

## CURRICULUM SCIENTIFICO E PROFESSIONALE

Prof. ALBERTO MARCHESELLI, nato il 16 febbraio 1965, residente a Genova.

Totale pagine: n. 25

### 1. Formazione e abilitazioni professionali.

- Idoneità da “*Professore Ordinario, settore IUS-12-DIRITTO TRIBUTARIO*”, conseguita all’unanimità nella procedura di Abilitazione nazionale 2012.
- *Professore associato confermato di diritto tributario* presso l’Università degli Studi di Genova, Dipartimento di Giurisprudenza;
- Idoneità da “*Professore Associato, settore IUS-12-DIRITTO TRIBUTARIO*”, conseguita all’unanimità nella valutazione comparativa bandita dall’Università degli Studi di Macerata, Facoltà di Economia (anno 2005);
- *Dottorato di ricerca in diritto tributario internazionale e comparato* presso l’Università degli Studi di Genova, Facoltà di Giurisprudenza, con tesi dal titolo “*Le attività illecite tra fisco e sanzione*” (anno 2001)
- Magistrato ordinario di Corte d’Appello (IV valutazione di professionalità) uscito dall’ordine giudiziario a seguito dell’ingresso nel ruolo di professore associato (anni 1995-2008)
- *Laurea in Giurisprudenza* presso l’Università degli Studi di Genova, *magna cum laude e dignità di stampa*, con tesi in diritto tributario, relatore Chiar.mo Prof. G. MARONGIU, dal titolo “*Le presunzioni nel diritto tributario*” (19 ottobre 1990)
- Avvocato abilitato al Patrocinio nanti le giurisdizioni superiori;

### 2. Attività didattica, assistenza universitaria e altri incarichi

- Dall’a.a. 2014/2015 Coordinatore Scientifico del Corso di Perfezionamento “*Diritto tributario, accertamento e processo: poteri e garanzie*”,

- organizzato dal Dipartimento di Giurisprudenza della Università di Genova (in collaborazione con Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria, Direzione Regionale Agenzia delle Entrate, Ordine dei dottori commercialisti e degli Esperti contabili di Genova);
- Dall'a.a. 2013/2014 *Coordinatore scientifico* del *Master tributario di II livello* del Dipartimento di Giurisprudenza, Università degli Studi di Torino (in collaborazione con la Facoltà di Economia della medesima Università, l'Ordine Avvocati di Torino, l'Ordine Dottori, Commercialisti ed Esperti Contabili di Ivrea, Pinerolo e Torino, il Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria, l'Agenzia Entrate, Direzione Regionale per il Piemonte, e l'Unione industriali di Torino”
  - Dall'a.a. 2010/2011 all'a.a. 2012/2013, *Direttore Scientifico* del “*Master in diritto tributario: Tributi, procedimento e processo tra efficienza e giustizia*” della Facoltà di Giurisprudenza, Università degli Studi di Torino (in collaborazione con la Facoltà di Economia della medesima Università, l'Ordine Avvocati di Torino, l'Ordine Dottori, Commercialisti ed Esperti Contabili di Ivrea, Pinerolo e Torino, il Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria, l'Agenzia Entrate, Direzione Regionale per il Piemonte, e l'Unione industriali di Torino”; Dal 31 dicembre 2012, *Professore Associato di diritto tributario* presso l'Università degli Studi di Genova, Dipartimento di Giurisprudenza.
  - Dall'a.a. 2008/2009 fino al 31 dicembre 2012, *Professore Associato di diritto tributario* presso l'Università degli Studi di Torino, Facoltà di Giurisprudenza.
  - Dall'a.a. 2006/2007 all'a.a. 2007/2008 “Professore a contratto” di diritto tributario presso l'Università degli Studi di Torino, Facoltà di giurisprudenza.
  - Dall'a.a. 2002/2003 fino ad oggi, attività di docenza presso il *Master in diritto tributario* dell'Università degli Studi di Genova, Facoltà di Giurisprudenza;
  - Nel 1996 nominato “Docente Stabile” presso la Scuola Centrale Tributaria “Ezio Vanoni” (oggi, Scuola Superiore di Economia e delle Finanze) del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
  - Dall'a.a. 1994/1995 all'a.a. 1995/1996, “Professore a contratto” di diritto tributario presso l'Università di Modena e Reggio Emilia, Facoltà di Economia;
  - Dall'a.a. 1991/1992 all'a.a. 1992/1993 ha collaborato con l'Istituto di Diritto Pubblico della Università degli Studi di Genova, Facoltà di Economia e Commercio, svolgendo attività di assistenza agli esami e

tutoraggio di studenti;

- E' stato commissario all'*Esame finale del Dottorato di Ricerca in Scienze Giuridiche – Curriculum di Diritto Tributario, XXI Ciclo*, dell'Università degli Studi di Milano-Bicocca, Facoltà di Giurisprudenza;

### **3. Partecipazione a riviste, comitati e centri di ricerca universitari**

- Componente del “Comitato scientifico” della rivista *Il corriere tributario*, ed. *Wolters Kluwer*;
- Membro del “Comitato scientifico” della rivista *Giustizia tributaria*, ed. Gedit, Bologna (diretta dai Professori C. CONSOLO, L. DEL FEDERICO, S. SAMMARTINO, G. TABET e F. TESAURO);
- E' stato membro del “Comitato di redazione” *Diritto e pratica tributaria*, ed. Cedam, Padova (diretta dai Professori V. UCKMAR, C. MAGNANI e G. MARONGIU);
- E' collaboratore stabile, per la materia tributaria, delle seguenti riviste: *Giurisprudenza Italiana, Rivista di diritto tributario, Giustizia tributaria, Rassegna tributaria, Revue française de finances publiques, Giurisprudenza Costituzionale, Dialoghi di Diritto Tributario, Giurisprudenza di merito, Diritto e pratica tributaria, Diritto e pratica tributaria internazionale, Rivista di giurisprudenza tributaria, Corriere Tributario, GT – Rivista di Giurisprudenza tributaria*;
- E' collaboratore stabile, per le questioni giuridiche, in generale, e la materia tributaria, in particolare, de: *Il Quotidiano Giuridico, Il Quotidiano Ipsos, La Stampa, Il Sole 24 Ore, Radio 24, Questione giustizia online*.
- Membro del “Collegio Docenti” del *Dottorato di ricerca in diritto, persona e mercato* dell'Università degli Studi di Torino, Facoltà di Giurisprudenza;
- E' stato membro del *Centro di Ricerca in Diritto Tributario dell'Impresa (CERTI)* dell'Università Commerciale “L. Bocconi” di Milano e del *Comitato Tecnico Fiscale (CTF)* istituito ed organizzato dal CERTI medesimo;
- Ha collaborato e/o collabora stabilmente con: l'*United Nations Interregional Crime and Justice Research Institute (UNICRI)*; il *Consiglio superiore della Magistratura* e il *Consiglio di Presidenza della Giustizia tributaria*;
- Membro dell'*Associazione Italia dei Professori di Diritto Tributario (AIPT)*;
- Membro dell'*Associazione Nazionale Tributaristi Italiani (ANTI)*;

#### **4. Attività didattica e di formazione post-universitaria**

Dal 1996 a oggi, ha svolto interventi monografici e attività di docenza nei seguenti dottorati, master e corsi di formazione post-universitaria, fra i quali si segnalano:

- *Dottorato di Ricerca in Diritto Processuale Tributario* presso l'Università degli Studi di Pisa, Facoltà di Giurisprudenza;
- *Dottorato di Ricerca in Diritto Tributario* presso l'Università degli Studi di Milano-Bicocca, Facoltà di Giurisprudenza;
- *Master in Diritto Tributario* dell'Università degli Studi di Genova, Facoltà di Giurisprudenza
- *Master in diritto tributario* dell'Università Commerciale "L. Bocconi" di Milano, Facoltà di Economia;
- *Master in diritto tributario* dell'Università di Torino, Facoltà di Giurisprudenza;
- *Master in diritto delle pubbliche amministrazioni*, dell'Università di Torino, Facoltà di Giurisprudenza;
- *Master di specializzazione in diritto tributario dell'impresa*, organizzato dalla Scuola di formazione – Ipsoa di Milano;
- *Master di diritto tributario*, organizzato dalla Scuola di formazione – Ipsoa di Milano;;
- *Corso di perfezionamento e di alta formazione permanente per magistrati tributarie professionisti abilitati al patrocinio davanti al Giudice Tributario* dell'Università degli Studi di Milano
- *Corso di perfezionamento in diritto tributario dell'impresa* dell'Università "L. Bocconi";
- *Corso di formazione e aggiornamento di diritto tributario*, organizzato dall'Università degli Studi di Modena - Facoltà di Giurisprudenza e dall'Associazione Magistrati Tributarie – Sezione Regionale Emilia Romagna;
- *Corso di formazione professionale dei Giudici tributarie*, Distretto del Piemonte e Valle d'Aosta;
- *Corso di formazione professionale dei Giudici tributarie*, Distretti della Lombardia e della Liguria;
- *Corso di formazione e aggiornamento in diritto tributario per i Giudici Tributarie*, organizzato dal Consiglio di Presidenza della Giustizia tributaria;

