

RASSEGNA TRIBUTARIA

Trimestrale di diritto tributario diretto da:

Massimo Basilavecchia, Mauro Beghin, Michele Cantillo, Eugenio della Valle, Adriano Di Pietro, Franco Fichera, Giovanni Flora, Guglielmo Fransoni, Maria Cecilia Fregni, Franco Gallo, Marc Leroy, Giuseppe Marini, Valeria Mastroiacovo, Oliviero Mazza, Giuseppe Melis, Joerg Manfred Moessner, Leonardo Perrone, Maria Pierro, Tulio Rosebuj, Claudio Sacchetto, Livia Salvini, Salvatore Sammartino, Edoardo Traversa, Antonio Uricchio, Giuseppe Zizzo

Fondatore di Rassegna Tributaria: Luigi Pietrantonio - Direttore responsabile: Giulietta Lemmi

Redazione: Via Dei Missaglia, n. 97, Edificio B3, 20142 Milano (MI)

E-mail: redazione.ilfisco@wolterskluwer.com

I contenuti e i pareri espressi negli articoli sono da considerare opinioni personali degli autori che non impegnano pertanto il direttore ed il comitato di redazione

**Editore: Wolters Kluwer Italia S.r.l. - Via Dei Missaglia, n. 97
Edificio B3, 20142 Milano (MI)**

**Registrazione presso il Tribunale di Milano n. 291 del 24 maggio 2011 –
Iscrizione al R.O.C. n. 1702**

**Stampa: L.E.G.O. S.p.A. Viale dell'Industria, 2 – 36100 Vicenza
fascicolo incluso nel prezzo dell'abbonamento alla rivista "il fisco" se allegato alla stessa**

Quote abbonamenti 2021

1) Abbonamento alla rivista "il fisco" PLATINO, 2021, 48 numeri, con "Pratica Fiscale e Professionale" 2021, 48 numeri, "Rassegna Tributaria" 2021, 4 numeri digitali, 6 Pocket digitali 390,00 euro (Iva inclusa).

2) Abbonamento solo a Rassegna Tributaria 2021 (4 numeri) Euro 119,00 (per Estero Euro 238,00)

3) Una copia Euro 33,00

Il pagamento dell'abbonamento può essere effettuato con bonifico bancario sul c/c bancario iban IT45 A030 6905 0700 0000 0700 181 o con versamento sul c/c postale n. 27303031 intestato a:

Wolters Kluwer Italia S.r.l. - Via Ostiense, 131/L - 00154 Roma

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 60 gg. prima della data di scadenza a mezzo raccomandata A.R. da inviare a Wolters Kluwer Italia S.r.l. Viale dei Missaglia, n. 97, Edificio B3 - 20142 Milano (MI) - Servizio Clienti: tel. 02/824761; e-mail: servizio.clienti@wolterskluwer.com - www.servizioclienti.wki.it

Compresa nel prezzo dell'abbonamento l'estensione on line della Rivista, consultabile all'indirizzo www.edicolaprofessionale.com/

L'Iva corrisposta dall'editore ai sensi dell'art. 74, lettera c), del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, del D.M. 29 dicembre 1989 (come sostituito dal D.M. 9 aprile 1993) e del D.M. 12 gennaio 1990, è conglobata nel prezzo di copertina. All'acquirente-abbonato non è consentita la detrazione dell'imposta (circolare ministeriale n. 63/490676 del 7 agosto 1990).

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).

