingua Franca for Tax Treaties', Richard Xenophon Resch,

Issue 11, pp. 910–921

- 'The PPT: The Introduction of a Uniform Standard with an Uncertain Application',

Konstantinos Taramountas, Issue 11, pp. 922–937

- 'Alternative Approaches to Address the (Yet to Be Defined) Treaty Shopping Phenomenon',

Eva Escribano, Issue 11, pp. 938–949

- 'Addressing VAT Fraud in Developing Countries: The Tax Policy-Administration Symbiosis', Rita de

la Feria, Anculien Schoeman, Issue 11, pp. 950–967

- 'Country Note: The UAE Fiscal Federalism', Roberto Scalia, Issue 11, pp. 968–978

- 'Tax in History: Hundred Years Tax Code in Germany', Klaus-Dieter Drüen, Issue 11, pp. 979–985

- 'Tax in History: GAAR-dians of the Tax Galaxy. A 100-year GAAR Journey from Germany to Austria and Back to the EU', Claus Staringer, Issue 11, pp. 986–988

- 'Tax in History: Influence of the German Reichsabgabenordnung on Polish General Tax Law',

Adam Nita, Issue 11, pp. 989–991

- 'Literature Review: Roy Rohatqi on International Taxation - Volume 1: Principles, Ola Ostaszewska & Belema Obuoforibo (editors), IBFD, 2018', Sunita Jogarajan, Issue 11, pp. 992–993

- 'Literature Review: S. A. Carvajal & G. A. Valladares, The New Challenges of International Taxation, Los Nuevos Retos de la Fiscalidad Internacional, Asociación Venezolana de Derecho Tributario, Academia Mexicana de Derecho Fiscal, 2018', Doris Canen, Issue 11, pp. 994–995

ISSUE 12

- 'Editorials: Transfer Pricing in the Digital Economy', Ana Paula **Dourado**, Issue 12, pp. 998–999
 - 'Editorials: Achieving Certainty in an Uncertain Profit Allocation Environment', Vikram **Chand**, Issue 12, pp. 1000–1002
 - 'One Answer to Why and How to Tax the Digitalized Economy', Wolfgang **Schön**, Issue 12, pp. 1003–1022
 - 'Allocation of Taxing Rights in the Digitalized Economy: Assessment of Potential Policy Solutions and Recommendation for a Simplified Residual Profit Split Method', Vikram **Chand**, Issue 12, pp. 1023–1041
 - 'Grappling with DEMPEs in the Trenches: Trying to Give It the Meaning It Deserves', Isabel **Verlinden**, Stefaan **De Baets**, Vasistha **Parmessar**, Issue 12, pp. 1042–1056
 - 'Country-by-Country Reporting and the Effective Tax Rate: How Effective Is the Effective Tax Rate in Detecting Tax Avoidance in Country-by-Country Reports?', Paul **Klaassen**, Arco **Bobeldijk**, Issue 12, pp. 1057–1069
 - 'Policy Forum: GloBE – Overriding the Value Creation Principle as Lodestone of International Tax Rules?', Khoon **Ming Ho**, Conrad **Turley**, Issue 12, pp. 1070–1076
 - 'Policy Forum: Implicit Support and Its Implications on Guarantee Fee Pricing: Fact or Fiction', Gary **Lambert**, Amanda **Pletz**, Georg **Dettmann**, Issue 12, pp. 1077–1086
 - 'Policy Forum: The Way We Were? The Way We Must Be? The 'Arm's Length Principle' Sees Itself (for What It Is) in the 'Digital' Mirror', J. Scott **Wilkie**, Issue 12, pp. 1087–1102
 - 'Tax in History: The 100th Anniversary of the Belgian Income Tax', Matthieu **Possoz**, Bart **Buytaert**, Edoardo **Traversa**, Issue 12, pp. 1103–1107
-

- 'Case Law Notes: Landmark Transfer Pricing Case on Applying the Arm's Length Principle to Shareholder Loans in Germany', Sven-Eric **Bärsch**, Issue 12, pp. 1108–1120

- 'Case Law Notes: Assessing the VAT Status of Independent Supervisory Board Members: IO Case Note', Marcin **Wrotniak**, Sara **Coccia**, Yannick **Zeippen**, Issue 12, pp. 1121–1124

- 'Literature Review: *Fundamentals of Transfer Pricing. A Practical Guide*, M. Lang, G. Cottani, R. Petruzzi & A. Storck (editors), Kluwer Law International, 2019', Aitor **Navarro**, Issue 12, pp. 1125–1127

ISSUE 1

- 'Editorial: The OECD Unified Approach and the New International Tax System: A Half-Way Solution', Ana **Paula Dourado**, Issue 1, pp. 3–8

- 'Guest Editorial: On the OECD's 'Unified Approach' as Frankenstein's Monster and a Dented Shape Sorter', Maarten **Floris de Wilde**, Issue 1, pp. 9–13

- 'The Hybrid Financial Instruments: The Effects of the OECD BEPS Action 2 Report and the ATAD', Bart **Peeters**, Lars **Vanneste**, Issue 1, pp. 14–45

- 'The Troubled Story of the Hungarian Advertisement Tax: How (Not) to Design a Progressive Turnover Tax', Rita **Szudoczky**, Balázs **Károlyi**, Issue 1, pp. 46–66

- 'Advance Pricing Arrangements: Optimal Tool – Optimal Framework?', Piergiorgio **Valente**, Issue 1, pp. 67–73

- 'Challenges of Applying the Comparability Analysis in Curtailing Transfer Pricing: Evaluating the Suitability of Some Alternative Approaches in Africa', Annet Wanyana **Oguttu**, Issue 1, pp. 74–102

- 'UN MTC Article 8: Was the Source Rule Surrender on Article 8 a Blunder? The Case Study of Pakistan', Muhammad Ashfaq **Ahmed**, Issue 1, pp. 103–118

- 'Case law Notes: Starbucks and Fiat: Arm's Length Competition Law', Peter **Wattel**, Issue 1, pp. 119–121

- 'Neutrality and Proportionality in VAT: Making Sense of an (Apparent) Conflict', Marco **Greggi**,
Issue 1, pp. 122–131

- 'Literature Reviews: Alberto Majocchi, European Budget and Sustainable Growth, The Role of a Carbon Tax, Peter Lang, 2018 & Gilbert E. Metcalf, Paying for Pollution: Why a Carbon Tax is Good for America, OUP, 2019,', Alice **Pirlot**, Issue 1, pp. 132–134

- 'Literature Reviews: European State Aid and Tax Rulings, Liza Lovdahl Gormsen (Editor), Edward Elgar Publishing, 2019', Alexandra **Miladinovic**, Issue 1, pp. 135–137

- 'PEER REVIEWER LIST 2019', Issue 1, pp. 138–141

- 'Article Index', Issue 1, pp. 141–149

ISSUE 2

- 'The Global Anti-Base Erosion Proposal (GloBE) in Pillar II', Ana Paula **Dourado**, Issue 2, pp. 152–156

- 'The Limits to the Participation of the Taxpayer in Tax Dispute Resolution Procedure Under the Dispute Resolution Directive', Jasna **Voje**, Issue 2, pp. 157–176

- 'May Be Taxed for Whatever Reason - Conflicts of Qualification: The Discussion Is Finished', Richard Xenophon **Resch**, Issue 2, pp. 177–194

- '"Place of Effective Management": Finding Guidelines in Case Law', Izelle du **Plessis**, Issue 2, pp. 195–217

- 'Administrative Capability Analysis of OECD Proposals from the Perspective of Developing Countries', Adriana Sánchez **Castro**, Issue 2, pp. 218–232

- 'Country Note: The Impact of the Transposition of the ATAD on the Greek Tax System', Petros **Pantazopoulos**, Katerina Kalampaliki, Issue 2, pp. 233–249

- 'Case Law Notes: Accelerated Payment Notices and Follower Notices in the UK: An Affront to Justice?', Henning Magnus **Jacobsen**, Issue 2, pp. 250–260

- 'Case Law Notes: CJEU in KPC Herring: The Supply of Land with a Building to Be Demolished Is not Necessarily a VAT Taxable Supply of Building Land', Stijn **Vastmans**, Issue 2, pp. 261–264

- 'Literature Review: Eva Escribano, *Jurisdiction to Tax Corporate Income Pursuant to the Presumptive Benefit Principle*, Kluwer, 2019,', Ricardo García **Antón**, Issue 2, pp. 265–267

ISSUE 3

- 'Lost in Construction: What Is the Direction of the Work on the Taxation of the Digital Economy?', Yariv **Brauner**, Issue 3, pp. 270–272

- 'Double Taxation Resulting from the ATAD: Is There Relief?', Annika **Soom**, Issue 3, pp. 273–285

- 'Special Tax Zones and State Aid Rules: New Perspectives for EU Cohesion Policy', Claudio **Cipollini**, Issue 3, pp. 286–300

- 'A New Taxing Right for the Market Jurisdiction: Where Are the Limits?', Svitlana **Buriak**, Issue 3, pp. 301–316

- 'Global Enterprise Taxation (GET)', J. W. **Bellingwout**, Issue 3, pp. 317–325

- 'Global Enterprise Taxation (GET) May Be Hard to Get, but It Should Be the Future', Hein **Vermeulen**, Issue 3, pp. 326–328

- 'Pakistan: Bracing for BEPS', Muhammad **Ashfaq Ahmed**, Issue 3, pp. 329–345

- 'Commentary on the Judgment of the Court of Justice of the European Union of 10 July 2019, Case C-273/18, Kuršu zeme', Antonio **Victoria-Sanchez**, Issue 3, pp. 346–349

- 'Literature Review: Xavier Oberson, *Taxing Robots. Helping the Economy to Adapt to the Use of Artificial Intelligence*, Edward Elgar, 2019', Giorgio Beretta, Issue 3, pp. 350–353

Sommaire

Actualités

page 3

Aperçu rapide, *Virginie RESTINO*, *Plainte et dénonciation automatique, deux clés pour un même verrou ?*, *Interrogations sur la portée des termes « Sans préjudice des plaintes dont elle prend l'initiative » figurant au premier alinéa du I de l'article L. 228 du LPF* p. 3, Aperçu rapide, *Sophie DORIN*, *Prestations de services afférentes à des opérations d'assurance ou de réassurance : un alignement salutaire du Conseil d'État sur la jurisprudence de la CJUE ?* p. 6, *L'information en continu* p. 8, *Agenda* p. 10

Dossier

page 12

- 459 *Yves RUTSCHMANN, Pierre-Marie ROCH* - La « nouvelle relation de confiance » entre les entreprises et l'administration fiscale : le choix du pragmatisme pour initier une « révolution culturelle »
- 460 *Maxime GAUTHIER, Marie-Christine BRUN* - Regard de l'Administration sur le partenariat fiscal et la mise en conformité fiscale des entreprises
- 461 *Laurence JATON, Christian KEMPF* - Regards de directeurs fiscaux sur le partenariat fiscal
- 462 *Éric VANEL* - Les améliorations en matière de mise en oeuvre de la procédure de rescrit
- 463 *Laurent OLLÉON* - Partenariat fiscal : quel rôle pour les conseils ?

