

STUDI E PUBBLICAZIONI

I documenti prodotti

MARZO

I reati tributari: i documenti soggettivamente ed oggettivamente inesistenti

*A cura della Commissione Diritto Penale dell'Economia
Redatto da Emanuele D'Innella e da Alessandro Medici*

Abstract: “Il documento rappresenta un approfondimento svolto in rapporto al convegno del 31/03/2011, “Il dottore commercialista e i reati tributari”, organizzato dalla Sottocommissione Diritto Penale Tributario, costituita in seno alla Commissione Diritto Penale dell'Economia dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma.

La pubblicazione costituisce un approfondimento sul tema de “I documenti soggettivamente e oggettivamente inesistenti”, quanto mai attuale, se è vero che, alla luce delle più recenti indagini in campo penale, le false fatturazioni rappresentano il reato tributario più comune, per il quale si sta assistendo negli ultimi anni a un autentico *boom*. Rivestono pertanto un'importanza sempre maggiore, per il Commercialista, l'informazione, lo studio e l'aggiornamento in merito alle caratteristiche dei reati in esame, per scongiurare, nella sua veste di consulente fiscale ed esperto della materia, il rischio che i propri clienti si imbattano in fenomeni fraudolenti che vanno man mano assumendo connotazioni sempre più sofisticate, ispirate a nuove “ingegnerie fiscali” basate su complessi giri di false fatturazioni. In un simile contesto, il Commercialista ha l'obbligo di svolgere la propria professione senza mai perdere di vista l'interesse pubblico² e illustrando al proprio cliente gli eventuali rischi connessi allo svolgimento della pratica.

Lo spirito che orienta, da anni, la Commissione Diritto Penale dell'Economia dell'ODCEC di Roma, è proprio quello di stimolare il dibattito, lo studio e la ricerca fra i commercialisti in un ambito, quello penale, caratterizzato da un elevato rischio per il professionista, sia nella sua veste di consulente, sia nella possibile veste di soggetto che concorre nel reato.

Tanto premesso, il lavoro prende le mosse dall'analisi dei due reati che, nel nostro ordinamento, hanno ad oggetto le fatture e gli altri documenti inesistenti, ossia quelli previsti dagli articoli 2 e 8 del D. Lgs. 74/2000. Inquadrate il contesto penale, si passa poi ad analizzare la nozione giuridica di “fattura” e di “altro documento” per operazioni inesistenti, focalizzando l'attenzione sulle n. 3 ipotesi di “falsità ideologica” e sul concetto di “fittizietà” dell'operazione. Sono infine forniti degli spunti di riflessione sulle ipotesi che potrebbero coinvolgere la figura del commercialista nella veste di chi concorre, con il suo cliente, a uno dei reati di cui agli articoli 2 e 8 del D.Lgs. 74/2000.”

SETTEMBRE

Le società holding e il diritto alla detrazione dell'Iva

A cura della Commissione IVA

Il documento analizza il regime di detrazione dell'imposta, sia con riferimento alle società holding aventi quale oggetto principale della propria attività l'assunzione di partecipazioni in altre imprese con relativa gestione ed espletamento di tutte le attività ausiliarie, strumentali, connesse o accessorie all'attività principale, sia con riferimento alle cosiddette "holding miste", società il cui oggetto sociale prevede anche lo svolgimento di un'attività di produzione e scambio di beni ovvero di prestazioni di servizi diversi da quelli di mera gestione delle partecipazioni.

OTTOBRE

Il ravvedimento operoso per i tributi di Roma Capitale

A cura della Commissione Fiscalità locale e Federalismo fiscale.

*Redatto da: Antonio Fiorilli, Nicola Antoniozzi, Gianfranco Piccini
Ha collaborato alla stesura Carmine Filippo Cellucci - Dirigente - U.O. Gestione dei procedimenti di controllo fiscale e del contenzioso del Dipartimento Risorse Economiche di Roma Capitale*

La gestione del personale distaccato all'estero. Spunti di riflessione e aree di criticità

A cura della Commissione sul Diritto del Lavoro

Redatto da Andrea Costa e da Francesco delli Falconi

Il documento analizza il fenomeno della internazionalizzazione delle imprese, che per molti anni è stato appannaggio quasi esclusivo di multinazionali straniere, di grandi gruppi industriali italiani, e, in misura limitata, di medie e piccole aziende italiane con chiara vocazione estera. Tale fenomeno è diventato oggi una realtà così diffusa nel substrato economico italiano al punto che, ormai quotidianamente, ci si deve confrontare con gli effetti e, soprattutto, con le problematiche ad esso correlate.

La pubblicazione fornisce alcune indicazioni relative a quegli aspetti che con maggior frequenza vengono affrontati da chi è chiamato a confrontarsi con la movimentazione transnazionale dei lavoratori dipendenti con particolare attenzione per le problematiche afferenti l'istituto del distacco.

DICEMBRE

L'attività del Consulente Tecnico d'Ufficio nel processo civile

A cura della Commissione Volontaria Giurisdizione e CTU.

Redatto dalla Dott.ssa Donatella Salari e dal Dott. Marcello Buscema, Magistrati del Tribunale Ordinario di Roma.