Comitato per la valutazione

Andrea Amatucci - Fabrizio Amatucci - Gianluigi Bizioli - Umberto Breccia - Beniamino Caravita di Toritto - Loredana Carpentieri - Giuseppe Maria Cipolla - Silvia Cipollina - Andrea Colli Vignarelli - Luigi Paolo Comoglio - Angelo Contrino - Daria Coppa - Giuseppe Corasaniti - Roberto Cordeiro Guerra - Lorenzo del Federico - Giacinto della Cananea - Gaspare Falsitta - Andrea Fedele - Valerio Ficari - Stefano Fiorentino - Gianfranco Gaffuri - Alessandro Giovannini - Marco Greggi - Daniel Gutman - Giuseppe Ingrao - Salvatore La Rosa - Agostino La Scala - Maurizio Logozzo - Francesco Paolo Luiso - Corrado Magnani - Alberto Marcheselli - Enrico Marelo - Maurizio Sebastiano Messina - Marco Miccinesi - Salvatore Muleo - Salvatore Muscarà - Mario Nussi - Franco Paparella - Raffaele Perrone Capano - Franco Picciaredda - Francesco Pistolesi - Giovanni Puoti - Gaetano Ragucci - Francesco Randazzo - Guido Salanitro - Roberto Schiavolin - Giuliana Scognamiglio - Dario Stevanato - Thomas Tassani - Giuseppe Tinelli - Loris Tosi - Mauro Trivellin - Francesco Tundo - Marco Versigliani - Antonio Viotto

Regolamento di Autodisciplina di Rassegna Tributaria

La pubblicazione dei contributi della sezione "Dottrina", della sezione "Profili istituzionali" e della sezione "Giurisprudenza" è subordinata a due livelli di valutazione da parte della Direzione della Rassegna e del Comitato per la Valutazione.

Il Comitato per la Valutazione è formato da almeno 12 membri, individuati dalla Direzione fra professori ordinari di ruolo o fuori ruolo, indicati in un elenco periodicamente aggiornato.

I contributi devono essere previamente inviati alla Redazione di Rassegna che provvede a trasmetterli ai Direttori anche in forma digitale.

Il contributo approvato collegialmente dalla Direzione è sottoposto, in forma anonima, al giudizio di un membro del Comitato per la Valutazione designato a rotazione sulla base delle specifiche competenze in relazione all'argomento del contributo. Il giudizio è

comunicato entro 15 giorni. La valutazione può essere positiva, negativa o subordinata a ulteriori interventi da parte dell'autore. In quest'ultimo caso, l'autore è tempestivamente informato delle indicazioni formulate e degli interventi suggeriti e provvede all'ulteriore elaborazione. La Direzione, a sua volta, valutata la significatività dell'ulteriore elaborazione, decide in ordine alla pubblicazione.

Nel caso di valutazione negativa, la Direzione può decidere di sottoporre il contributo al giudizio di altri due membri del Comitato per la Valutazione. Il giudizio è comunicato entro 15 giorni. Nel caso entrambe le valutazioni siano positive si potrà procedere alla pubblicazione. Nel caso in cui una valutazione sia positiva e l'altra subordinata a ulteriori interventi da parte degli autori o entrambe siano subordinate ad ulteriori interventi da parte dell'autore, quest'ultimo è tempestivamente informato delle indicazioni formulate e degli interventi suggeriti e provvede all'ulteriore elaborazione. La Direzione, a sua volta, valutata la significatività dell'ulteriore elaborazione, decide in ordine alla pubblicazione.

Nel Colophon di ciascun numero di Rassegna sono indicati i membri del Comitato per la Valutazione. Nell'indice di ogni numero di Rassegna, i contributi pubblicati a seguito di una valutazione positiva sono contrassegnati da un asterisco.

Ferma restando comunque l'approvazione collegiale della Direzione, possono essere pubblicati contributi che non siano stati sottoposti al giudizio del Comitato per la Valutazione

La rivista è dotata di Codice Etico in conformità al REGOLAMENTO PER LA CLASSIFICAZIONE DELLE RIVISTE NELLE AREE NON BIBLIOMETRICHE (Approvato con Delibera del Consiglio Direttivo ANVUR n. 42 del 20/02/2019).