Projet

page 31

- 464 Adoption par l'Assemblée nationale du projet de loi de finances pour 2020

Commentaires

page 46

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 465 *Pierre FERNOUX* - L'évaluation de l'usufruit de parts de SCI : le Conseil d'État met les choses au point (CE 9^e et 10^e ch., 30 sept. 2019) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

TAXES DIVERSES

- 466 Méconnaissance du principe d'équivalence de la taxation des produits d'origine nationale et des produits importés (CGI, art. 1609 viciés, II) par la position tarifaire « Ex 20.05 » (CE 8^e et 3^e ch., 4 juin 2019) - *Conclusions Romain VICTOR*

IMPÔTS LOCAUX

- 467 Évaluation par voie d'appréciation directe : possibilité de se fonder sur le montant d'une hypothèque conventionnelle pour déterminer la valeur vénale (non) (CE 3^e et 8^e ch., 11 juill. 2019) - *Conclusions Laurent CYTERMANN*

PROCÉDURES FISCALES

- 468 *Odile COURJON* - Défaut ou retard de déclaration annuelle de chiffre d'affaires : précisions sur le calcul des majorations (CE 8^e et 3^e ch., 20 sept. 2019) - *Conclusions Romain VICTOR*

INDEX

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Crédit d'impôt pour investissement en Corseact. 503
- Dépréciation de titresact. 502
- Évaluation de l'usufruit des titres d'une société non cotée46

F

Fraude fiscale

- Verrou de Bercyact. 497

L

La nouvelle relation de confiance

- Dispositif459
- Les améliorations en matière de mise en oeuvre de la procédure de rescrit462
- Regard de l'Administration sur le partenariat fiscal et la mise en conformité fiscales des entreprises460
- Regards de directeurs fiscaux sur le partenariat fiscal461
- Rôle des conseils dans le partenariat fiscal463

P

Plus-values de cession de titres

- Coup d'accordéonact. 501

Projet de loi de finances pour 2020

- Assemblée nationale, 19 nov. 2019 (1^{re} séance)464

T

Taxe sur la valeur ajoutée

- Exonérationsact. 498, 504
- Manquement à une obligation déclarative468
- Taux réduitact. 500

Taxe sur les huiles alimentaires

- Principe d'équivalence de la taxation des produits d'origine nationale et des produits importés (CGI, art. 1609 viciés, II)466

Texte

- Veilleact. 499

V

Valeur locative des immeubles

- Locaux commerciaux467

Sommaire

Actualités

page 2

L'information en continu p. 2, Échos, communiqués et opinions p. 6

Chronique

page 9

- 469 *Alexandra STOLTZ-VALETTE, Julia JIMENEZ, Olivier LEMAIRE* - Jurisprudence fiscale de la cour administrative d'appel de Paris

Commentaires

page 16

FISCALITÉ DES PARTICULIERS

- 470 *Régis VABRES* - Plus-values sur cessions de valeurs mobilières et droits sociaux et dirigeant partant à la retraite (CE 9^e et 10^e ch., 16 oct. 2019) - *Conclusions Anne ILJIC*
- 471 Le versement d'une soulte à l'occasion d'apports liés à des opérations de restructuration d'entreprises peut constituer un abus de droit (TA Montreuil, 1^{er} ch., 16 juill. 2019)
- 472 Prélèvements sociaux sur les revenus de capitaux mobiliers de titulaires de pensions de retraite d'un État membre ou assimilés : le principe d'unicité de législation sociale s'oppose à l'assujettissement de ces personnes aux prélèvements qui concourent au financement du FSV et de la CADES (CE 8^e et 3^e ch., 1^{er} juill. 2019) - *Conclusions Romain VICTOR*

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 473 Le champ d'application de chaque cas d'exonération de TVA doit être déterminé indépendamment de celui des autres cas (CE 8^e et 3^e ch., 10 juill. 2019) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*

IMPÔTS LOCAUX

- 474 Parcelles acquises par un aménageur dans le cadre d'une ZAC : classement dans la catégorie des terrains à bâtir (CGI, art. 1509, I) sauf pour leur propriétaire à établir qu'une partie d'entre elles a vocation à recevoir une autre affectation (CE 8^e et 3^e ch., 1^{er} juill. 2019) - *Conclusions Romain VICTOR*
- 475 Illégalité de la délibération d'une collectivité territoriale ou d'un EPCI fixant le taux de la taxe d'enlèvement des ordures ménagères : substitution possible, sur demande de l'administration fiscale, du seul taux fixé au titre de l'année immédiatement précédente (CE 8^e et 3^e ch., 1^{er} juill. 2019) - *Conclusions Romain VICTOR*

PROCÉDURES FISCALES

- 476 *Eric MEIER, Régis TORLET, Diane BADREDDINE* - Abus de droit et intention du législateur : par ici la bonne soulte... (mais par là la moins bonne ?) (TA Montreuil, 1^{er} ch., 16 juill. 2019) - *Conclusions Cyril NOËL*

INDEX

C

Chroniques

- Jurisprudence fiscale de la cour administrative d'appel de Paris469
- Cour administrative d'appel de Paris**
- Jurisprudence fiscale.....469

D

Droit de l'Union européenne

- Libre prestation de servicesact. 512
- Proposition de directive en matière fraude à la TVA.....act. 514
- Sociétés déficitairesact. 511

F

Fiscalité des groupes

- Régime mère-fille.....act. 510

Fraude aux prélèvements obligatoires

- Rapport de la Cour des comptes.....act. 513

P

Plus-values de cession de valeurs mobilières

- Abattement fixe (CGI, art.150-0 D ter)470
- Cession de titres obtenus à titre gratuit ..act. 509

Plus-values immobilières

- Cession d'un bien immobilier obtenu à titre gratuitact. 508

Prélèvements sociaux

- Prélèvements sociaux sur les revenus de capitaux mobiliers de titulaires de pensions de retraite d'un État membre ou assimilés.472

R

Remise du prix Maurice Cozian

- Communiqué.....act. 515

T

Taxe d'enlèvement des ordures ménagères

- Délibération du conseil municipal fixant le taux d'un impôt local475

Taxe foncière sur les propriétés non bâties

- Classement des parcelles (CGI, art. 1509, I)474

Taxe sur la valeur ajoutée

- Exonérationsact. 505, 507
- Exonérations prévues par l'article LP 340-9 du Code des impôts de la Polynésie française.....473

V

Veille

- Textesact. 506

Versement d'une soulte à l'occasion d'apports liés à des opérations de restructuration d'entreprises (CGI, art. 150-0 B)

- Abus de droit471, 476

Sommaire

Actualités

page 2

Aperçu rapide, Claire GUIONNET-MOALIC, Marie DUBOIS, *Le prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu impacte-t-il l'attractivité du dispositif fiscal en faveur des salariés impatriés ?* p. 2, L'information en continu p. 5, Bibliographie p. 11

Études

page 12

477 Franck LLINAS, Pascale EKUE - Les conditions de l'action en restitution en matière d'intégration fiscale horizontale

478 Yannick BOUTERIGE, Céline DE QUATREBARBES, Bertrand LAPORTE - La fiscalité minière en Afrique : quelle évolution récente en 2018 ?

Commentaires

page 33

FISCALITÉ DES PARTICULIERS

479 En application de la convention franco-belge, les produits d'assurance-vie perçus par un résident belge ne peuvent pas être soumis à la contribution exceptionnelle sur les hauts revenus (CE 8^e et 3^e ch., 10 juill. 2019)

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

480 Une régie chargée principalement d'assurer des prestations obligatoires de transport et de traitement des déchets ménagers est exonérée d'impôt sur les sociétés pour l'ensemble de ses activités. (TA Strasbourg, 3^e ch., 15 oct. 2019) - Conclusions Hélène BRONNENKANT

IMPÔTS LOCAUX

481 Fixation du taux de la TEOM : les recettes d'ordre de la section de fonctionnement ne peuvent pas être exclues par principe du calcul des recettes non fiscales (CE 8^e et 3^e ch., 20 sept. 2019) - Conclusions Romain VICTOR

DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

482 Incompatibilité du précompte mobilier avec l'article 4 de la directive mères-filiales (CAA Versailles, 3^e ch., 15 oct. 2019) - Conclusions Christophe HUON

FISCALITÉ INTERNATIONALE

483 Convention franco-belge : les produits d'assurance-vie perçus par un résident belge ne peuvent pas être soumis à la contribution exceptionnelle sur les hauts revenus (CE 8^e et 3^e ch., 10 juill. 2019) - Conclusions Karin CIAVALDINI