- *Seminari di approfondimento* organizzati dall'UNICRI (*United Nations Interregional Crime and Justice Research Institute*) di Torino;
- *Seminari di approfondimento* organizzati dalla Nona Commissione Professionale del Consiglio Superiore della Magistratura;

E' stato relatore a numerosi convegni e seminari scientifici in materia di diritto tributario interno e internazionale (specializzazione: la tutela del contribuente, nella prospettiva interna e comunitaria) svoltisi in diverse sedi universitarie (fra le altre, Università "L. Bocconi" di Milano; Università degli Studi di Milano; Università degli Studi di Genova; Università degli Studi di Bologna; Università degli Studi di Parma; Università degli Studi di Bergamo; Università degli Studi di Pisa; Università degli Studi di Udine; Università degli Studi di Modena e Reggio Emilia; Università degli Studi di Chieti-Pescara; Università degli Studi di Torino; Università della Valle d'Aosta; Università degli Studi del Piemonte Orientale; Università degli Studi di Varese-Insubria).

Tra i molteplici convegni e seminari dell'ultimo lustro si segnalano, a campione, i seguenti:

- *Quale Fisco per navigare oltre la crisi*. Genova, 9 ottobre 2015;
- *La voluntary disclosure tra scudo e rischio penale*. Genova, 21 settembre 2015;
- *La difesa del contribuente nelle verifiche fiscali*, Torino, 21 gennaio 2015;
- *Il Fisco che cambia* – Genova, 2 ottobre 2014;
- *Gli accertamenti basati su presunzioni*, Chiavari, 11 aprile 2014;
- *Il principio dell'abuso del diritto e la legge delega di riforma tributaria*, Università Cattolica di Milano, 20 marzo 2014;
- *Novità legislative e orientamenti giurisprudenziali 2014*, Organizzato dalla Associazione Magistrati Tributarî – Sezione Liguria- con il patrocinio del Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria, e di concerto con la Commissione Tributaria Regionale della Liguria, 28 marzo 2014;
- *Novità legislative e orientamenti giurisprudenziali in materia fiscale* – (Lerici, 13 aprile 2013)
- *La revisione del sistema fiscale. Il disegno di legge delega e le novità del 2012* (7 giugno 2012);
- *Il federalismo fiscale. Il ruolo degli enti locali nella gestione dei tributi* (18 maggio 2012)
- *Le novità in materia di accertamento e riscossione e reddito d'impresa* (9 marzo 2012)
- *Il ruolo degli enti locali nella gestione dei tributi* (28 maggio 2012);

- *Il giudizio di inerenza. La ricostruzione di un principio generale nella prospettiva della giurisprudenza tributaria* (16 dicembre 2011);
- *“Le valutazioni di economicità tra economia aziendale, accertamento tributario e libertà economiche”* (23 novembre 2011);
- *“Studi di settore e redditometro”* (3 maggio 2011);
- *“Questioni attuali sostanziali e processuali di diritto tributario nazionale e comunitario”* (16, 24 e 31 marzo 2011);
- *“Problemi attuali in materia di elusione tributaria”* (11 settembre 2010);
- *“Questioni attuali in tema di prova nel procedimento e processo tributario. Le problematiche in tema di accertamento”* (29 aprile 2010);
- *La dialettica Fisco-Contribuente tra efficienza e garanzie. La giurisprudenza a dieci anni dallo Statuto* (22 aprile 2010)
- *Dall’elusione tributaria all’abuso del diritto. Contraddittorio procedimentale e processuale e mezzi di tutela* (17 aprile 2009);
- *Quali frontiere per la giustizia tributaria? Le novità sostanziali e processuali nel diritto e nel processo tributario* (10-11 ottobre 2009);
- *Profili attuali e comparati del processo tributario* (1 dicembre 2008);
- *“L’istruttoria nell’accertamento e nel processo tributaria”* (23 – 24 ottobre 2008);
- *“Regime fiscale del passaggio generazionale delle imprese”* (19 aprile 2007);

## **5. Pubblicazioni scientifiche.**

### OPERE MONOGRAFICHE

- 1) *Il Contenzioso tributario*, Milano, 2015, pp. 1280;
- 2) *Lo statuto dei diritti fondamentali del contribuente europeo tra austerità, pareggio di bilancio e garanzie di indipendenza della giurisdizione tributaria italiana*, Bari, 2014, pp. 60;
- 3) *Il “giusto procedimento” tributario. Principi e discipline*. Cedam, Padova, 2012, pp. 586;
- 4) *Gli Studi di settore*, Giuffrè, Milano, 2011, pp. 74;
- 5) *Accertamenti tributari e tutela del contribuente. Poteri e diritti nelle procedure fiscali*, Giuffrè, Milano, 2010, pp. XIV – 464;

- 6) *Le presunzioni nel diritto tributario: dalle stime agli studi di settore*, Giappichelli, Torino, 2008, pp. XII – 360;
- 7) *Le attività illecite tra fisco e sanzione*, Cedam, Padova, 2001, pp. XIV-488;

#### MANUALI, OPERE COLLETTANEE E CURATELE

- 1) *Guida al contenzioso tributario*, Ipsoa, Milano, 2014, pp. 1 – 1300;
- 2) *Consenso, equità e imparzialità nello statuto del contribuente*, Giappichelli, Torino, 2012, pp. III-670, (curatore insieme ad A. Bodrito e A. Contrino)
- 3) *Lezioni di diritto tributario* (IV ed.), Giappichelli, Torino, 2013, pp. XII - 332 (autore insieme a G. Marongiu);
- 4) *Giusto processo e riti speciali*, Giuffrè, Milano, 2009, pp. XI – 538 (autore insieme ad A. Bodrito, F. Fiorentin e G. Vignera);

#### ARTICOLI, VOCI ENCICLOPEDICHE,

#### CONTRIBUTI IN VOLUMI COLLETTANEI E NOTE A SENTENZA

#### Anno 2014

- 1) *Il redditometro 2.0, tra esigenze di privacy, efficienza dell'accertamento e tutela del contribuente*, in *Diritto e pratica tributaria*, 2014, I, 679-699 (autore insieme ad Angelo Contrino);
- 2) *Frodi iva del fornitore: presupposti, limiti e natura della responsabilità del cliente*, in *GT – Rivista di giurisprudenza tributaria*, 2014, pp. 887-892;
- 3) *Il contraddittorio deve precedere ogni accertamento tributario*, in *Corriere Tributario*, 2014, pp. 3019 -3023;
- 4) *Sanzioni tributarie e un “morto che cammina”: il doppio binario sanzionatorio tributario*, in *Corriere Tributario*, 2014, pp. 2848 - 2852;
- 5) *Presunzioni bancarie e professionisti, retroattività illegittima?*, in *Corriere Tributario*, 2014, pp. 2767 – 2772;
- 6) *Il contraddittorio va sempre applicato ma la sua omissione non può eccepirsi in modo pretestuoso*, in *Corriere Tributario*, 2014, pp. 2536 – 2540;
- 7) *Niente overruling per le sentenze della Corte di Giustizia: la questione dei termini*

