

# STUDIO MORISCO RAGNI

DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

---

Corso Francia 177/bis - 10139 TORINO  
☎ +39.011.749.10.32 / Fax +39.011.749.10.32  
address email: morragni@tin.it / web site: www.studiomoriscoragni.com

***Dott. FORTUNATO MORISCO***

DOTTORE COMMERCIALISTA  
REVISORE CONTABILE  
CONSULENTE TECNICO DEL GIUDICE  
PERITO DEL TRIBUNALE

***Dott. MARIAVIRGINIA RAGNI***

DOTTORE COMMERCIALISTA  
REVISORE CONTABILE  
CONSULENTE TECNICO DEL GIUDICE  
PERITO DEL TRIBUNALE

Ai Signori Clienti  
Ai Loro Indirizzi

Torino, lì 29 ottobre 2012

**Circolare 11/2012: Sentenze 1° semestre 2012**

Gentile Cliente,

con la presente La informiamo in merito alla principali sentenze “fiscali – tributarie” del 1° semestre 2012 pubblicate sul ns. sito nella sezione “ultime notizie”

**CREDITO IVA DEL FALLITO**

---

La Corte di Cassazione con Sentenza 29 dicembre 2011 ha chiarito che non è legittimo disporre il fermo amministrativo del credito IVA che l'azienda dichiarata fallita vanta nei confronti del fisco

**CONFISCA: LEGITTIMITÀ**

---

La Corte di Cassazione con Sentenza 11 gennaio 2012 ha chiarito la legittimità della confisca per equivalente del denaro ottenuto dall'evasione fiscale dell'amministratore e poi depositato sul conto della società fallita.

**AGENTE IMMOBILIARE: REATO DI OCCULTAMENTO**

---

La Corte di Cassazione, con Sentenza 17 gennaio 2012, chiarisce che l'agente immobiliare che non conserva i preliminari di compravendita, impedendo la riscossione delle imposte sulle caparre da parte dell'Amministrazione finanziaria, risponde del reato di occultamento e distruzione delle scritture contabili

pag. 1 / 3

---

## **OCCULTAMENTO SCRITTURE CONTABILI**

---

La Corte di Cassazione con Sentenza 17 gennaio 2012 ha stabilito che, ai fini del reato di occultamento di scritture contabili, rileva anche la documentazione diversa da quella indicata all'art. 22, comma 3, D.P.R. n. 600/1973

---

## **CASSA EDILE: CONSEGUENZE OMESSO VERSAMENTO**

---

La Corte di Cassazione, con la Sentenza del 23 gennaio 2012, ha chiarito che il mancato versamento delle somme da destinare alla Cassa edile per gratifica natalizia e ferie non integra il reato di appropriazione indebita, in quanto si tratta di somme che fanno parte del patrimonio del datore di lavoro.

---

## **SICUREZZA SUL LAVORO: CONTROLLI SULLE ATTREZZATURE DI LAVORO**

---

Il DM 20 gennaio 2012, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 24 gennaio 2012, dispone di fatto la proroga al 23 aprile 2012 delle disposizioni contenute nel DM 11 aprile 2011, che regola la modalità attuative delle verifiche periodiche delle apparecchiature e attrezzature di lavoro disposte dall'Allegato VII del TU Sicurezza, D.Lgs n. 81/2008.

---

## **SCRITTURE CONTABILI: OCCULTAMENTO**

---

Con Sentenza 23 gennaio 2012 la Corte di Cassazione ha stabilito che ricorre reato di occultamento delle scritture contabili, di cui all'articolo 10, D.Lgs. n. 74/2000, anche quando la contabilità aziendale dell'impresa viene ricostruita attraverso l'effettuazione di controlli incrociati con le scritture delle società che hanno avuto rapporti commerciali con l'impresa

---

## **EVASIONE IVA: CONFISCA BENI**

---

La Corte di Cassazione con Sentenza 8 febbraio 2012 ha chiarito che è ammissibile la confisca dei beni dell'imprenditore per una somma pari all'IVA evasa dalla società; la prova che l'indagato sia entrato effettivamente in possesso del profitto del reato non è necessaria, trattandosi di confisca per equivalente

---

## **VENDITE SOTTOCOSTO: ACCERTAMENTO**

---

La Corte di Cassazione Con Ordinanza 10 febbraio 2012 ha chiarito che, in caso di impresa immobiliare che vende sottocosto, è legittimo l'accertamento induttivo dell'IVA.

---

## **DISCONOSCIMENTO DI COSTI: ACCERTAMENTO**

---

La Corte di Cassazione con Sentenza 2 marzo 2012, ha ritenuto legittimo l'accertamento fondato sul solo disconoscimento dei costi, senza alcuna indagine sull'effettività dei ricavi conseguiti.

---

## **FERMO AMMINISTRATIVO: RIMBORSO CREDITO**

---

Con Sentenza 21 marzo 2012 la Corte di Cassazione ha chiarito che, in caso di fermo amministrativo di somme pretese in restituzione dal fisco, è legittimo il respingimento della richiesta di rimborso del credito IVA presentata dall'impresa oggetto del fermo

---

### **AVVIAMENTO: ACCERTAMENTO DEL VALORE**

---

La Corte di Cassazione con Ordinanza del 27 marzo 2012, ha ritenuto legittimo l'accertamento del valore dell'avviamento in caso di cessione d'azienda ai fini dell'imposta di registro

---

### **RISARCIMENTO DEL DANNO ED AUTOTULELA**

---

La Corte di Cassazione con Sentenza 20 aprile 2012 ha chiarito che, in caso di annullamento da parte dell'Agenzia delle Entrate di un accertamento, o di un atto impositivo illegittimo, il risarcimento del danno subito dal contribuente non è automatico ma occorre fornire prova di quanto subito

---

### **LAVORO: RISARCIMENTO DANNI VEICOLO AZIENDALE**

---

La Corte di Cassazione con sentenza del 4 maggio 2012 ha chiarito che il dipendente responsabile dei danni causati all'autoveicolo aziendale deve risarcire l'intera somma sborsata dalla società per la riparazione

---

### **OMESSO VERSAMENTO IVA**

---

La Corte di Cassazione con Sentenza del 10 maggio 2012 ha stabilito che, in caso di omesso versamento IVA, è legittimo nei confronti dell'imprenditore il sequestro sui conti dell'imprenditore

---

### **ACCERTAMENTO A SEGUITO DI VERIFICA PRESSO FORNITORI**

---

La Corte di Cassazione con Sentenza del 6 giugno 2012 ha stabilito che è legittimo l'accertamento emesso nei confronti di un'impresa sulla base dei dati desunti dalla verifica effettuata presso i fornitori della stessa, ancorchè l'Ufficio non abbia provveduto a convocare quest'ultima in contraddittorio.

\* \* \* \* \*

Restando a disposizione per approfondire gli argomenti sopra citati porgiamo cordiali saluti

dr. Fortunato Morisco