PROCÉDURES FISCALES

484 Taxation d'office (LPF, art. L. 16 et L. 69) : appréciation au sens large de la notion de relations d'affaires pour écarter la présomption de prêt familial (CE 8^e et 3^e ch., 10 juill. 2019) - Conclusions Karin CIAVALDINI

INDEX

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Théorie des créances acquisesact. 520

C

Contribution exceptionnelle sur les hauts revenus

- Produits de rachats de contrats d'assurance sur la vie perçus par un résident belge479

Contrôle fiscal

- Régularisation en cours de contrôle .act. 518

Conventions fiscales bilatérales

- Convention entre la France et la Belgique (10 mars 1964).....483

F

Fiscalité internationale

- Fiscalité minière en Afrique478

G

Groupes fiscalement intégrés

- Report en arrière du déficit d'ensemble...act. 521

I

Impôt sur le revenu

- Prélèvement à la source.....act. 516

Impôt sur les sociétés

- Exonérations480

Intégration fiscale horizontale

- Conditions de l'action en restitution477

L

Liberté de circulation des capitaux

- Précompte mobilier482

O

OCDE

- Rapport sur les statistiques des recettes publiques 2019act. 527

P

Procédures fiscales

- Proposition de rectificationact. 526

R

Revenus des capitaux mobiliers

- Revenus réputés distribuésact. 519

T

Taxation d'office

- Contribuable ayant commis une erreur justifiant qu'il ne se soit acquitté d'aucune de ses obligations déclarativesact. 525

- Présomption de prêts familiaux484

Taxe d'enlèvement des ordures ménagères (TEOM)

- Montant et taux de la TEOM.....481

Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Crédit-bailact. 524

- Évaluation des locaux d'une association de gestion et de comptabilité.....act. 523

Taxe sur la valeur ajoutée

- Taux réduit.....act. 522

Textes

- Veilleact. 517

Sommaire

Actualités

page 3

L'information en continu p. 3

Études

page 7

- 485 *Laurent LECLERCQ, Franck LOCATELLI, Sylvain GIBON* - Abrogation de l'article 212, I, b du CGI : « L'aveu » d'incompatibilité
- 486 *Alice ROUSSEAU* - Fraude fiscale et CJIP : comment est déterminé le montant de l'amende lorsque le contribuable décide de conclure une convention judiciaire d'intérêt public pour mettre fin aux poursuites pénales ?

Commentaires

page 19

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 487 *Laurent POUILLE* - L'épilogue du Conseil d'État sur l'épineuse question de la date d'appréciation des critères de prépondérance immobilière pour la détermination de provisions pour dépréciations de titres (CGI, art. 219, a sexies-0 bis) (CE avis, 8^e et 3^e ch., 22 nov. 2019) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*
- 488 Refus de renvoi d'une QPC portant sur l'article 219, I, a septies du CGI qui fait obstacle à la déduction des moins-values à court terme sur cession de titres de participation entre sociétés liées (CE 8^e et 3^e ch., 16 sept. 2019) - *Conclusions Romain VICTOR*

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 489 *Philippe BRETON, Lydia MEDJEBAR* - Exonération de TVA des prestations d'intermédiation en assurance : la peau de chagrin ? (CE 9^e et 10^e ch., 9 oct. 2019) - *Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON*

IMPÔTS LOCAUX

- 490 *Betty TOULEMONT, Antoine BOUTET-MANGON* - Exonération de CFE et location meublée : précisions relatives à la notion d'habitation personnelle (CE 9^e et 10^e ch., 9 oct. 2019) - *Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON*

FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 491 *Renaud JOUFFROY* - Distributions effectuées par une société de personnes étrangère au profit d'un résident français : la KG allemande mieux armée que sa voisine autrichienne ? (CE 8^e et 3^e ch., 8 nov. 2019) - *Conclusions Romain VICTOR*

PROCÉDURES FISCALES

- 492 *Jennifer PILLOT, Franck LOCATELLI* - Le refus opposé à une société qui opte pour le régime de l'intégration fiscale peut être contesté par la voie du recours pour excès de pouvoir (CE 8^e et 3^e ch., 1^{er} juill. 2019) - *Conclusions Romain VICTOR*

INDEX

B

Bénéfices industriels et commerciaux/ Impôt sur les sociétés

- Dépréciation de titres487

C

Charges financières

- Déduction des intérêts entre entreprises liées dans un cadre transfrontalier (CGI, art. 212, I, b)485

- Déduction entre entreprises liées530

Contentieux fiscal

- Recours pour excès de pouvoir492

Conventions fiscales internationales

- Revenus de sociétés de personnes situées à l'étranger491

Cotisation foncière des entreprises

- Exonérations490

F

Fraude fiscale

- Convention judiciaire d'intérêt public486

I

Impôt sur les sociétés

- Cession de titres de participation détenus depuis moins de deux ans488

- Taux d'intérêt intragroupe : première mise en œuvre de la faculté de recourir à un référentiel obligatoire530

T

Taxe sur la valeur ajoutée

- Champ d'application489

- Exonérationsact. 529

- Lutte contre la fraude à la TVAact. 531

Textes

- Veilleact. 528

Sommaire

Loi de finances pour 2020

page 3

- 1 Introduction, entrée en vigueur et liste des mesures (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- IMPÔT SUR LE REVENU**
- 2 Indexation du barème de l'IR et revalorisation de certains seuils, plafonds et abattements (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 3 Baisse de l'impôt sur les revenus de 2020 (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 4 Mise sous condition de ressource du crédit d'impôt transition énergétique (CITE) avant son remplacement par une prime (*Cons. const., 27 déc. 2019, L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 5 Mise en conformité au droit européen de la réduction d'impôt Madelin et prorogation d'un an du taux majoré temporaire de 25 % (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 6 Réduction d'impôt en faveur de l'investissement locatif intermédiaire (dispositif Pinel) : nouveaux aménagements (*Cons. const., 27 déc. 2019, L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 7 Prorogation et aménagement de la réduction d'impôt Denormandie (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 8 Instauration d'une déclaration « tacite » d'impôt sur le revenu pour les contribuables dont les revenus sont intégralement déclarés par des tiers (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 9 Nouveaux aménagements des modalités d'application du prélèvement à la source (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 10 Report de la réforme des règles d'imposition à l'IR des revenus de source française des non-résidents (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 11 Demi-part de quotient familial des veuves de personnes de moins de 74 ans ayant bénéficié de la retraite du combattant (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 12 Institution d'une réduction d'impôt au titre des dons au profit des associations luttant contre les violences domestiques (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- TRAITEMENTS ET SALAIRES**
- 13 Suppression de l'option pour l'étalement de certains revenus et pour le fractionnement de l'indemnité compensatrice de préavis (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- PLUS-VALUES DES PARTICULIERS**
- 14 Aménagement du régime de report d'imposition applicable aux plus-values d'apport de titres à une société contrôlée par l'apporteur (*L. fin. n° 2019-1479, 29 déc. 2019*)
- 15 Prorogation des dispositifs d'exonération des plus-values de cessions réalisées directement ou indirectement au profit d'organismes en charge du logement social (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS**
- 16 Fabrice PEZET - Mise en conformité avec le droit de l'Union européenne des retenues et prélèvements à la source (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 17 Revalorisation des limites d'application des régimes d'imposition micro et simplifiés (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 18 BNC / BA : neutralisation de la transition entre régimes micro et réel (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 19 Aménagement du plafond de déductibilité de l'amortissement des véhicules de sociétés (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 20 Jean-Charles Reny - Aménagement du régime d'imposition des produits de cession ou concession de titres de propriété industrielle (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX**
- 21 Aménagement de la réduction d'impôt mécénat (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 22 Lucille CHABANEL, Béatrice PRIM - Aménagement des crédits d'impôt recherche, crédit d'impôt innovation et crédit d'impôt collection (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 23 Extension du suramortissement poids lourds (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 24 Limitation dans le temps du crédit d'impôt pour la formation des dirigeants d'entreprises (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 25 Prorogation du crédit d'impôt métiers d'art (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS**
- 26 Nicolas VERGNET, Pauline BARBIER - Transposition de la directive ATAD 2 relative à la lutte contre les dispositifs hybrides (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 27 Fabrice PEZET - Plafonnement des charges financières nettes : extension de la « clause de sauvegarde » aux « entreprises autonomes » (*L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)

- 28 *Fabrice PEZET* - Extension du bénéfice du taux réduit aux plus-values de cession de locaux ou de terrains à bâtir au profit des organismes de foncier solidaire (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 29 Aménagement de la trajectoire de baisse du taux normal de l'impôt sur les sociétés des grandes entreprises (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 30 *Louis NAYBERG* - Mise en conformité du dispositif d'imposition à la sortie des entreprises avec la directive ATAD 1 (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 31 *Fabrice PEZET* - Dispense d'agrément préalable s'agissant du transfert de déficits dans le cadre d'opérations de restructurations (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 32 *Fabrice PEZET* - Application du régime fiscal de faveur aux fusions et scissions sans échange de titres (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 33 Revalorisation des limites d'application de la franchise en base et du RSI (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 34 *Bérenger RICHARD* - Harmonisation et simplification de certaines règles relatives aux livraisons intracommunautaires (transposition des « quick fixes ») (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 35 *Nicolas KAZANDJIAN* - Aménagement du régime des ventes à distance transfrontalières au profit des particuliers (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 36 *Odile COURJON* - Simplification du recouvrement de la TVA à l'importation due par les assujettis (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 37 *Rémi GOUYET* - Obligation de recourir à un procédé de facturation électronique au plus tard au 1^{er} janvier 2025 (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 38 Nouvelle définition des plateformes en ligne pour l'application de leur responsabilité solidaire à compter du 1^{er} janvier 2020 (L. fin. n° 2019-1419, 28 déc. 2019)