- di rimborso, in *Corriere Tributario*, 2014, pp. 2343 – 2348;
- 8) *Omessa risposta ai questionari: la sanzione della preclusione probatoria deve essere proporzionata e giustificata*, in *Corriere Tributario*, 2014, pp. 1695 – 1699;
  - 9) *Quando la rimessione in termini salva dalla decadenza nel processo tributario?*, in *Corriere Tributario*, 2014, pp. 1621 – 1625;
  - 10) *Verso un giudice tributario “europeo”: profili critici della giurisdizione tributaria italiana alla luce della giurisprudenza della Corte Europea dei diritti dell’Uomo*, Torino, 2014, 322 – 356;
  - 11) *“C’è un giudice a Berlino”: ristabilita l’equità nei rapporti Fisco contribuente quanto agli accertamenti accelerati*, in *Corriere Tributario*, 2014, pp. 1370 – 1375;
  - 12) *Delega fiscale e processo tributario: un’occasione mancata?*, in *Corriere tributario*, 2014, pp. 1307 – 1312;
  - 13) *Il canone rai è incostituzionale?*, in *Corriere tributario*, 2014, pp. 954 – 956;
  - 14) *In mancanza di soccombenza reciproca la compensazione delle spese va esplicitamente motivata in sentenza*, in *Corriere tributario*, 2014, pp. 875 – 878;
  - 15) *La riscossione dei diritti doganali, tra tutela degli interessi finanziari della Ue, efficienza dei mercati e diritti fondamentali*, in *Diritto e pratica tributaria*, 2014, I, 69 – 144;
  - 16) *Beneficio di preventiva escussione della società di persone, debiti tributari e diritto di difesa del socio*, in *Corriere Tributario*, 2014, pp. 566 – 571;
  - 17) *Utilizzabilità dell’interrogatorio e delle intercettazioni penali in sede tributaria*, in *Corriere Tributario*, 2014, pp. 422 – 425;
  - 18) *Redditometro e diritti fondamentali: da Garante e giurisprudenza estera un «assist»;» ai giudici tributari italiani*, in *Corriere Tributario*, 2014, pp. 14 - 19

#### Anno 2013

- 1) *Presunzioni bancarie e accertamento dei professionisti: un «pasticciaccio brutto» tra illegittimità costituzionale e illecito comunitario dello Stato*, in *Diritto e pratica tributaria*, 2013, vol. 84 fascicolo 5, pp. 773-791;



- 2) *La riscossione dei diritti doganali*, in *Diritto doganale, delle accise e dei tributi ambientali*, a cura di Scuffi, Albenzio, Miccinesi, Milano, 2013, 517-592;
- 3) *La rilevanza d'ufficio dell'abuso del diritto tra regole processuali e garanzie di difesa del contribuente*, in *Rivista trimestrale di diritto tributario*, 2013, 2, 173 – 188;
- 4) *Lista Falciani e diritti fondamentali del contribuente/indagato*, in *Corriere Tributario*, 2013, pp. 2482 – 2486.
- 5) *Redditometro: arma liberticida o strumento di giustizia? L'importanza fondamentale di una applicazione equilibrata degli istituti giuridici*, in *Diritto e pratica tributaria*, 2013, vol. 84 fascicolo 3, pp. 433-443
- 6) *La (in)dipendenza del giudice tributario italiano nella lente della Convenzione per la salvaguardia dei diritti fondamentali dell'uomo* in *Diritto e pratica tributaria*, 2013, vol. 84 fascicolo 2, pp. 387-423
- 7) *Frodi fiscali e frodi nella riscossione iva, carosello tra onere della prova, inesistenza e inerenza*, in *Diritto e pratica tributaria*, 2013, vol. 83 fascicolo 4, pp. 1335-1373;
- 8) *Strategie difensive del contribuente di fronte all'efficacia presuntiva dell'accertamento sintetico*, in *Corriere Tributario*, 2013, pp. 357 – 361;
- 9) *Frodi IVA e operazioni inesistenti: quando si risponde delle violazioni commesse dal proprio fornitore* (nota a Cassazione, Sez. trib., Sent. 19 settembre 2012, n. 15741), in *GT – Rivista di giurisprudenza tributaria*, 2013, pp. 154-158;
- 10) *Tutelato l'affidamento nella legge interna contraria al diritto UE: la decadenza dal diritto al rimborso* (Nota Commissione tributaria regionale Toscana, Sez. I, Sent. 25 settembre 2012), in *Corriere tributario*, 2013, pp. 311-313.

#### Anno 2012

- 1) *La nuova mediazione fiscale: tra istanze deflazionistiche e mutamenti strutturali del rapporto Fisco – Contribuente*, in *Diritto e pratica tributaria*, 2012 (in corso di pubblicazione);
- 2) *L'effettività del contraddittorio nel procedimento tributario tra Statuto del contribuente e principi comunitari*, in *Consenso, equità e imparzialità nello statuto del contribuente*, Giappichelli, Torino, 2012 (in corso di pubblicazione);

- 3) *Commento all'art. 39 del d. lgs. 546/1992*, in *Commentario breve alle leggi del processo tributario*, a cura di Consolo – Glendi, Padova, Cedam, 2012 pp. 490-499;
- 4) *Commento all'art. 40 del d. lgs. 546/1992*, in *Commentario breve alle leggi del processo tributario*, a cura di Consolo – Glendi, Padova, Cedam, 2012 pp. 499-505;
- 5) *Commento all'art. 41 del d. lgs. 546/1992*, in *Commentario breve alle leggi del processo tributario*, a cura di Consolo – Glendi, Padova, Cedam, 2012, pp. 505-506;
- 6) *Commento all'art. 42 del d. lgs. 546/1992*, in *Commentario breve alle leggi del processo tributario*, a cura di Consolo – Glendi, Padova, Cedam, 2012, pp. 506-508;
- 7) *Commento all'art. 43 del d. lgs. 546/1992*, in *Commentario breve alle leggi del processo tributario*, a cura di Consolo – Glendi, Padova, Cedam, 2012, pp. 508-510;
- 8) *Commento all'art. 44 del d. lgs. 546/1992*, in *Commentario breve alle leggi del processo tributario*, a cura di Consolo – Glendi, Padova, Cedam, 2012, pp. 510-514;
- 9) *Commento all'art. 45 del d. lgs. 546/1992*, in *Commentario breve alle leggi del processo tributario*, a cura di Consolo – Glendi, Padova, Cedam, 2012, pp. 514-516;
- 10) *Commento all'art. 46 del d. lgs. 546/1992*, in *Commentario breve alle leggi del processo tributario*, a cura di Consolo – Glendi, Padova, Cedam, 2012, pp. 516-519;
- 11) *Obbligo di conservare tutti i contratti dell'impresa sotto la "minaccia" di sanzioni penali*, in *Corriere tributario*, 2012, pp. 755 ss.
- 12) *Dati bancari e lotta all'evasione: uno strumento efficace da usare ragionevolmente* (nota a Cass., Sez. I, 23 settembre 2011, n. 19458 e Cass., Sez. trib., 2 marzo 2012, n. 3263), in *Corriere Tributario*, 2012, pp. 1038 ss.;
- 13) *Preclusioni e sanzioni tributarie per contribuente e commercialista che non collaborano con il fisco* (nota a Cass., Sez. V, 12 gennaio 2012, n. 263 e Commissione trib. prov. di Firenze, Sez. XI, 4 novembre 2011, n. 133), in *Corriere Tributario*, 2012, pp. 474 ss.;
- 14) *Abuso del diritto, libertà economiche e garanzie procedurali: un episodio da rivedere* (nota a Commissione trib. Prov. di Milano, Sez. XVI, 4 gennaio 2012, n. 1), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2012, pp. 232 ss.;
- 15) *Risarcimento del danno per omesso ritiro in autotutela degli atti illegittimi: presupposti e limiti operativi della applicazione di un principio generale* (nota a Cass., Sez. I, 23

settembre 2011, n. 19458 e Cass., Sez. trib., 22 settembre 2011, n. 19315), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2012, pp. 34 ss.

#### Anno 2011

- 16) *Frodi carosello e frodi sui costi: profili procedimentali e processuali tra giusto procedimento e giusto processo*, in *Giurisprudenza Italiana*, 2011, pp. 1221 ss.
- 17) *Frodi carosello e diritto penale tributario, tra equivoci giurisprudenziali e prospettive future*, in *Giurisprudenza Italiana*, 2011, pp. 1227 ss.;
- 18) *Lo Statuto del contribuente: condivisione dei principi comunitari e nazionali, riflessi sulla validità degli atti*, in *Diritto e pratica tributaria*, 2011, pp. 521-534;
- 19) *Le garanzie del professionista nell'istruttoria tributaria: dalla tutela differita alla tutela inibitoria*, in *Diritto e pratica tributaria*, 2011, pp. 1 – 22;
- 20) *Commento all'art. 63 d. lgs. 546/1992*, in *Codice Commentato del Processo tributario*, a cura di Tesauro, Utet, Torino, 2011;
- 21) *Commento all'art. 62 d. lgs. 546/1992*, in *Codice Commentato del Processo tributario*, a cura di Tesauro, Utet, Torino, 2011;
- 22) *Commento all'art. 53, d.p.r. 633/1972*, in *Commentario breve alle leggi tributarie*, coordinato da G. Falsitta, A. Fantozzi, G. Marongiu e F. Moschetti, *Tomo IV – Iva e imposte sui trasferimenti*, Cedam, Padova, 2011;
- 23) *Commento all'art. 1, d.p.r. 441/1997*, in *Commentario breve alle leggi tributarie*, coordinato da G. Falsitta, A. Fantozzi, G. Marongiu e F. Moschetti, *Tomo IV – Iva e imposte sui trasferimenti*, Cedam, Padova, 2011;
- 24) *Commento all'art. 2, d.p.r. 441/1997*, in *Commentario breve alle leggi tributarie*, coordinato da G. Falsitta, A. Fantozzi, G. Marongiu e F. Moschetti, *Tomo IV – Iva e imposte sui trasferimenti*, Cedam, Padova, 2011;
- 25) *Commento all'art. 3, d.p.r. 441/1997*, in *Commentario breve alle leggi tributarie*, coordinato da G. Falsitta, A. Fantozzi, G. Marongiu e F. Moschetti, *Tomo IV – Iva e imposte sui trasferimenti*, Cedam, Padova, 2011;
- 26) *Commento all'art. 4, d.p.r. 441/1997*, in *Commentario breve alle leggi tributarie*, coordinato da G. Falsitta, A. Fantozzi, G. Marongiu e F. Moschetti, *Tomo IV – Iva e imposte sui trasferimenti*, Cedam, Padova, 2011;
- 27) *Commento all'art. 5, d.p.r. 441/1997*, in *Commentario breve alle leggi tributarie*, coordinato da G. Falsitta, A. Fantozzi, G. Marongiu e F. Moschetti, *Tomo IV – Iva e imposte sui trasferimenti*, Cedam, Padova, 2011;