La pubblicazione, realizzata nel corso del 2011 e portata a conoscenza degli iscritti tramite la newsletter settimanale nel mese di gennaio 2012 ha l'obiettivo di fornire una soluzione alle problematiche di ordine teorico e pratico che il Consulente Tecnico d'Ufficio deve affrontare nel proprio delicato lavoro.

In particolare viene analizzata l'attività del Consulente Tecnico d'Ufficio in tutte le fasi del suo impegno: dal momento della nomina fino al momento del deposito della relazione, concentrando particolare attenzione agli aspetti più controversi quali i rapporti con i consulenti tecnici di parte o l'utilizzo dei documenti prodotti dalle parti.

Il recesso del socio nelle Società di persone e nelle Società di capitali

A cura della Commissione Diritto Societario

Redatto da Rosita Fianza e da Otello Tagliaferri

Abstract

“L'istituto del recesso nelle società di capitali, novellato dal D.Lgs. 17 gennaio 2003 n. 6, emanato in attuazione della Legge Delega 3 ottobre 2001 n. 366 recante la delega al Governo per la riforma del diritto societario, risulta sensibilmente potenziato rispetto al precedente quadro normativo.

Ed invero, mentre sul piano formale, si è registrato un notevole incremento del numero di articoli che regolano il recesso la cui disciplina, prima della riforma “Vietti”, ruotava essenzialmente intorno all'art. 2437 C.C., sotto il profilo sostanziale l'intervento riformatore ha cercato di rendere l'istituto *de quo* “lo strumento più efficace di tutela del socio” e del suo interesse al disinvestimento.

Nessun elemento di novità per le società di persone alle quali continua ad essere destinata una normativa lacunosa ed imperfetta, intorno alla quale negli ultimi decenni si è assistito ad una proliferazione di pronunce giurisprudenziali con funzioni interpretative e/o integrative.”

I contratti di rete

A cura della Commissione Diritto Societario

Redatto da Bruno Beccaceci, Giovanni Battista, Francesco de Petra, Enzo Diano, Romano Mosconi, Arianna Perez, Alberto Tron

Il documento analizza gli aspetti civilistici e gli aspetti fiscali dei contratti di rete.

La crisi di impresa e la ristrutturazione del debito: il nuovo Principio contabile OIC 6

A cura della Commissione Diritto Societario

Redatto da Alberto Tron, Giovanni Battista Beccari, Alessandra Ceci, Fabio Fucile, Francesco Matrone, Arianna Perez, Marco Pochetti, Guido Rosignoli, Marco Tabellini

La Rassegna Tributaria della Cassazione

La Rassegna Tributaria della Cassazione rientra nelle attività che la Commissione Stampa ha coordinato durante tutto il 2011 e contiene la raccolta delle più importanti pronunce in materia tributaria emanate dalla Corte di Cassazione, suddivise per mese.

A partire dalla sua prima pubblicazione sono stati distribuiti 23 massimari, con cadenza mensile a circa 12.000 destinatari, tra cui Colleghi iscritti all'Ordine e ad altri Ordini territoriali, magistrati, avvocati, giuristi, tirocinanti e studenti.

In particolare nel 2011 sono stati inviati 11 numeri, per un totale di ben 632 sentenze commentate in circa 470 pagine complessive.

La Rassegna Tributaria della Cassazione è stata curata dall'Avv. Alessandro Riccioni, componente della Commissione Processo Tributario, con la supervisione del Prof. Mario Cicala, consulente Commissione Processo Tributario, e coordinata da Luigi Lucchetti, Presidente della Commissione Stampa dell'Ordine di Roma.

La raccolta delle rassegne distribuite nel 2010 e nel 2011 è disponibile nell'area [Fisco e Contributi/Rassegna Tributaria della Cassazione](#) del sito dell'Ordine di Roma.

La Rassegna di giurisprudenza commerciale e delle Procedure concorsuali

A partire dal mese di settembre del 2011 è stata lanciata una nuova opera editoriale di informazione e approfondimento su temi di larghissimo interesse professionale, qual è la nuova rassegna della giurisprudenza di legittimità in materia commerciale e delle procedure concorsuali.

La nuova iniziativa si è inserita nella politica dell'informazione professionale dell'Ordine dei Commercialisti di Roma, che si fonda su pochi, essenziali, capisaldi: altissima qualità scientifica, gratuità, diffusione telematica.

I due autori, già collaboratori dell'Ordine di Roma a titolo gratuito, quali autori del massimario mensile in materia tributaria e quali consulenti esterni delle nostre Commissioni Consultive sono i già noti:

- Prof. Carlo Cicala – *docente al Dipartimento di Scienze Giuridiche - Sezione di Diritto Privato, Romano e Processuale dell'Università di Parma – avvocato in Roma;*
- Avv. Alessandro Riccioni - *avvocato in Roma – socio dello studio legale Cicala – Riccioni*

La rassegna ha raggiunto, ad ogni invio, circa 12.000 utenti, tra cui Colleghi iscritti all'Ordine e ad altri Ordini territoriali, magistrati, avvocati, giuristi, tirocinanti e studenti. Ad ogni numero della Rassegna è stato associato inoltre un evento formativo che ha illustrato le più recenti sentenze commentate.

La raccolta delle Rassegne distribuite è disponibile nell'area [Incarichi giudiziari/Rassegna delle Procedure Concorsuali](#) del sito dell'Ordine di Roma.