IMPÔTS LOCAUX

- 39 *Betty TOULEMONT, Aleksandar NIKOLIC* - Révision des valeurs locatives des locaux d'habitation (L. fin. n° 2019-1479, 29 déc. 2019)
- 40 *Betty TOULEMONT, Aleksandar NIKOLIC* - Simplification de la procédure d'évaluation des locaux professionnels (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 41 *Betty TOULEMONT, Aleksandar NIKOLIC* - Suppression progressive de la taxe d'habitation sur les résidences principales (Cons. const., 27 déc. 2019, L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

ENREGISTREMENT

- 42 Suppression de la formalité obligatoire d'enregistrement pour certains actes et du droit fixe pour d'autres (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

TAXES DIVERSES

- 43 Refonte des taxes sur les véhicules à moteur (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 44 Suppression de la taxe sur les loyers élevés des micro-logements (« taxe Apparu ») (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

RÉGIMES PARTICULIERS

- 45 Aménagement du régime fiscal des OSBL (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 46 Instauration d'un nouveau dispositif d'exonération d'impôts locaux dans les zones de revitalisation des commerces en milieu rural (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 47 Instauration d'un nouveau dispositif d'exonération d'impôts locaux dans les zones de revitalisation des centres-villes (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 48 Crédit d'impôt pour investissement en Corse (CIIC) : légalisation de la « règle de tempérament » relative aux meublés de tourisme (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 49 Limitation dans le temps de l'exonération des revenus de LMNP tirés de l'habitation principale et aménagement des critères de qualification de LMP (L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 50 Prorogation et aménagement du régime des JEI et JEU (L. fin. n° 2019-1479, 29 déc. 2019)

PROCÉDURES FISCALES

- 51 Possibilité pour l'Administration de collecter des données sur les réseaux sociaux et les plateformes en ligne (Cons. const., 27 déc. 2019, L. fin. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

Sommaire

Actualités

page 3

L'information en continu p. 3

Études

page 9

- 52 *Laurent BENOUDIZ* - L'évaluation d'une SCI par la méthode DCF : tous les flux, rien que les flux !
- 53 *Alexandre LAUMONIER* - La notion d'activité occulte : de la loi fiscale à la jurisprudence
- 54 *Alexandre GREVET* - Le juge de l'impôt et l'évaluation fiscale des titres non cotés

Chronique

page 37

- 55 *Étienne THOMAS* - Jurisprudence de la CJUE : fiscalité directe (oct./déc. 2019)

Commentaires

page 45

FISCALITÉ DES PARTICULIERS

- 56 *Pierre FERNOUX* - Plus-values des particuliers : que faire de l'insuffisance du prix d'acquisition ? Variations autour de la notion de revenu disponible (CE 10^e et 9^e ch., 27 nov. 2019) - *Conclusions Anne ILJIC*
- 57 Prélèvements sociaux sur les plus-values immobilières des non-résidents : confirmation que l'arrêt de Ruyter ne fait pas obstacle au prélèvement de solidarité affecté au budget de l'État (CE 8^e et 3^e ch., 20 sept. 2019) - *Conclusions Romain VICTOR*

IMPÔTS LOCAUX

- 58 Dégrèvement indûment accordé au titre du plafonnement : obligation de recourir à la procédure de reversement sauf si les conditions de la compensation (LPF, art. L. 203) sont remplies (CE 3^e et 8^e ch., 4 oct. 2019) - *Conclusions Laurent CYTERMANN*

PROCÉDURES FISCALES

- 59 Paiement d'une prestation compensatoire sous forme de rentes et d'un capital : renvoi d'une QPC sur le traitement fiscal de la partie en capital versée dans une période inférieure à 12 mois (CE 9^e et 10^e ch., 15 nov. 2019) - *Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON*
- 60 *Gilles DEDEURWAERDER* - Responsabilité fiscale du dirigeant (LPF, art. L. 267) : la cessation des paiements de la société caractérise-t-elle l'impossibilité pour l'Administration de recouvrer l'impôt ? (Cass. com., 18 sept. 2019)
- 61 Participation pour non-réalisation d'aires de stationnement : application du délai quinquennal à la prescription d'assiette (CE 3^e et 8^e ch., 4 oct. 2019) - *Conclusions Laurent CYTERMANN*

INDEX

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Contrats d'option en cours à la date de clôture de l'exerciceact. 7
- Erreur comptable délibéréeact. 6
- Zones franches urbaines (ZFU)act. 8

C

Chroniques

- Jurisprudence de la CJUE55

Comptes courants d'associés

- Taux maximum des intérêts déductibles..act. 1

Contribution économique territoriale

- Plafonnement en fonction de la valeur ajoutée (CGI, art. 1647 B sexies)58

Cour de justice de l'Union européenne

- Jurisprudence55

D

Droit de l'Union européenne

- Jurisprudence de la CJUE55

E

Évaluation de l'usufruit temporaire de parts de SCI

- Méthode52

Évaluation des titres non cotés

- Contentieux fiscal54

F

Fiscalité des groupes

- Plus-values en reportact. 9
- Régime mère-fille.....act. 10

I

Impôts locaux

- Taxe d'aménagementact. 14
- Taxe de balayage.....act. 13

N

Notion d'activité occulte

- Critères légaux.....53

P

Plus-values de cession de valeurs mobilières

- Cession de titres obtenus à titre gratuit....56

Plus-values immobilières

- Cession d'un bien immobilier obtenu à titre gratuit.....56

Prélèvements sociaux

- Application aux plus-values immobilières des non-résidents57

Prescription

- Participation pour non-réalisation d'aires de stationnement61

Q

Question prioritaire de constitutionnalité

- Paiement d'une prestation compensatoire sous forme de rentes et d'un capital.....59

R

Responsabilité fiscale du dirigeant

- Cessation des paiements60

Suite de l'index page suivante >

Sommaire

Commentaires

page 6

IMPÔT SUR LE REVENU

- 62 Domiciliation fiscale en France des dirigeants des grandes entreprises françaises (*Cons. const.*, 27 déc. 2019, L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 63 Instauration d'une réduction d'impôt pour souscription au capital d'entreprises foncières solidaires (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 64 Domiciliation en France des agents des collectivités territoriales et de la fonction publique hospitalière qui exercent leurs fonctions à l'étranger (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 65 Aménagement de la réduction d'impôt en faveur de la location meublée non professionnelle (« Censi-Bouvard ») (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 66 Prorogation de la réduction d'impôt Malraux (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

TRAITEMENTS ET SALAIRES

- 67 Exonération de l'indemnité spécifique de rupture conventionnelle des agents publics (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 68 Indexation du plafond d'exonération de la part patronale des titres-restaurant sur la variation de l'indice des prix à la consommation (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 69 Aménagement des modalités d'exonération de l'indemnité de fonction des maires des petites communes (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

REVENUS FONCIERS

- 70 Prorogation et aménagement de la déduction Cousse-ancien (« Louer abordable ») (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS

- 71 Titres de « carried interest » de structures excédant 1 Md € : assouplissement des conditions pour l'accès au régime des plus-values sur valeurs mobilières (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 72 Suppression de l'exonération des contrats d'assurance vie souscrits avant 1983 (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

- 73 *Matthieu TORET, Ellena BRUNETTI* - Instauration d'un suramortissement en faveur de certaines entreprises utilisatrices d'engins fonctionnant avec des énergies alternatives au GNR (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 74 *Matthieu TORET, Ellena BRUNETTI* - Instauration d'un suramortissement en faveur d'entreprises distribuant du GNR (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 75 Suramortissement de navires et équipements maritimes utilisant des énergies renouvelables : aménagement et recentrage du dispositif (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 76 Aménagements du crédit d'impôt pour investissements dans les logements sociaux outre-mer (CGI, art. 244 quater X) (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 77 Sursis imposition de la plus-value de transmission de titres de capital ou de parts sociales à un fonds de pérennité (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

BÉNÉFICES AGRICOLES

- 78 Paiement étalé de l'IR en cas de passage des exploitants agricoles à l'IS : extension du dispositif (*Cons. const.*, 27 déc. 2019, L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

- 79 Aménagement du nouveau régime de limitation de la déductibilité des charges financières : précisions sur la détermination de l'EBITDA fiscal (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 80 Aménagement du crédit d'impôt éco-PTZ (D. n° 2020-9, 6 janv. 2020, L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019, A. n° LOGL1935137A, 6 janv. 2020)
- 81 Plafonnement de certaines dépenses éligibles au crédit d'impôt cinéma (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 82 Aménagement du crédit d'impôt « cinéma international » (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 83 Crédit d'impôt en faveur de la production phonographique (CIPP) : assouplissement du critère de francophonie (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 84 Instauration d'une obligation d'information à la charge des exploitants d'entrepôts logistiques (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 85 *Robin MAUBERT* - Clarification du périmètre de l'exonération de TVA applicable à la gestion de fonds (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 86 Baisse du taux de TVA applicable à certains logements locatifs sociaux (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

- 87 Exonération des prestations médicales dispensées par les pharmaciens (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 88 Institution d'un dispositif d'autoliquidation de la TVA pour les transferts de CGO et de garanties de capacités sur le marché de l'électricité (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 89 Dispositif transitoire de ventes hors taxes en Guadeloupe ou en Martinique dans le cadre de croisières maritimes (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 90 Taux réduit de 5,5 % : précisions à propos des offres composites incluant un service de livres en ligne ou d'abonnement au cinéma (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 91 Livres audio : application du taux de 5,5 % quel que soit leur support (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 92 Activités culturelles, ludiques, éducatives ou professionnelles : uniformisation de l'application du taux intermédiaire de 10 % (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 93 Précision de la définition des boissons alcooliques et actualisation des produits destinés à l'alimentation animale pour l'application des taux réduits de TVA (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 94 Extension du taux de 10 % aux constructions de logements intermédiaires par les filiales de caisse de retraite et de prévoyance (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