- 28) *Estensione e tutela del segreto professionale nell'accertamento tributario* (nota a Cass. civ. Sez. Unite, 07 maggio 2010, n. 11082) (insieme a E. MARELLO), in *Giurisprudenza Italiana*, anno 2011, pp. 970- 985;
- 29) «*Lista Falciani*»: *le prove illecite sono utilizzabili nell'accertamento tributario?* (nota a Commissione trib. prov. di Como, Sez. II, 15 novembre 2011, n. 188), in *Corriere Tributario*, 2011, pp. 3910 ss.;
- 30) *Verso lo «spesometro»: come valutare le difese del contribuente* (nota a Commissione trib. prov. di Torino, Sez. II, 1 luglio 2011, n. 136), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2011, pp. 1082 ss.;
- 31) *Numerosi e concreti ostacoli si contrappongono alla punibilità di elusione fiscale e abuso del diritto* (nota a Cass., Sez. III Pen., 7 luglio 2011, n. 26723), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2011, pp. 854 ss.;
- 32) *Diritto costituzionale interno e comunitario: un «doppio binario» per la decadenza dai rimborsi d'imposta?* (nota a Commissione trib. reg. della Toscana, Sez. I, 16 maggio 2011, n. 256), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2011, fascicolo 9, pp. 785 ss.;
- 33) *Abuso del diritto penale-tributario: il caso della sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte* (nota a Cass., Sez. III Pen., 18 maggio 2011, n. 19595), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2011, pp. 574 ss.;
- 34) *Il fisco che non ritiri in autotutela gli atti illegittimi risarcisce i danni davanti al giudice tributario?* (nota a Cass., Sez. III civ., 3 marzo 2011, n. 5120), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2011, pp. 394-399;
- 35) «*Transfer price*» e *differenze inventariali: le garanzie dei contribuenti* (nota a Commissione trib. prov. di Reggio Emilia, Sez. 1, 21 marzo 2011, n. 134), in *Corriere Tributario*, 2011, pp. 1594 ss.;
- 36) *Incostituzionale la retroattività delle presunzioni bancarie a carico dei professionisti?* (nota a Commissione trib. prov. di Pescara, Sez. IV, ordinanza 14 dicembre 2010, n. 360), in *Corriere Tributario*, 2011, pp. 866 ss.;
- 37) *Contraddittorio e procedimento tributario, un passo indietro e due avanti* (nota a Cass. sez. trib. 29 dicembre 2010, n. 26316), in *Corriere Tributario*, 2011, pp. 376 ss.;
- 38) *Ancora fraintendimenti sull'onere della prova negli accertamenti bancari* (nota a Cassazione, Sez. trib., Sent. 22 ottobre 2010, n. 21695), in *Corriere Tributario*, 2011, pp. 24 ss.;

#### Anno 2010

- 39) *Equivoci e prospettive della elusione tributaria, tra principi comunitari e principi nazionali*, in *Diritto e pratica tributaria*, 2010, pp. 801 – 827;

- 40) *Difficoltà applicative e dubbi di costituzionalità dei limiti alla autocompensazione*, in *Corriere Tributario*, 2010, pp. 3848 ss.;
- 41) *Riforma del rito civile, testimonianza scritta e giusto processo tributario*, in *Giustizia tributaria*, 2010, pp. 1 ss.;
- 42) *Natura giuridica degli accertamenti mediante studi di settore e giusto procedimento tributario: quattro sentenze capitali delle Sezioni Unite della Corte di Cassazione* (nota a Cass. Sez. Trib. sentenze 18 dicembre 2009, n. 244), in *Giurisprudenza Italiana*, 2010, pp. 711-716;
- 43) *Le Sezioni Unite sulla natura presuntiva degli studi di settore* (nota a Cassazione, SS.UU., Sent. 18 dicembre 2009, n. 26635), in *Corriere Tributario*, 2010, pp. 251 ss.;
- 44) *Il principio di buona fede e le preclusioni per i documenti sottratti alla verifica* (nota a Cassazione, Sent. 28 ottobre 2009, n. 22765), in *Corriere Tributario*, 2010, pp. 53 ss.;
- 45) *Accertamenti bancari: regole rigide producono risultati irragionevoli e implausibili* (nota a Cassazione, Sez. Trib., sent. 11 novembre 2009, n. 22852), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2010, pp. 51 ss.;
- 46) *Poteri istruttori integrativi dei giudici tributari, contabilità parallela e diritto di difesa del terzo* (nota a Cassazione, Sez. Trib., sent. 9 giugno 2009, n. 13201), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2010, pp. 138 ss.;
- 47) *Valore di registro dell'azienda, prova della plusvalenza e difesa del contribuente* (nota a Cassazione, Ord. 22 dicembre 2009, n. 27019), in *Corriere Tributario*, 2010, pp. 681 ss.;
- 48) *Limitazioni della detrazione IVA: le nuove frontiere degli illeciti del legislatore nazionale*, (nota a Corte di giustizia UE, 26 gennaio 2010, causa C-118/08), in *Corriere Tributario*, 2010, pp. 992 ss.;
- 49) *Gli standard probatori della responsabilità del cessionario nell'IVA a margine* (nota a Cassazione, sent. 12 febbraio 2010, n. 3427), in *Corriere Tributario*, 2010, pp. 1357 ss.;
- 50) *L'Agenzia delle entrate abbandona le liti sugli studi di settore non precedute dal contraddittorio* (nota a Circ. 14 aprile 2010, n. 19/E), in *Corriere Tributario*, 2010, pp. 1583 ss.
- 51) *Assistenza internazionale al recupero di crediti tributari, lingua degli atti e giusto processo* (nota a Corte di Giustizia UE, Sez. I, Sent. 14 gennaio 2010, causa C-233/08), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2010, pp. 286 ss.;
- 52) *L'indefettibilità del contraddittorio tra principi interni e comunitari* (nota a Cassazione, Sez. Trib., sent. 9 aprile 2010, n. 8481), in *Corriere Tributario*, 2010, pp. 1776 ss.;

- 53) *La tutela del contribuente in caso di accessi in luoghi privati e professionali* (nota a Cassazione, Sez. Trib., sent. 18 aprile 2010, n. 10137), in *Corriere Tributario*, 2010, pp. 1867 ss.;
- 54) *Ancora equivoci e incertezze sulle concrete applicazioni degli studi di settore* (nota a Cassazione, Sez. Trib., Ord. 6 luglio 2010, n. 15905 e Ord. 15 giugno 2010, n. 14313), in *Corriere Tributario*, 2010, pp., 2514 ss.;
- 55) *Il diritto al contraddittorio nella procedura doganale* (nota a Cassazione, Sez. Trib., sent. 11 giugno 2010 (23 marzo 2010), n. 14105), in *Corriere Tributario*, 2010, pp. 2812 ss.;
- 56) *Difesa del contribuente dagli accertamenti su conti bancari di terzi* (nota a Cassazione, Sez. Trib., sent. 23 luglio 2010, n. 17387), in *Corriere Tributario*, 2010, pp. 2869 ss.;
- 57) *La Cassazione limita la nozione di elusione all'aggiramento dello scopo della legge* (nota a Cassazione, Sez. Trib., sent. 22 settembre 2010, n. 20030), in *Corriere Tributario*, 2010, pp. 3372 ss.;
- 58) *Garanzie e doveri nel nuovo redditometro*, (nota a Cassazione, Sez. trib. Ord. 22 ottobre 2010, n. 21661), in *Corriere Tributario*, anno 2010, pp. 3781 ss.;
- 59) *Niente elusione senza la prova del vantaggio tributario asistemico e abusivo* (nota a Commissione tributaria provinciale di Reggio Emilia, Sez. I, Sent. 27 ottobre 2010), in *Corriere Tributario*, 2010, pp. 3974 ss.;