Il Codice Etico è consultabile su:

<https://shop.wki.it/periodici/rassegna-tributaria-s13661/>

INDICE

DOTTRINA

- Claudio Cipollini** - Aiuti di Stato fiscali nella crisi COVID-19: un'analisi funzionale delle misure nazionali (*)..... 905
- Adriano Fazio** - Gli effetti del ravvedimento in ambito tributario e penale: convergenze e discrasie sistematiche (*)..... 941

PROFILI ISTITUZIONALI

- Tulio Rosebuj** - Tax complexity and the return of the State 973
- Enrico Altieri** - Considerazioni sul trattamento fiscale dei prodotti di finanza islamica..... 997

GIURISPRUDENZA TRIBUTARIA

Davide Stefani - L'esenzione IVA per prestazioni connesse allo sport: la Corte di Giustizia esclude l'efficacia diretta della Direttiva 2006/112/CE (*).....	1022
<i>[CORTE DI GIUSTIZIA, Quarta Sezione, sentenza C-488/18 del 10 dicembre 2020 - Pres. Vilaras - Rel. Piçarra (stralcio)]</i>	1013
Francesco Tundo - Società estinte: la Corte costituzionale salva il "frutto avvelenato" del "Fisco amico" (*).....	1042
<i>[CORTE COSTITUZIONALE, sentenza n. 142 dell'8 luglio 2020 - Pres. Cartabia - Red. Modugno (stralcio)]</i>	1038
Alessio Persiani - Il monito della Corte costituzionale sull'urgente ed indifferibile riforma dell'aggio (e, più in generale, del sistema di riscossione coattiva) (*)	1070
<i>[CORTE COSTITUZIONALE, sentenza n. 120 del 10 giugno 2021 - Pres. Coraggio - Red. Antonini - (stralcio)]</i>	1063
Riccardo Borsari - Processo penale e presunzioni tributarie. Il punto sul dibattito giurisprudenziale (*)	1086
<i>[CORTE DI CASSAZIONE, Sez. III pen., sentenza n. 36915 del 22 dicembre 2020 - Pres. Liberati - Est. Scarcella (stralcio)]</i>	1086
Tiziana Ventrella - La costituzione del diritto di superficie per la realizzazione di un impianto fotovoltaico: la natura agricola del terreno non innalza l'imposta di registro (*)	1115
<i>[CORTE DI CASSAZIONE, Sez. trib., ordinanza n. 3461 dell'11 febbraio 2021 - Pres. Zoso - Est. Fasano]</i>	1112
Andrea Rovagnati - Brevi note sull'uso del canone dell'interpretazione conforme al diritto dell'Unione Europea in ambito tributario (*)	1137
<i>[CORTE DI CASSAZIONE, Sez. trib., sentenza n. 7533 del 17 marzo 2021 - Pres. Bisogni - Est. Triscari (stralcio)]</i>	1128

Mariachiara Croce - Autoriciclaggio e delitti tributari: alcune osservazioni in temadi <i>fumus commissi delicti</i> e rapporto tra reati (*)	1153
<i>[CORTE DI CASSAZIONE, Sez. II pen., sentenza n. 20990 del 27 maggio 2021 - Pres. Rago - Est. Pacilli]</i>	1149

INDICE ANNUALE

INDICE PER MATERIA.....	1177
INDICE CRONOLOGICO DELLA GIURISPRUDENZA	1189
INDICE ALFABETICO DEGLI AUTORI.....	1191

INDICE CRONOLOGICO

GIURISPRUDENZA

CORTE DI GIUSTIZIA UE, Quarta Sezione, sentenza	10 dicembre 2020	C-488/18 1013
CORTE COSTITUZIONALE, sentenza	8 luglio 2020	n. 142 1038
CORTE COSTITUZIONALE, sentenza	10 giugno 2021	n. 120 1063
CORTE DI CASSAZIONE, Sez. III pen., sentenza	22 dicembre 2020	n. 36915 1086
CORTE DI CASSAZIONE, Sez. trib., ordinanza	21 febbraio 2021	n. 3461 1112
CORTE DI CASSAZIONE, Sez. trib., sentenza	17 marzo 2021	n. 7533 1128
CORTE DI CASSAZIONE, Sez. II pen., sentenza	27 maggio 2021	n. 20990 1149

Gli articoli contraddistinti da un asterisco sono stati giudicati positivamente, su base anonima, da un membro del Comitato per la Valutazione designato a rotazione.