IMPÔTS LOCAUX

- 95 Adaptation du champ de l'exonération des diffuseurs de presse spécialistes (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 96 *Betty TOULEMONT, Aleksandar NIKOLIC* - Transfert aux communes de la part de TFPB actuellement perçue par les départements : impact sur les exonérations et abattements de TFPB (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 97 *Betty TOULEMONT, Aleksandar NIKOLIC* - Adaptation des règles de lien et de plafonnement des taux des impositions directes locales (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 98 Aménagement des taxes pour frais de chambre de commerce et d'industrie (CCI) et pour frais de chambre des métiers et de l'artisanat (CMA) (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 99 Modalités d'évaluation de la valeur locative des installations destinées à stocker des déchets non dangereux (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 100 Maintien de la réduction de la base de CFE en faveur des entreprises de la batellerie artisanale (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 101 Suppression de l'exonération de taxe foncière des installations destinées à stocker des déchets non dangereux (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 102 Taxe foncière sur les propriétés bâties - Exonération des logements ayant fait l'objet de dépenses d'équipement améliorant leur performance énergétique : assouplissement du dispositif (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 103 Taxe foncière sur les propriétés bâties : conditions d'exonération des logements anciens réhabilités (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 104 Maintien de l'exonération de taxe d'habitation afférente à l'habitation principale de certains contribuables modestes, âgés, veufs, invalides ou infirmes (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

ENREGISTREMENT

- 105 Cession de parts de sociétés civiles à objet principalement agricole : nouvelles conditions pour bénéficiaire du droit fixe de 125 € (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 106 Réduction progressive du taux du droit de partage dû en cas de séparation d'un couple (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

TAXES DIVERSES

- 107 *Betty TOULEMONT, Aleksandar NIKOLIC* - Taxe sur les bureaux en Île-de-France : création d'une nouvelle circonscription regroupant les zones les plus attractives avec un tarif en hausse (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 108 Taxe spéciale sur les conventions d'assurance et taxes assimilées : télédéclaration et télépaiement obligatoires (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

RÉGIMES PARTICULIERS

- 109 Rétablissement des exonérations d'IS et de CET des syndicats professionnels (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 110 Prorogation de la période transitoire pour les communes ne satisfaisant plus aux nouveaux critères de classement en ZRR (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 111 BSPCE : extension du dispositif aux sociétés étrangères et précision de la règle de fixation du prix d'acquisition (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 112 Report des modalités de décompte des effectifs et de franchissement de seuil harmonisées (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)
- 113 Élargissement des cas de télédéclaration et de télérèglement (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019, D. n° 2019-1565, 30 déc. 2019)
- 114 Investissements dans un navire de croisière outre-mer : aménagement de la déduction et des crédits et réduction d'impôt (L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019)

PROCÉDURES FISCALES

- 115 Extension de la possibilité de notifier par voie électronique les avis de saisie administrative à tiers détenteur (*L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 116 Codification et extension du dispositif relatif aux aviseurs fiscaux (*L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 117 Anonymat des agents des finances publiques (*L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 118 Demandes contraignantes de justifications : extension aux plus-values de cession d'actifs numériques (*L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 119 Publication de l'identité des opérateurs de plateforme en ligne non coopératifs (*L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 120 L'obligation de déclaration du « stock » des dispositifs transfrontières incombe également aux contribuables concernés (*L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)
- 121 Taxes sur le chiffre d'affaires et taxes assimilées : prélèvements d'échantillons par les vérificateurs (*L. n° 2019-1479, 28 déc. 2019*)

Sommaire

Actualités

page 3

L'information en continu p. 3

Chronique

page 9

- 122 *Thurian JOUNO, Olivier LEMAIRE* - Jurisprudence des cours administratives d'appel

Commentaires

page 26

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 123 *Nathalie HABIBOU* - La vente à une « société écran » est-elle un obstacle à l'exonération de TVA ? À propos de CJUE, 17 oct. 2019, Unitel sp. z o.o, aff. C-653/18 (CJUE 10^e ch., 17 oct. 2019)
- 124 *Thierry LAMULLE* - L'activité d'EHPAD exercée par un établissement public local est assujettie à la TVA (TA Caen, 2^e ch., 6 nov. 2019, CE avis, 9^e et 10^e ch., 12 avr. 2019) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

IMPÔTS LOCAUX

- 125 *Olivier FOUQUET* - TFPB : la valeur locative plancher au terme du crédit-bail protège-t-elle le crédit-preneur ? (CE 3^e et 8^e ch., 2 déc. 2019) - *Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ*
- 126 Taxe d'habitation établie, en raison de l'inoccupation des locaux, au nom d'une indivision successorale : l'obligation de payer d'un indivisaire ne peut excéder ses droits dans l'indivision (CE 9^e et 10^e ch., 30 sept. 2019) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

FISCALITÉ INTERNATIONALE

- 127 *Laurent CHESNEAU* - La transformation d'un distributeur exclusif en agent commercial peut emporter un transfert de clientèle (CE 10^e et 9^e ch., 4 oct. 2019) - *Conclusions Alexandre LALLET*

PROCÉDURES FISCALES

- 128 *Jean-Marc VIÉ* - La flagrance fiscale en matière de TVA (CE 9^e et 10^e ch., 24 avr. 2019) - *Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ*
- 129 Remise de pénalités en cas de redressement ou liquidation judiciaire : l'amende pour distributions occultes ne peut être remise que si elle avait été mise en recouvrement avant le jugement d'ouverture (CE 9^e et 10^e ch., 30 sept. 2019) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*

INDEX

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Crédits et réductions d'impôtact. 31
- Frais et chargesact. 30

C

Chroniques

- Jurisprudence des cours administratives d'appel122

Contrôle fiscal

- Saisine de l'Administration par le procureur financieract. 28

D

Droits d'enregistrement

- Dispense de la formalité d'enregistrement.act. 20
- Exonérationsact. 35
- Paiement fractionné et différéact. 21

E

États et territoires non coopératifs (ETNC)

- Liste françaiseact. 24

F

Flagrance fiscale

- Taxe sur la valeur ajoutée128

I

Impôt sur la fortune

- Résidence principale.....act. 36

Impôt sur les sociétés

- Champ d'applicationact. 32

Impôts locaux

- Taxe d'habitation126

Intérêt légal

- Tauxact. 18

J

Jurisprudence des cours administratives d'appel

- Chroniques122

P

Plus-values immobilières

- Non-résidents (CGI, art. 244 bis A)act. 29

Prix de transfert

- Transformation d'un distributeur exclusif en d'agent commercial127

Procédures fiscales

- Contentieux pénal.....act. 38
- Procédures de rectificationact. 37

R

Recouvrement

- Privilège du Trésoract. 25

Réductions d'impôts

- Investissement locatif intermédiaire (dispositif Pinel).....act. 19

S

Sanctions fiscales

- Recouvrement en cas de redressement et de liquidation judiciaires.....129

Suite de l'index page suivante >

Sommaire

Actualités

page 4

Aperçu rapide, Grégoire GUILLAUME, Réforme de la « TVA pétrolière » : un bouleversement « total » ? p. 4, L'information en continu p. 6, Bibliographie p. 8, Agenda p. 8

Chroniques

page 9

- 130 Claire ACARD - Fiscalité financière
131 Renaud SALOMON - Droit pénal fiscal

Études

page 37

- 132 Henri HOVASSE - L'IFI à l'épreuve des sociétés patrimoniales
133 Nicolas VERGNET - Discriminations par ricochet : les moyens justifient la fin, À propos de Cons. const., 15 nov. 2019, n° 2019-813 QPC, M. Calogero G
134 Éric PICHET - L'acte II du quinquennat maintient la doctrine fiscale initiale mais abandonne les ambitions budgétaires
135 Patrick COLLIN, Marc LAMORT DE GAIL - Coopération entre créateur et distributeur de logiciel : application des régimes de faveur et appréciation du risque d'abus

Commentaires

page 68

FISCALITÉ DES PARTICULIERS

- 136 Mécanisme du « quotient » : ne sont déductibles du revenu différé au titre de l'année de sa perception que les frais réels exposés en vue de son acquisition pendant la même année (CE 3^e et 8^e ch., 14 oct. 2019) - Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ
137 Exonération des plus-values immobilières en cas de prix de cession inférieur à 15 000 euros : prise en compte du prix de chaque transaction indépendamment du nombre de lots vendus (CE 9^e et 10^e ch., 15 nov. 2019) - Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON
138 Plus-values en report d'imposition et abattement pour durée de détention : renvoi d'une QPC (CE 8^e et 3^e ch., 19 déc. 2012) - Conclusions Karin CIAVALDINI
139 Assuré résidant en France titulaire de pensions française et étrangère : possibilité sous condition d'inclure la pension étrangère dans l'assiette de la CSG et de la CRDS (CE 9^e et 10^e ch., 24 juill. 2019) - Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 140 Possibilité de comptabiliser des actions d'une même société à la fois comme titres de participation et titres de placement (CE 8^e et 3^e ch., 8 nov. 2019) - Conclusions Romain VICTOR
141 Crédit d'impôt spectacle vivant : exclusion des subventions publiques non fléchées (CE 8^e et 3^e ch., 8 nov. 2019) - Conclusions Romain VICTOR
142 Thierry PONS - L'acte anormal de gestion et l'intention libérale (CE 3^e et 8^e ch., 4 juin 2019) - Conclusions Romain VICTOR
143 Constitutionnalité de l'exclusion des titres pris en pension du bénéfice du régime mère-fille (CE 8^e et 3^e ch., 8 nov. 2019) - Conclusions Romain VICTOR

IMPÔTS LOCAUX

- 144 Plafonnement de la taxe professionnelle : précision sur les remises conventionnelles versées par les laboratoires pharmaceutiques (CE 3^e et 8^e ch., 14 oct. 2019) - Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ
145 Pluralité des bénéficiaires d'un permis de construire valant division : chaque bénéficiaire est redevable de l'intégralité de la taxe d'aménagement (CE 9^e et 10^e ch., 19 juin 2019) - Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON

PROCÉDURES FISCALES

- 146 Abus de droit invalidé en appel : quand le ministre n'énonce pas de moyens de cassation... (CE 8^e et 3^e ch., 20 sept. 2019) - Conclusions Romain VICTOR
147 Flagrance fiscale : refus de renvoi d'une QPC invoquant le non-respect du droit de propriété par les articles L. 16-0 BA et L. 252 B du LPF (CE 9^e et 10^e ch., 15 nov. 2019) - Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON
148 Déclaration de créance au passif d'une procédure de liquidation judiciaire : effet interruptif de prescription de l'action en recouvrement même lorsque le jugement d'ouverture de la procédure de liquidation est déclaré non avenu (CE 9^e et 10^e ch., 19 juin 2019) - Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON

Sommaire

Actualités

page 3

L'information en continu p. 3

Étude

page 24

- 149 *Nathalie HABIBOU, Audrey VIVALDI* - Les « Quick fixes » - Des mesures TVA harmonisées au sein de l'UE, une mise en oeuvre à clarifier (2^e partie)

Commentaires

page 36

FISCALITÉ DES PARTICULIERS

- 150 Calcul des plus-values afférentes à des titres acquis à la suite d'un coup d'accordéon : annulation de l'instruction administrative excluant la prise en compte des pertes subies lors de la réduction de capital (CE 8^e et 3^e ch., 22 nov. 2019) - *Conclusions Karin CIAVALDINI*

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 151 Crédit d'impôt pour investissement en Corse : annulation de la mesure de tempérament prévue en faveur des meublés de tourisme ayant fait l'objet d'un contrat préliminaire de réservation dans le cadre de ventes en l'état futur d'achèvement (CE 8^e et 3^e ch., 27 sept. 2019) - *Conclusions Romain VICTOR*

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 152 *Carine DELEU* - OEuvre d'art et TVA : quand le cliché de mariage devient oeuvre d'art (CE 3^e et 8^e ch., 2 déc. 2019) - *Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ*
- 153 *Odile COURJON* - L'imbroglie de la TVA facturée à tort et de la TVA qui aurait dû être auto-liquidée par l'acquéreur (CE 9^e et 10^e ch., 15 nov. 2019) - *Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON*

IMPÔTS LOCAUX

- 154 Évaluation de la valeur locative des locaux des associations de gestion et de comptabilité selon la méthode comparative de l'article 1496 du CGI (CE 3^e et 8^e ch., 2 déc. 2019) - *Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ*

ENREGISTREMENT

- 155 *Bastien LIGNEREUX* - Exonération « Dutreil » et activités mixtes (CE 8^e et 3^e ch., 23 janv. 2020) - *Conclusions Romain VICTOR*

DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

- 156 *Eric MEIER, Régis TORLET* - Prêcompte mobilier et droit de l'Union : tout ça pour ça ? (CAA Versailles, 3^e ch., 15 oct. 2019)

PROCÉDURES FISCALES

- 157 L'Administration doit prouver la notification régulière d'un acte de procédure par la voie postale (CE 9^e et 10^e ch., 15 nov. 2019) - *Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON*
- 158 Refus de transmission d'une question prioritaire de constitutionnalité relative aux dispositions de l'article 244 quater E, I, 1^o, a bis du CGI excluant du crédit d'impôt pour investissement en Corse la gestion et la location de meublés de tourisme (CE 8^e et 3^e ch., 27 sept. 2019)

INDEX

A

Abus de droit

- Avis du Comité de l'abus de droit fiscal...act. 59
- Sursis d'imposition (CGI, art. 150-0 B)....act. 59

B

Bénéfices industriels et commerciaux / Bénéfices non commerciaux

- Charges déductiblesact. 48

C

Constitution

- Question prioritaire de constitutionnalité.158

Conventions fiscales

- Convention franco-britanniqueact. 57
- Convention franco-suisseact. 58

Crédits d'impôt

- Crédit d'impôt pour investissement en Corse

E

Enregistrement

- Exonérations155

F

Fraude fiscale et blanchiment

- Indemnisation de l'Étatact. 62
- Peine de confiscation.....act. 62

I

Impôt sur le revenu

- Avantages fiscaux pour investissements locatifsact. 47
- Exonération des indemnités de licenciement versées dans le cadre d'un PSEact. 52

Impôts locaux

- Notion de « redevables » de la CVAE ..act. 54

L

Liberté de circulation des capitaux

- Dividendesact. 56
- Prêcompte mobilier156

P

Plus-values mobilières

- Régime d'imputation des pertes constatées en cas d'annulation de titres (CGI, art. 150-0 D, art. 12, al. 1^{er})150

Preuve fiscale

- Notification des actes de procédure par la voie postale157

R

Référé fiscal

- Doute sérieux sur la régularité de la procédureact. 61
- Risque caractérisant une menace pour le recouvrement d'une créance fiscale.....act. 60

Régimes particuliers

- Location en meublé d'une partie de la résidence principale.....act. 51

T

Taxe foncière sur les propriétés bâties

- Locaux dont l'évaluation relève de l'article 1496 du CGI154

Suite de l'index page suivante >

Sommaire

Actualités

page 3

L'information en continu p. 3, Échos, communiqués et opinions p. 3

Étude

page 6

- 159 *Arnaud MORAINÉ, Lydia MEDJEBAR* - TVA - Exonération des actes de médecine à but thérapeutique : « Je tairai les secrets qui me seront confiés »

Commentaires

page 12

FISCALITÉ DES PARTICULIERS

- 160 Exonération des plus-values sur cessions de fonds de commerce (CGI, art. 151 septies) : appréciation de la durée de cinq ans d'exercice en cas d'exploitant de fait mineur (CE 9^e et 10^e ch., 24 juill. 2019) - *Conclusions Marie-Astrid NICOLAZO DE BARMON*
- 161 Réduction du taux d'imposition des plus-values des particuliers en outre-mer : malfaçon législative (CE 8^e et 3^e ch., 20 sept. 2019) - *Conclusions Romain VICTOR*

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

- 162 Refus de renvoi d'une QPC critiquant l'absence de règles de prescription opposables à l'Administration lorsqu'elle instruit une demande de remboursement d'une créance de crédit d'impôt recherche (CE 9^e et 10^e ch., 6 nov. 2019) - *Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI*
- 163 Prise en compte, pour la détermination du coût d'acquisition de titres de participation détenus par une société mère, des remboursements d'apports reçus de la société fille après l'acquisition de ces titres (CAA Versailles, 7^e ch., 17 oct. 2019) - *Conclusions Isabelle DANIELIAN*
- 164 Conséquences fiscales du changement de régime des plus-values sur titres de participation introduit par la loi de finances pour 2007 (CAA Versailles, 7^e ch., 3 oct. 2019) - *Conclusions Isabelle DANIELIAN*

DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE

- 165 Incompatibilité de la retenue à la source prélevée sur des dividendes versés à une société non-résidente en cas de situation déficitaire dans l'État de résidence (CGI, art. 119 bis, 2) (CE 10^e et 9^e ch., 27 nov. 2019) - *Conclusions Anne ILJIC*
- 166 *François BARVIAUX* - Exonérations de la directive TVA non applicables pour les plateformes de forage en mer auto-élévatrices : ceci n'est pas un bateau (CJUE 3^e ch., 20 juin 2019)
- 167 *François BARVIAUX* - Neutralité fiscale et inapplicabilité du taux réduit de TVA à la location d'emplacements d'amarrage pour bateaux (CJUE 8^e ch., 19 déc. 2019)

PROCÉDURES FISCALES

- 168 Recours à l'interlocuteur départemental : la garantie se limite aux chefs de rectification expressément visés dans la demande d'entretien (CE 9^e et 10^e ch., 24 avr. 2019) - *Conclusions Marie-Gabrielle MERLOZ*
- 169 Irrecevabilité du recours pour excès de pouvoir contre les commentaires administratifs traitant du délai dont dispose l'Administration pour répondre aux observations du contribuable (CE 8^e et 3^e ch., 22 nov. 2019) - *Conclusions Karin CLAVALDINI*
- 170 *Jean-Pascal PARANT* - Du référé liberté en matière de saisie conservatoire : l'approche pragmatique du juge administratif (TA Nice, ord., 7 oct. 2019)

INDEX

C

Crédit d'impôt recherche

- Demande de remboursement des créances correspondant à l'excédent des crédits d'impôt (CGI, art. 199 ter B).....162

D

Droit de l'Union européenne

- Liberté d'établissement.....165
- Taxe sur la valeur ajoutée.....166, 167

O

OCDE

- Prix de transfert.....act. 67

P

Plus-values des particuliers

- Exonération des plus-values sur cessions de fonds de commerce160
- Réfaction du taux forfaitaire d'imposition des plus-values des particuliers en outre-mer ..161

Plus-values et moins-values

- Détermination du coût d'acquisition de titres de participation détenus par une société mère.....163
- Régime fiscal des plus ou moins-values à long terme164

Procédures de rectification

- Garanties des contribuables vérifiés168

Procédures fiscales

- Référé liberté.....170

R

Recours pour excès de pouvoir

- Demande d'annulation de commentaires administratifs (BOI-CF-IOR-10-50, 4 oct. 2017).....169

T

Taxe sur la valeur ajoutée

- Exonérations159
- Fraude fiscale dans le cadre des transactions transfrontières de commerce électronique.....act. 65
- Petites entreprisesact. 66

Taxe sur les services numériques

- Paiement des acomptes de la taxe due en 2020.....act. 64

Textes

- Veilleact. 63

Sommaire

Actualités

page 2

Aperçu rapide, Jérôme TUROT, La fin du « Tout noir ou tout blanc » ?, À propos de CE, 10^e et 9^e ch., 12 févr. 2020, n° 421444 et 421441 p. 2, L'information en continu p. 5

Dossier

page 10

- 171 Jean-Luc PIERRE, Virginie RESTINO - Regards croisés sur le crédit d'impôt recherche
- 172 Jean-Luc PIERRE, Virginie RESTINO - La délicate appréhension, dans le régime du crédit d'impôt recherche, des opérations confiées à des personnes extérieures à l'entreprise
- 173 Romain VICTOR - Dépenses de recherche externalisées : à qui profite le CIR ? L'arrêt Lunalogic, ou le retour à la base nette du sous-traitant
- 174 Jean-Luc PIERRE - L'identification, par la jurisprudence de la cour administrative d'appel de Versailles en 2019, de méandres au sein du dispositif du d bis du II, et du III, de l'article 244 quater B du CGI
- 175 Éric QUENTIN - Prise en compte dans le CIR d'une entreprise des dépenses de recherche dans le cadre de projets collaboratifs public / privé : une voie étroite
- 176 Virginie RESTINO, Zoé de DAMPIERRE - Qui, de l'entreprise ou de l'organisme de recherche privé, est titulaire du droit à crédit d'impôt pour des contrats de recherche en cours à la date de délivrance ou de disparition de l'agrément ? (CAA Paris, 7^e ch., 10 déc. 2019)
- 177 Lucille CHABANEL, Marion OLIVIERO - Éligibilité au CIR de travaux externalisés : quel point de vue adopter pour les tâches connexes ? (CAA Nancy, 2^e ch., 23 mars 2017, CAA Paris, 5^e ch., 20 déc. 2018)
- 178 Françoise LETHIEC, Alban LAMBOUROUD - Le développement pharmaceutique : un grand puzzle complexe et bigarré dont une pièce ne saurait manquer
- 179 Raphaël DEVAUX - Prisme d'ingénieur : quelle adéquation entre les organisations R&D et les attentes de l'administration fiscale ?