#### Anno 2009

- 60) *Il giusto processo tributario*, in AA.VV., *Giusto processo e riti speciali*, Milano, 2009, pp. 319 ss.
- 61) *Elusione, buona fede e principi del diritto punitivo*, in *Rassegna Tributaria*, 2009, pp. 407 – 428;
- 62) *Affidamento e buona fede come principi generali del diritto procedimentale e processuale tributario: uno spunto in materia di obbligazioni solidali e plurisoggettività*, in *Diritto e pratica tributaria*, 2009, pp. 439 – 461;
- 63) *La circolazione dei materiali istruttori dal procedimento penale a quello tributario*, in *Rassegna tributaria*, 2009, pp. 83 – 104;
- 64) *L'indeducibilità dei costi illeciti alle prime prove giurisprudenziali*, in *Dialoghi tributari*, 2009, pp. 224-228;
- 65) *Accessi e verifiche fiscali: un'altra tappa verso il giusto processo tributario in una decisione della Corte Europea dei Diritti dell'Uomo* (nota a Corte europea dei diritti dell'Uomo, sentenza del 21 febbraio 2008, n. 18497/03, causa Ravon e a. c. Francia), in *Giurisprudenza Italiana*, 2009, pp. 758– 763;

- 66) *Contraddittorio e accertamenti bancari: i principi costituzionali e comunitari* (nota a Cass., Sez. tributaria 5 febbraio 2009, n. 2752), in *Rassegna Tributaria*, 2009, pp. 1211 – 1217;
- 67) *Gli accertamenti analitico-induttivi e gli studi di settore tra presunzioni semplici e legali*, in *Corriere Tributario*, 2009, pp. 3622 ss.;
- 68) *Testimonianza scritta e deposito di documenti in appello*, in *Corriere Tributario*, 2009, pp. 2695 ss.;
- 69) *La tutela del contribuente contro gli accessi illegittimi* (nota a Cass. Sez. Trib 16 ottobre 2009, n. 21974), in *Corriere Tributario*, 2009, pp. 3757 ss.;
- 70) *L'onere di contestazione e prova sulla falsità delle fatture grava sull'Ufficio* (nota a Cass. Sez. Trib 6 ottobre 2009, n. 21317), in *Corriere Tributario*, 2009, pp. 3538 ss.;
- 71) *Nullità degli avvisi di accertamento senza contraddittorio con il contribuente* (nota a Corte Cost., sentenza 24 luglio 2009, n. 244), in *Corriere Tributario*, 2009, pp. 2915 ss.;
- 72) *Accertamento di evasione estera, regime sanzionatorio e libertà comunitarie* (nota a Corte UE, 11 giugno 2009, cause C-155/08 e C-157/08), in *Corriere Tributario*, 2009, pp. 2516 ss.;
- 73) *Il diritto al contraddittorio nel procedimento amministrativo tributario è diritto fondamentale del diritto comunitario* (nota a Corte Giustizia Comunità UE, Sez. II, Sent. 18 dicembre 2008, causa C-349/07, Sopropé), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2009, pp. 210 ss.;
- 74) *Il Consiglio di Stato «limita» le garanzie formali negli accessi agli studi professionali* (nota a Consiglio di Stato, sentenza 5 dicembre 2008, n. 6045), in *Corriere Tributario*, 2009, pp. 533 ss.;
- 75) *Accertamenti bancari e oneri di allegazione: apertura della Cassazione sulla deduzione dei costi* (nota a Cassazione, Sez. trib., Sent. 4 dicembre 2008), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2009, pp. 132 ss.;
- 76) *Indeducibilità dei costi illeciti: una norma incostituzionale dagli esiti paradossali* (nota a Commissione tributaria provinciale di Ravenna, Sez. I, Sent. 10 dicembre 2008), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2009, pp. 644 ss.;
- 77) *Elusione e sanzioni, una incompatibilità logico giuridica* (nota a Cassazione, Sez. trib., Sent. 25 maggio 2009), in *Corriere Tributario*, 2009, pp. 1988 ss.;
- 78) *Solo il pregiudizio concreto derivante dai vizi dell'istruttoria invalida l'accertamento* (nota a Cassazione, sentenza 21 luglio 2009, n. 16874), in *Corriere Tributario*, 2009, pp. 3339 ss.;

- 79) *L'onere di contestazione e prova sulla falsità delle fatture grava sull'Ufficio* (nota a Cassazione, ordinanza 6 ottobre 2009, n. 21317), in *Corriere tributario*, 2009, pp. 3538 ss.;
- 80) *Buona fede, affidamento e applicazione retroattiva dei redditemetri* (nota a Cassazione, Sez. trib., 29 aprile 2009, n. 10028), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2009, pp. 978 ss.;

Anno 2008

- 81) *L'esercizio dei poteri istruttori tributari nei confronti dei soggetti terzi*, in *Diritto e pratica tributaria*, 2008, pp. 1115 – 1128;
- 82) *Studi di settore e difesa del contribuente*, in *Diritto e pratica tributaria*, 2008, pp. 897 – 927
- 83) *Affidamento (nel diritto tributario)*, voce dell'Aggiornamento del *Digesto. Discipline Privatistiche – Sezione Commerciale*, Utet Torino, 2008, pp. 1-9;
- 84) *Autotutela (nel diritto tributario)*, voce dell'Aggiornamento del *Digesto. Discipline Privatistiche – Sezione Commerciale*, Utet, Torino, 2008, pp. 28 – 36;
- 85) *Reati tributari. Adesioni ai verbali, rischi e vantaggi penali per il contribuente*, in *Corriere Tributario*, 2008, pp. 3520 ss.;
- 86) *Accessi e verifiche fiscali: un'altra tappa verso il giusto processo tributario in una decisione della Corte Europea dei Diritti dell'Uomo* (nota a Corte europea dei diritti dell'Uomo, sentenza del 21 febbraio 2008, n. 18497/03, causa Ravon e a. c. Francia), in *Giurisprudenza Italiana*, 2009, pp. 758– 763;
- 87) *Contraddittorio con il contribuente e oneri di motivazione dell'ufficio, dai coefficienti presuntivi agli studi di settore* (nota a Cass., sez. trib., 22 febbraio 2008, n. 4624), in *Giurisprudenza Italiana*, 2008, pp. 1560 – 1562;
- 88) *Riparto dell'onere della prova in tema di fatture relative ad operazioni ritenute inesistenti* (nota a Cass., sez. trib., 19 ottobre 2007, n. 21953), in *Giurisprudenza Italiana*, 2008, pp. 772 – 777;
- 89) *Tendenze attuali in tema di accertamenti tributari fondati su presunzioni (accertamenti sintetici, accertamenti bancari e coefficienti presuntivi in particolare)* (nota a Comm. trib. reg. Toscana, 15 novembre 2006; Cass., sez. trib., 14 settembre 2007, n. 19216; Cass., sez. trib., 23 luglio 2007, n. 16284; Cass., sez. trib., 15 gennaio 2007, n. 703; Cass., sez. trib., 10 settembre 2007, n. 18983; Cass., sez. trib., 7 maggio 2007, n. 10345), in *Diritto e pratica tributaria*, 2008, II, pp. 655 – 687;
- 90) *Presunzioni a catena e probabilità: la Corte di Cassazione tra miti e paradossi della prova tributaria* (nota a Cass., sez. trib., 28 maggio 2007, n. 12438), in *Diritto e pratica tributaria*, 2008, II, pp. 6 – 15;



- 91) *I compensi per l'attività di prostituzione tra concetto di reddito e dialettica probatoria* (nota a Comm. trib. reg. Lombardia, sez. XLV, 15 novembre 2007, n. 124), in *Dialoghi Tributarî*, 2008, pp. 59 – 61;
- 92) *Reati tributari. Effetti della natura istantanea della dichiarazione fraudolenta in caso di reiterazione del reato*, (nota a Cass., pen. sez. III, 20 ottobre 2008 n. 39176), in *Corriere tributario*, 2008, pp. 3699 ss.;
- 93) *Partecipazione del professionista alle operazioni di verifica e principio del contraddittorio* (nota a Cass., sez. trib., 11 giugno 2008, n. 15397), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2008, pp. 882 ss.;
- 94) *Accessi, verifiche fiscali e giusto processo: una importante sentenza della Corte europea dei diritti dell'uomo* (nota a Corte europea dei diritti dell'Uomo, sentenza del 21 febbraio 2008, n. 18497/03, causa Ravon e a. c. Francia), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2008, pp. 746 ss.;
- 95) *Motivazione e formalismo giuridico: il caso delle richieste di deposito di copia di atti e documenti* (nota a Cass., sez. trib., 4 aprile 2008, n. 8781), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2008, pp. 626 ss.;
- 96) *Presunzioni da dati bancari e prestanome nello svolgimento dell'impresa* (nota a Comm. trib. prov. Milano, sez. XXI, 11 gennaio 2008, n. 6), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2008, pp. 419 ss.;
- 97) *Individuazione dei doveri di diligenza del cessionario di auto usate in regime del margine e utilizzazioni di verbali di dichiarazioni di terzi* (nota a Comm. trib. reg. Veneto, sez. IV, 28 novembre 2007, n. 42), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2008, pp. 154 ss.;
- 98) *Problemi attuali in tema di presunzioni di cessione e acquisto a fini iva* (nota a Comm. trib. reg. Lombardia, 3 gennaio 2008, n. 98), in *Corriere tributario*, 2008, pp. 3225 ss.;
- 99) *Esclusa l'efficacia probatoria della dichiarazione di notorietà nel processo tributario* (nota a Cass., sez. trib., Sent. 17 giugno 2008, n. 16348) in *Corriere tributario*, 2008, pp. 2927 ss.;

#### Anno 2007

- 100) *Asimmetrie nel diritto alla "prova" tra Fisco e contribuente e diritto di difesa*, in *Giustizia Tributaria*, 2007, pp. 643 ss.;
- 101) *Questioni attuali in tema di giusto processo tributario nella dimensione interna e internazionale*, in *Rivista di diritto tributario*, 2007, pp. 723 - 793 (paragrafi 1, 2, 3, 4, 5, 11);
- 102) *Giusto processo e oralità del diritto di difesa nel contenzioso tributario: note a margine di un recente pronunciamento della Corte europea dei Diritti dell'Uomo* (nota a European Court of Human Rights, Grand Chamber, Judgement of 23

- November 2006, *Case of Jussila v. Finland*, Application n. 73053/01), in *Diritto e pratica tributaria internazionale*, 2007, pp. 333 – 341;
- 103) *Liti catastali, tutela del Comune terzo in giudizio e giusto processo tributario* (nota a Cass., sez. trib., 11 dicembre 2006, n. 26380), in *Giurisprudenza Italiana*, 2007, pp. 2347 – 2352;
- 104) *Quando la difesa “debole” rende più verosimili gli argomenti del fisco* (nota a Cass., sez. trib., 7 maggio 2007, n. 10345), in *Dialoghi di Diritto Tributario*, 2007, pp. 1237 – 1240;
- 105) *Plurisoggettività tributaria, procedimento e processo* (nota a Cass., sez. unite civ., 18 gennaio 2007, n. 1052), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2007, pp. 1063 ss.;
- 106) *I limiti del giudicato sulla determinazione della rendita catastale* (nota a Comm. trib. prov. Milano, sez. XXIII, 9 luglio 2007, n. 232), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2007, pp. 965 ss.;
- 107) *La pretesa “autosufficienza” degli studi di settore* (nota a Comm. trib. prov. Taranto, sez. II, 17 gennaio 2007, n. 505), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2007, pp. 803 ss.;
- 108) *Adeguamento dell’accertamento analitico ai diritti del contribuente e ai principi costituzionali* (nota a Comm. trib. prov., Padova, sez. VIII, 27 marzo 2007, n. 252; Comm. trib. prov. Bari, sez. VIII, 26 gennaio 2007, n. 228), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2007, pp. 510 ss.;
- 109) *Processo tributario. Nelle liti sulle sanzioni fiscali non può escludersi il contraddittorio orale sulle prove* (nota a Corte europea dei diritti dell’Uomo, sentenza del 23 novembre 2006, n. 73053/01, causa Jussila c. Finlandia), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2007, pp. 389 ss.;
- 110) *Efficacia e plausibilità dell’accertamento sintetico* (nota a Cass., sez. trib., 27 ottobre 2006, n. 23252), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2007, pp. 126 ss.;
- 111) *Liti fiscali condonabili e atti di imposizione* (nota a Cass., sez. trib., 25 settembre 2006, n. 20739), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2007, pp. 49 ss.;
- 112) *Base imponibile ICI tra presunzioni e stime* (nota a Cass., sez. trib. 27 luglio 2007, n. 16700), in *Corriere tributario*, 2007, pp. 3177 ss.;
- 113) *Per le violazioni punite con la soprattassa si risponde solo se c’è colpa* (nota a Cass., sez. trib., 22 gennaio 2007, n. 1328), in *Corriere tributario*, 2007, pp. 726 – 730;

- 114) *Accertamento bancario dei redditi di fonte illecita e Statuto del contribuente* (nota a Cass., sez. trib., 10 novembre 2006, n. 24085), in *Corriere tributario*, 2007, pp. 404 ss.;

Anno 2006

- 115) *Contraddittorio e parità delle armi per un “giusto processo” tributario*, in *Diritto e pratica tributaria*, 2006, pp. 695 – 744;
- 116) *Per l'applicazione delle presunzioni semplici di cui agli studi di settore è necessaria la previa attuazione del contraddittorio* (nota a Cass., sez. trib., 28 luglio 2006, n. 17229), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2006, pp. 1048 ss.;
- 117) *Diversa qualificazione della fattispecie e diritto al contraddittorio negli accertamenti “Visentini”* (nota a Cass., sez. trib., 30 giugno 2006, n. 15134), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2006, pp. 951 ss.;
- 118) *Delegato del contribuente, comunicazione del processo verbale di constatazione e validità dell'accertamento* (nota a Comm. trib. reg. Veneto, sez. IV, 19 maggio 2006, n. 82), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2006, pp. 890 ss.;
- 119) *Presunzioni fondate su accertamenti bancari e difesa del contribuente* (nota a Comm. trib. prov. Macerata, sez. III, 16 dicembre 2005, n. 134, e Cass., sez. trib., 14 ottobre 2005, n. 19947), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2006, pp. 452 ss.;
- 120) *La prova dell'annotazione delle operazioni bancarie nelle scritture contabili evita l'applicazione delle presunzioni* (nota a Cass., sez. trib., 8 luglio 2005, n. 14420), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2006, pp. 139 ss.;
- 121) *Applicabili alle imposte dirette le presunzioni di cessione/acquisto* (nota a Cass., sez. trib., 28 luglio 2006, n. 17210), in *Corriere tributario*, 2006, pp. 3356;
- 122) *Ai fini tributari è limitata l'utilizzazione di materiale proveniente da indagini penali* (nota a Cass., sez. trib., 16 giugno 2006, n. 14055), in *Corriere tributario*, 2006, pp. 2787 ss.;
- 123) *La sopravvenuta conoscenza di “nuovi elementi” ai fini dell'accertamento integrativo* (nota a Cass., sez. trib., 8 maggio 2006, n. 10526), in *Corriere tributario*, 2006, pp. 1971 ss.;
- 124) *Termini di decadenza nella riscossione di condoni* (nota a Comm. trib. prov. Genova, sez. I, 7 febbraio 2006, n. 20), in *Corriere tributario*, 2006, pp. 1361 ss.;
- 125) *Le percentuali di ricarico si applicano anche in presenza di contabilità regolare* (nota a Cass., sez. trib., 7 novembre 2005, n. 21575), in *Corriere tributario*, 2006, pp. 390 ss.;