Commentaires

page 46

FISCALITÉ DES PARTICULIERS

- 180 Régis VABRES - Sursis d'imposition et abus de droit (CE 10^e et 9^e ch., 12 févr. 2020) - Conclusions Anne ILJIC

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

- 181 Suzie BRADBURN - Les conséquences de la résolution au regard de la TVA (Cass. com., 8 janv. 2020)

PROCÉDURES FISCALES

- 182 Florence DEBOISSY - Commentaires administratifs de la nouvelle procédure d'abus de droit (LPF, art. L. 64 A) (BOI CF-IOR-30-20, 31 janv. 2020)

INDEX

A

Abus de droit

- Commentaires administratifs de la nouvelle procédure d'abus de droit (LPF, art. L. 64 A)182

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Frais et chargesact. 70
- Zones franches d'activités (ZFA)act. 71

Bénéfices non commerciaux

- Dépenses professionnellesact. 70

C

Conventions fiscales

- Convention fiscale franco-luxembourgeoiseact. 74

Cotisation foncière des entreprises

- Plafonnement de la CET en fonction de la valeur ajoutéeact. 78

Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises

- Calcul de la valeur ajoutéeact. 79
- Plafonds d'exonération ou d'abattement pour 2019act. 73

Crédit d'impôt recherche

- Dépenses externalisées172, 173, 174, 175, 176, 177, 178, 179

I

Impôt sur le revenu

- Charges déductibles du revenu globalact. 75

L

Liberté de prestation de services

- Jeux de hasardact. 82

Liberté d'établissement

- Transfert du siège de direction effectiveact. 80

M

Management packages

- Traitement fiscalact. 68

P

Plus-values de cession de droits sociaux

- Exonération en cas de cession au sein du groupe familialact. 77
- Fait générateuract. 76

Plus-values sur valeurs mobilières

- Sursis d'imposition180

Proposition de rectification

- Motivationact. 83

T

Taxe sur la valeur ajoutée

- Droit à restitution181
- Tauxact. 72

Textes

- Veilleact. 69

Traitements et salaires

- Frais réelsact. 70

Sommaire

Actualités

page 3

Aperçu rapide, Frédéric BOULARD, Romain HAVET, La notion d'unité foncière ou de groupement topographique : de l'influence du cadastre sur la fiscalité locale p. 3, Aperçu rapide, Patrick PHILIP, Moyens nouveaux, causes juridiques et conclusions nouvelles : quelles possibilités ? p. 5, L'information en continu p. 8

Commentaires

page 13

FISCALITÉ DES PARTICULIERS

183 Revenus distribués : indépendance des rectifications de bénéfice de la société distributrice et de l'imposition personnelle sur le revenu de l'associé bénéficiaire des distributions (CE 9^e et 10^e ch., 4 déc. 2019) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

184 Exercice de rattachement des créances acquises : les commissions perçues par une banque pour instruction des dossiers de prêts ne rémunèrent pas une prestation continue (CE 9^e et 10^e ch., 4 déc. 2019) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

185 Nathalie HABIBOU - L'exonération de TVA en cas d'assurance de groupe : les holdings rassurés ? (BOI TVA-CHAMP-30-10-60-10, 11 déc. 2019, BOI RES-000058, 11 déc. 2019)

186 Absence d'exonération de TVA des opérations de placement d'« aides à la personne » réalisées par des associations (CE, 8^e et 3^e ch., 22 nov. 2019) - Conclusions Karin CIAVALDINI

ENREGISTREMENT

187 Arnaud MORAINÉ - Les conditions de l'engagement de construire portant exonération des droits d'enregistrement précisés par la Cour de cassation (Cass. com., 29 janv. 2020)

PROCÉDURES FISCALES

188 Arnaud TAILFER, Ioan FILIMON - Motivation d'une proposition de rectification par renvoi : faut-il joindre l'utile au contribuable ? (CE 9^e et 10^e ch., 4 déc. 2019) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

189 Taxation d'office pour défaut de déclaration : dispense de mise en demeure en cas de découverte d'une activité occulte, sauf si le contribuable justifie avoir commis une erreur (CE 9^e et 10^e ch., 4 déc. 2019) - Conclusions Émilie BOKDAM-TOGNETTI

190 Le principe du contradictoire oblige le juge à communiquer au contribuable dans un délai utile la demande de substitution de base légale formulée par l'Administration (CE 10^e et 9^e ch., 20 déc. 2019) - Conclusions Anne ILJIC

191 Majoration de 80 % en cas d'activité occulte (CGI, art. 1728, 1, c) - Erreur faisant obstacle à la présomption d'existence d'une activité occulte : cas d'un joueur de poker professionnel n'ayant pas satisfait à ses obligations déclaratives (CE 8^e et 3^e ch., 22 nov. 2019) - Conclusions Karin CIAVALDINI

INDEX

B

Bénéfices industriels et commerciaux

- Exercice de rattachement des créances (CGI, art. 38, 2 bis)184

Bénéfices non commerciaux

- Barèmes d'évaluation forfaitaire des frais de véhicules pour 2019act. 85

C

Contentieux du recouvrement

- Moyens nouveauxact. 84

Conventions internationales

- Convention franco-belgeact. 91

D

Droit de l'Union européenne

- Impôt progressif sur le chiffre d'affaires (Hongrie)act. 90

- Taxe sur la valeur ajoutéeact. 86, 87

- Taxe sur les activités publicitaires

(Hongrie)act. 89

- Taxe sur les télécommunications et le commerce de détail (Hongrie)act. 88

Droits d'enregistrement

- Exonération187

P

Proposition de rectification

- Motivation par référence à une décision antérieure refusant le remboursement partiel de crédit d'impôt recherche188

R

Revenus des capitaux mobiliers

- Revenus réputés distribués (CGI, art. 109, 1)183

S

Sanctions fiscales

- Majoration de 80 % en cas d'activité occulte (CGI, art. 1728, 1, c)191

Substitution de base légale

- Demande de substitution de base légale formulée par l'Administration190

T

Taxation ou évaluation d'office pour défaut de déclaration

- Dispense de mise en demeure préalable en cas de découverte d'une activité occulte (LPF, art. L. 68)189

Taxe sur la valeur ajoutée

- Exonération des refacturations faites dans le cadre d'un contrat d'assurance de groupe185

- Exonérations186

Traitements et salaires

- Barèmes d'évaluation forfaitaire des frais de véhicules pour 2019act. 85

V

Valeur locative des immeubles

- Requalification d'un local à usage commercial en local à caractère industrielact. 83

273 Éditorial – Thierry LAMBERT

DOSSIER

Les grandes œuvres fiscales

■ Présentation du dossier

275 Les grandes œuvres fiscales – Christophe DE LA MARDIÈRE

■ Première partie – Antiquité et Moyen-Âge

279 Le *Code Théodosien*, une grande œuvre fiscale ? – David BENOIT & Thierry OBRIST

289 La conception fiscale du royaume de France à la fin du XV^e siècle d'après le *Rosier des guerres* – Lydwine SCORDIA

301 *Les Six livres de la République* de Jean Bodin (1^{re} éd. 1576) – Fabrice BIN

■ Deuxième partie – Ancien Régime et Révolution

309 La *Dîme royale* du maréchal de Vauban – Christophe DE LA MARDIÈRE

317 La *Théorie de l'impôt* de Mirabeau – Xavier CABANNES

327 Quelle utilité ressort-il aujourd'hui, en matière fiscale, des *Recherches sur la nature et les causes de la richesse des nations*, œuvre majeure d'Adam Smith ? – Jean-Luc PIERRE

334 Ramel de Nogaret et *Des finances de la République française* – Aurélien Baudu

■ Troisième partie – XIX^e et XX^e siècles

343 Paul Leroy-Beaulieu, Adolph Wagner : science de l'imposition, sens de l'histoire – Alexandre DESRAMEAUX

353 *Solidarité* de Léon Bourgeois, ou l'apport de la pensée solidariste en sciences fiscales – Audrey ROSA

359 *L'impôt sur le revenu* de Joseph Caillaux (1910) – Fabrice BIN

366 Le *Steuerrecht* d'Albert Hensel – Renaud BOURGET

372 Maurice Lauré, *Traité de politique fiscale* – Pierre BELTRAME

CHRONIQUES

Droit fiscal des affaires

383 Sous la responsabilité de Karim Sid Ahmed et de José Alberto SANZ DIAZ-PALACIOS

383 Droit français « Quand le Conseil d'État se livre au délicat exercice de la définition » – Karim SID AHMED

388 Droit espagnol « Délai d'auto-liquidation et de paiement de l'impôt sur les sociétés » – José Alberto SANZ DIAZ-PALACIOS & Isabelle SERRA

390 Droit italien « La supériorité des traités européens et les principes constitutionnels fondamentaux italiens dans la législation pénale fiscale : l'affaire de la Cour de justice *Taricco*. (C-105/14) » – Claudio SACCHETTO

Taxe sur la valeur ajoutée

393 Sous la responsabilité de Laurence VAPAILLE

395 Quelques réflexions sur l'évolution de la TVA – Jean-Claude BOUCHARD

400 Actualité TVA : encore et toujours la résistance à la fraude – Marc WOLF

VARIA

411 L'attractivité fiscale des personnes physiques transférant leur domicile fiscal en Italie – Angela MONTI

ACTUALITÉ BIBLIOGRAPHIQUE

423 Fiscalité et Sécurité sociale. Étude de la fiscalisation des ressources de la Sécurité sociale – compte rendu Christophe DE LA MARDIÈRE

423 Le droit douanier de l'Union européenne – compte rendu Thierry LAMBERT

424 Précis de fiscalité internationale – compte rendu Thierry LAMBERT

427 2^e APPEL À CONTRIBUTIONS JEUNES CHERCHEURS

431 Éditorial – Thierry LAMBERT

DOSSIER

Le droit fiscal de l'Union européenne entre unité et diversité

■ Présentation du dossier

435 Le droit fiscal de l'Union européenne – Thierry LAMBERT

■ Première partie – La fiscalité du grand marché

437 Au nom du marché : une gouvernance fiscale européenne partagée ? – Fabrice PEZET

444 Un marché libre et non faussé par la concurrence fiscale – Stefania GIANONCELLI

451 Vers l'uniformisation de la lutte contre les pratiques abusives en droit fiscal de l'Union européenne – Nicolas VERGNET

461 Les nouvelles règles anti-fraude dans l'Union européenne – Ophélie ALLOUARD

473 Harmonization of Tax Concepts in Europe – Georges CAVALIER

485 Droit fiscal de l'Union européenne : les occasions manquées – Thierry LAMBERT

494 Droit fiscal et Convention européenne des droits de l'homme – Christophe DE LA MARDIÈRE

■ Deuxième partie – Le reliquat national

499 La fiscalité de l'entreprise à l'aune du droit de l'Union européenne – Grégory ABATE

510 Les relations conventionnelles franco-luxembourgeoises en vue d'éviter les doubles impositions – Fatima CHAOUCHE

CHRONIQUE

Optimisation fiscale

Sous la responsabilité de Didier LECOMTE

521 France – Google : finalement match nul? – André LEFEUVRE

VARIA

527 À propos de l'introduction d'une taxe locale sur la valeur ajoutée en Guyane – Joël BOUDINE

537 Le régime TVA de l'Union européenne applicable aux prestations de services numériques B2C : critiques et évolutions – Jean BUBLOT, Bart PEETERS & Camille TRIGAUD

WORLD TAX JOURNAL N. 1 (2020)

- G20/OECD/International - Institutional and Structural Legitimacy Deficits in the International Tax Regime

Author: Ozai, I.

Published online: 18 December 2019/2020 (Volume 12), No. 1 (Next Issue)

As the OECD and the G20 strengthen their central role in the international tax policy arena, scholars and commentators increasingly question their legitimacy to impose standards and norms worldwide. Calls for greater participation of developing countries led the OECD to introduce the Inclusive Framework. Despite questions about whether such initiative improved normative legitimacy or constituted mere rhetoric to circumvent calls for greater inclusiveness, it illustrates the attention given by policy leaders to the potential legitimacy deficits in the international tax regime. This article analyses the present international tax regime from the perspective of normative legitimacy and argues that despite the importance of improving participation of less powerful countries in international tax policy decisions, increased participation alone may not suffice in making these decisions responsive to interests and needs of developing countries. Structural shortcomings in the institutional design of the international tax regime may require a deeper discussion on what normative principles should guide overall reform of the international tax system in a way that produces a fairer allocation of rights and duties among different stakeholders.

Collection: World Tax Journal

- China/United Kingdom/United States/European Union/International - Protected Tax Havens: Cornering the Market through International Reform?

Author: Kolstad, I.

Published online: 7 January 2020/2019 (Volume 11), No. 4

Since 2000, an international reform process has been underway to reduce the negative impact of tax havens. This article analyses whether the reform period has favoured protected tax havens, i.e. havens with strong connections to the United Kingdom, the European Union, the United States and China, relative to tax havens without such connections. Using an implicit difference-in-difference approach with heterogeneous treatment effects, the author shows that portfolio investment in protected havens increased significantly more than in unprotected havens in the period 1997 to 2015. In other words, through their associated territories, some of the most powerful countries in the world seem to have cornered the market for tax haven services during the reform period. This may make further reform more difficult.

Collection: World Tax Journal

- European Union/International - Danish Cases on the Use of Holding Companies for Cross-Border Dividends and Interest – A New Test to Disentangle Abuse from Real Economic Activity?

Author: Bærentzen, S.H.

Published online: 9 January 2020 (Volume 12), No. 1 (Next Issue)

This article provides a critical analysis of the rulings from the European Court of Justice in six Danish cases on the use of holding companies for cross-border dividends and interest, the so-called “Danish beneficial ownership cases”. The rulings are analysed in light of their unique facts and background to provide a better understanding of their outcome. In particular, the indications of abusive situations as provided by the Court are analysed in the light of economic theory in order to ascertain their meaning and effectiveness in disentangling abusive behaviour from valid business activity. Finally, this assessment is used to substantiate that the subjective element of the abuse test as developed by the Court has developed into an economic assessment to be based on everyday hallmarks of economic standards, rather than a legal assessment.

Collection: World Tax Journal

- **Africa/Developing Countries/OECD/UN/International - Curtailing BEPS through Enforcing Corporate Transparency: The Challenges of Implementing Country-by-Country Reporting in Developing Countries and the Case for Making Public Country-by-Country Reporting Mandatory**

Author: Oguttu, A.W.

Published online: 22 January 2020 (Volume 12), No. 1 (Next Issue)

Ensuring corporate transparency is essential in a globalized economy to prevent tax base erosion and profit shifting (BEPS). This article explains several corporate transparency initiatives by international bodies that are currently spearheaded by the OECD. Under Action 13 of its BEPS Project, the OECD recommended that multinational enterprises must comply with a globalized three-tier documentation structure, which includes country-by-country (CbC) reporting. At the domestic level, countries that are part of the OECD Inclusive Framework are expected to implement certain provisions to enable CbC reporting and to undergo a Peer Review of the same by the end of 2020. This article addresses three related matters that relevant to ensure the effectiveness of CbC reporting from a developing country perspective. First, the article recognizes that although the OECD has issued reports and guidelines on CbC reporting, the capacity constraints of developing countries often make it difficult for them to engage constructively with those reports. This article provides a one-stop synopsis of what CbC reporting entails and the procedures relating to its implementation. This synopsis will be considered instrumental for policy makers and tax administrations in developing countries. Second, the article discusses some challenges that developing countries face in complying with the implementation requirements of CbC reporting. The article provides recommendations as to how those challenges can be addressed. Third, the article postulates that, even if those challenges are addressed, a policy concern is that the OECD’s restricted approach to CbC reporting (which only permits exchange of the reports between tax authorities) impacts the ability of developing countries to access CbC reports. The paper advances the fact that CbC reporting is not a new phenomenon. The United Nations (UN) was the first to propose policy initiatives on CbC reporting in the 1970s, to be public in nature as the most effective way to ensure corporate transparency. The UN’s policy initiatives protected the interests of

developing countries by safeguarding their tax bases. However, the 1970 proposals were not supported by developed countries. This article reviews the extent to which the OECD has taken on the UN's proposals and argues that any departures from those proposals will negatively impact developing countries' ability to benefit from CbC reporting. The article recommends that the OECD adopt the UN's proposal by making public CbC reporting mandatory, otherwise competing interest may hamper the effectiveness of the OECD's initiative.

Collection: World Tax Journal

- European Union/International - On the Future of Business Income Taxation in Europe

Author: Wilde, M.F. de

Published online: 28 January 20202020 (Volume 12), No. 1 (Next Issue)

How should Europe respond to society's calls for a sound and properly functioning corporate tax system for the internal market? With the aim of contributing to the deliberations on this subject, the proposal of the author is for the EU Member States to jump ahead in the debate and remodel the CCTB/CCCTB draft directives into a new system of international taxation, i.e. a unitary taxation model for taxing the worldwide economic profits of multinationals, using a destination-based apportionment formula (CCCTB 2.0) to apportion the tax base to countries both within and outside the European Union. Under such a system, it would be up to the EU Member States themselves to determine the rate applying to the tax base apportioned to them. This would take tax out of the equation in the case of marginal financing and investment decisions, while also curtailing its influence on investment location decisions and, at the same time, making "gaming the system" more difficult. EU Member States would, in turn, regain their autonomy to set their corporate tax rates at the levels they regard as appropriate, while the proposed model would also end the "race to the bottom" within the European Union. If the European Union were to be the first mover, self-interest would prompt other countries and regions to follow its lead. The resulting production location neutrality would encourage international businesses to embrace the model and lobby for transition as rapidly as possible. Driven by self-interest and competitive responses, such a move could initiate a transition to the worldwide adoption of destination-based taxation of excess earnings – in other words, harmonization through competition. As the innovator, the European Union would enjoy the greatest economic benefit during the transitional period, when countries' profit tax systems would be evolving towards an equilibrium in which destination-based tax would become the new global standard. The final destination would be a new destination-based company tax paradigm operating both neutrally and non-discriminatorily on the supply side. That would produce a result that would not only be fair, but would also – and primarily – provide a systemic and economically efficient solution for the international problem of BEPS.

Collection: World Tax Journal