Anno 2005

- 126) *Prelevamenti bancari non contabilizzati e presunzione tributaria di ricavi: un'occasione perduta* (nota a Corte Cost., 8 giugno 2005, n. 225), in *Giurisprudenza Costituzionale*, 2005, pagine 4005 – 4011;
- 127) *Avviso di mora e diritto di difesa del contribuente nella successione degli atti del procedimento di imposizione* (nota a Cass., sez. trib., 17 febbraio 2005, n. 3231), in *Giurisprudenza Italiana*, 2005, pp. 1321 – 1324;
- 128) *Il principio di “buona fede” e gli effetti dell’acquiescenza del contribuente durante il rilievo dei dati utili all’elaborazione delle percentuali di ricarico* (nota a Cass., sez. trib., 26 gennaio 2004, n. 1286), in *Diritto e pratica tributaria*, 2005, II, pp. 1319 – 1324;
- 129) *Il momento di rilevanza del sequestro ai fini della esclusione della imponibilità della ricchezza di fonte illecita* (nota a Cass., sez. trib., 13 maggio 2003, n. 7337), in *Diritto e pratica tributaria*, 2005, II, pagine 406 – 416;
- 130) *Dichiarazione congiunta e responsabilità solidale per redditi illeciti* (nota a Comm. trib. prov. Milano, sez. XX, 24 ottobre 2002), in *Diritto e pratica tributaria*, 2005, II, pp. 22 – 24;
- 131) *Accertamento induttivo per rilevata differenza tra prezzi dichiarati e prezzi di mercato e mancata allegazione delle stime dell’UTE all’avviso di rettifica* (nota a Comm. trib. reg. Liguria, sez. XV, 11 marzo 2005, n. 6), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2005, pp. 1144 ss.;
- 132) *Presunzioni a catena e motivazioni “per relationem” sulle cd. frodi carosello nell’IVA* (nota a Comm. trib. prov. Novara, sez. V, 11 gennaio 2005, n. 100), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2005, pp. 683 ss.;
- 133) *Hanno valore probatorio i dati risultanti da conti bancari non transitati nelle scritture* (nota a Cass., sez. trib., 14 ottobre 2005, n. 19956), in *Corriere Tributario*, 2005, pp. 3579 ss.;
- 134) *Illegittimo l’accertamento se non sono “gravi” le incongruenze con il dichiarato* (nota a Comm. trib. prov. Milano, sez. VIII, 18 aprile 2005, n. 60), in *Corriere Tributario*, 2005, pp. 2403 ss.;
- 135) *Diritto al silenzio del contribuente nell’infedele dichiarazione TARSU* (nota a Cass., sez. trib., 11 febbraio 2005, n. 2823), in *Corriere Tributario*, 2005, pp. 1839 ss.;
- 136) *I.C.I. – Per l’esclusione dall’imponibile il contribuente deve provare l’assoggettamento ad altra imposta* (nota a Cass., sez. trib., 14 gennaio 2005, n. 651), in *Corriere Tributario*, 2005, pp. 1026 ss.;
- 137) *La “sopravvenuta conoscenza” di nuovi elementi legittima l’accertamento integrativo* (nota a Comm. trib. prov. Bologna, sez. I, 17 novembre 2004, n. 112), in *Corriere Tributario*, 2005, pp. 474 ss.;

Anno 2004

- 138) *Dati bancari, contraddittorio e inutilizzabilità delle fonti di prova acquisite illegittimamente* (nota a Comm. trib. prov. Messina, sez. X, 6 febbraio 2004, n. 362), in *Diritto e pratica tributaria*, 2004, II, pp. 1142 – 1146;
- 139) *Quale ruolo per i “fatti notori” in materia tributaria?* (nota a Cass., sez. trib., 26 agosto 2002, n. 12515, e 1 luglio 2003, n. 10374), in *Dialoghi di Diritto Tributario*, 2004, pp. 331 – 333;
- 140) *Costituzionalità del redditometro e difesa contro gli studi di settore* (nota a Corte Cost., 28 luglio 2004 (ord.), n. 297), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2004, pp. 1018 ss.;
- 141) *L’efficacia probatoria degli studi di settore* (nota a Comm. trib. prov. Macerata, sez. III, 5 dicembre 2003, n. 51), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2004, pp. 991 ss.;
- 142) *I canoni di locazione arretrati non sono soggetti a tassazione separata* (nota a Cass., sez. trib., 16 dicembre 2003, n. 19226), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2004, pp. 317 ss.;
- 143) *Irregolarità dell’attività istruttoria e inutilizzabilità nel procedimento di accertamento* (nota a Cass., sez. trib., 26 maggio 2003, n. 8273), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2004, pp. 239 ss.;
- 144) *Art. 36 bis del d.p.r. n. 600/1973 e limiti costituzionali all’interpretazione autentica “pro fisco”* (nota a Cass., sez. trib., 8 agosto 2003, n. 11988), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2004, pp. 129 ss.;
- 145) *L’efficacia probatoria dei dati bancari e delle dichiarazioni di terzi* (nota a Cass., sez. trib., 8 agosto 2003, n. 11994), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2004, pp. 30 ss.;
- 146) *Allegazione e prova dell’inerenza di costi detraibili per spese di impianto* (nota a Cass., sez. trib., 14 luglio 2004, n. 13056), in *Corriere tributario*, 2004, pp. 3489 ss.;
- 147) *La preclusione all’istanza di accertamento con adesione* (nota a Comm. trib. I grado Trento, sez. V, 28 novembre 2003, n. 95), in *Corriere tributario*, 2004, pp. 628 ss.;
- 148) *Limiti all’estensione del giudicato favorevole e potere di autotutela* (nota a Cass., sez. trib., 14 novembre 2003, n. 17219), in *Corriere tributario*, 2004, pp. 478 ss.;
- 149) *Sospensione dei termini di impugnativa ai fini dell’imposta di registro* (nota a Cass., sez. trib., 5 novembre 2003, n. 16590), in *Corriere tributario*, 2004, pp. 312 ss.;

Anno 2003

- 150) *Accertamento dei redditi delle piccole imprese e dei professionisti: denominatori comuni e tendenze legislative*, in *Rassegna tributaria*, 2003, pp. 595 – 618;
- 151) *Il giusto processo tributario in Italia. Il tramonto “dell’interesse fiscale”?*, in *Diritto e pratica tributaria*, 2003, pp. 793 – 829;
- 152) *Le procès fiscal équitable en Italie. Actualité et perspectives* (relazione al 3ème rencontre de Droit Fiscal Constitutionnel et Européen sul tema *Le procès équitable en droit fiscal européen*, Aix en Provence, 16 - 17 novembre 2001), in *Revue Française de Finances Publiques – Le procès équitable en droit fiscal*, 2003, pp. 55 – 66 ;
- 153) *Imponibilità retroattiva delle vincite al gioco?* (nota a Cass., sez. trib., 11 settembre 2003, n. 13305), in *Diritto e pratica tributaria*, 2003, II, pp. 1421 – 1426;
- 154) *L’efficacia probatoria nel processo tributario del patteggiamento penale* (nota a Cass., sez. trib., 17 gennaio 2001, n. 630), in *Diritto e pratica tributaria*, 2003, II, pp. 705 – 712;
- 155) *Diritto alla prova e parità delle armi nel processo tributario* (nota a Cass., sez. trib., 25 marzo 2002, n. 4629), in *Diritto e pratica tributaria*, 2003, II, pp. 438 – 444;
- 156) *Proventi illeciti e imponibilità iva* (nota a Cass., sez. trib., 12 marzo 2002, n. 3550), in *Diritto e pratica tributaria*, 2003, II, pp. 390 – 394;
- 157) *La difficoltà tecnica, e la sensatezza logica, di una estensione dei principi sul giudicato favorevole nelle obbligazioni solidali* (nota a Cass., sez. trib., 11 ottobre 2002, n. 14498), in *Dialoghi di Diritto Tributario*, 2003, pp. 379 – 384;
- 158) *Modifica della disciplina formale delle scritture contabili e persistenza della punibilità per violazioni anteriori* (nota a Cass., sez. trib., 12 giugno 2003, n. 9451I, in *GT–Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2003, pp. 1022 ss.;
- 159) *Continuità normativa e abrogazione retroattiva di sanzioni amministrative tributarie* (nota a Cass., sez. trib., 30 maggio 2003, n. 8717), in *GT–Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2003, pp. 919 ss.;
- 160) *La portata del concetto di “lite fiscale pendente” suscettibile di definizione agevolata* (nota a Cass., sez. trib., 26 marzo 2003, n. 4445), in *GT–Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2003, pp. 826 ss.;
- 161) *Redditi di fonte illecita e accertamento presuntivo* (nota a Cass., sez. trib., 6 febbraio 2003, n. 1763), in *GT–Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2003, pp. 757 ss.;

- 162) *Questioni ancora attuali in materia di accertamento mediante coefficienti presuntivi* (nota a Cass., sez. trib., 28 marzo 2003, n. 4733), in *GT-Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2003, pp. 632 ss.;
- 163) *Ancora sul controllo formale delle dichiarazioni: oneri degli uffici tributari nel caso di minore eccedenza a credito* (nota a Comm. trib. prov. Treviso, sez. VII, 16 dicembre 2002, n. 137), in *GT –Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2003, pp. 487 ss.;
- 164) *Determinazione degli effetti del beneficio della proroga dei termini fiscali a favore delle vittime dell'usura* (nota a Comm. trib. prov., Avellino, sez. VIII, 8 ottobre 2002, n. 186), in *GT –Rivista di Giurisprudenza Tributaria*, 2003, pp. 393 ss.;
- 165) *Rettifica delle rimanenze e continuità dei valori contabili* (nota a Cass., sez. trib., 26 settembre 2003, n. 14299), in *Corriere Tributario*, 2003, pp. 3930 ss.;
- 166) *La dichiarazione integrativa è irrevocabile anche se l'imposta non è dovuta* (nota a Cass., sez. trib., 18 settembre 2003, n. 13805), in *Corriere Tributario*, 2003, pp. 3747 ss.;
- 167) *La prova dei presupposti ai fini della detrazione per coniuge a carico* (nota a Cass., sez. trib., 24 luglio 2003, n. 11492), in *Corriere Tributario*, 2003, pp. 3500 ss.;
- 168) *Decadenza dei poteri di riscossione e onere della prova* (nota a Cass., sez. trib., 14 maggio 2003, n. 7439), in *Corriere Tributario*, 2003, pp. 3068 ss.;
- 169) *La rilevanza del momento di attuazione del sequestro e della confisca dei redditi illeciti* (nota a Cass., sez. trib., 13 maggio 2003, n. 7337), in *Corriere Tributario*, 2003, pp. 2569 ss.;
- 170) *La tassazione della sentenza di accertamento dell'usucapione di terreni e accessioni* (nota a Cass., sez. trib., 9 aprile 2003, n. 5590), in *Corriere Tributario*, 2003, pp. 2316 ss.;
- 171) *I condoni non possono essere limitati da atti discrezionali della Pubblica amministrazione* (nota a Cass., sez. trib., 25 marzo 2003, n. 4327), in *Corriere Tributario*, 2003, pp. 2063 ss.;
- 172) *Legittima la notifica dell'accertamento in rettifica nei confronti del solo marito* (nota a Cass., sez. trib., 11 febbraio 2003, n. 2021), in *Corriere Tributario*, 2003, pp. 1650 ss.;
- 173) *Deducibili dal reddito della s.a.s. i compensi per lavoro prestato dal socio unico accomandatario* (nota a Cass., sez. trib., 20 gennaio 2003, n. 804), in *Corriere Tributario*, 2003, pp. 1304 ss.;
- 174) *I presupposti della detrazione per i figli a carico* (nota a Cass., sez. trib., 3 febbraio 2003, n. 1541), in *Corriere Tributario*, 2003, pp. 827 ss.;

- 175) *La Cassazione reinterpreta il termine di decadenza per la liquidazione delle imposte* (nota a Cass., sez. trib., 9 dicembre 2002, n. 17507), in *Corriere Tributario*, 2003, pp. 481 ss.;

Anno 2002

- 176) *Presunzioni legali e principio del contraddittorio* (nota a Cass., sez. trib., 28 luglio 2000, n. 9946), in *Diritto e pratica tributaria*, 2002, II, pp. 1284 – 1286;

Anno 2001

- 177) *Operazioni illecite ed imposizione indiretta in una recente interpretazione della Corte di Giustizia CE* (nota a Corte di Giustizia CE, 29 giugno 2000, causa C-455/98), in *Diritto e pratica tributaria internazionale*, 2001, II, pp. 560 – 562;
- 178) *Operazioni illecite ed imposizione indiretta in una recente interpretazione della Corte di Giustizia CE* (nota a Corte di Giustizia CE, 29 giugno 2000, causa C-455/98), in *Diritto e pratica tributaria internazionale*, 2001, II, pp. 560 – 562;

Anno 1998

- 179) *Limiti costituzionali alla disciplina retroattiva dei termini del procedimento di accertamento tributario: l'art. 36 - bis d.p.r. n. 600 del 1973*, in *Diritto e pratica tributaria*, 1998, I, pp. 3 – 21;
- 180) *Confidentiality and tax law in Italy* (relazione al 15th Congress of the International Academy of Comparative Law, Bristol, 26 luglio - 1 agosto 1998), in AA. VV., *Italian national reports to the XV<sup>th</sup> International Congress of Comparative Law - Bristol 1998* (insieme a V. UCKMAR), Milano, Giuffrè, 1998, pp. 597 – 630;
- 181) *Il diritto tributario tra tutela della riservatezza e trasparenza delle attività economiche* (relazione al 15th Congress of the International Academy of Comparative Law, Bristol, 26 luglio - 1 agosto 1998) (insieme a V. UCKMAR), *Diritto e pratica tributaria*, 1998, I, pp. 227 – 257;
- 182) *Omessa contabilizzazione e dichiarazione dei proventi di fonte illecita e responsabilità penale* (nota a Trib. Napoli, 12 marzo 1997), in *Diritto e pratica tributaria*, 1998, II, pp. 1241 – 1245;
- 183) *Sulla responsabilità del familiare collaboratore in caso di omessa o infedele dichiarazione dei redditi dell'impresa familiare* (nota a Cass., sez. I, 5 luglio 1997, n. 6056), in *Diritto e pratica tributaria*, 1998, II, pp. 625 – 628;
- 184) *Imponibilità, sequestro e confisca delle "tangenti" e delle "commissioni" per l'emissione di fatture per operazioni inesistenti* (nota a Cass., sez. I, 16 aprile 1997, n. 3259, e Comm. trib. prov. Milano, sez. I, 22 maggio 1997, n. 124), in *Diritto e pratica tributaria*, 1998, II, pp. 597 – 609;

Anno 1997



- 185) *La questione della deducibilità dei c.d. “costi illeciti” al crocevia tra la l. n. 537 del 1993 e le Raccomandazioni OCSE* (nota a Comm. trib. prov. Milano, sez. XXXIV, 21 ottobre 1996), in *Diritto e pratica tributaria*, 1997, II, pp. 778 – 785;
- 186) *Legittimità costituzionale, responsabilità penale e problemi applicativi della tassazione dei proventi illeciti* (nota a Cass., sez. III pen., 2 maggio 1996, n. 408, e G.i.p. Milano, 5 marzo 1996), in *Diritto e pratica tributaria*, 1997, II, pp. 481 – 501;

#### Anno 1996

- 187) *La difficile convivenza di presunzioni assolute e principio della capacità contributiva: la Corte Costituzionale si pronuncia sull'imposta straordinaria sui depositi bancari* (nota a Corte Cost., 4 maggio 1995, n. 143, e 15 marzo 1996, n. 73), in *Diritto e pratica tributaria*, 1996, II, pp. 292 – 307;
- 188) *Morte dell'unico socio accomandatario e responsabilità penale per violazione di obblighi tributari gravanti sulla società* (nota a Trib. Venezia, 14 febbraio 1994), in *Diritto e pratica tributaria*, 1996, II, pp. 87 – 98;

#### Anno 1995

- 189) *Certezza, probabilità e contraddittorio nelle presunzioni semplici e nelle “presunzioni a catena”: uno spunto in una sentenza della Corte di Cassazione in materia di iva* (nota a Cass., sez. I, 2 marzo 1994, n. 6033), in *Diritto e pratica tributaria*, 1995, II, pp. 1258 – 1277;
- 190) *Le sezioni unite della Corte di Cassazione sulla natura giuridica della soprattassa* (nota a Cass., sez. un., 6 maggio 1993, n. 5426), in *Diritto e pratica tributaria*, 1995, II, pp. 70 – 85;

#### Anno 1994

- 191) *Responsabilità oggettiva e sanzioni amministrative tributarie: un orientamento della Corte di Cassazione da rivedere al più presto* (nota a Cass., sez. I, 4 novembre 1993, n. 10929, e Comm. trib. centr., sez. I, 2 maggio 1994, n. 1367), in *Diritto e pratica tributaria*, 1994, II, pp. 1111 – 1122;
- 192) *La natura giuridica del diritto di borsa (ancora) all'esame della Suprema Corte* (nota a Cass., sez. I, 2 aprile 1992, n. 4026), in *Diritto e pratica tributaria*, 1994, II, pp. 11 – 21;

#### Anno 1993

- 193) *Infedeltà della dichiarazione iva: un orientamento restrittivo della giurisprudenza sul concetto di pericolo per l'erario* (nota a Cass., sez. I, 3 novembre 1992, n. 11886), in *Diritto e pratica tributaria*, 1993, II, pp. 953 - 960;

194) *La responsabilità per infedele dichiarazione del socio di società di persone di fronte alle sezioni unite della Corte di Cassazione* (nota a Cass., sez. un., 8 gennaio 1993, n. 128), in *Diritto e pratica tributaria*, 1993, II, pp. 472 – 482.

Genova, 19 giugno 2012

In fede

(Alberto Marcheselli)