

Ph.d Program in Company Tax Law
Coordinator: Prof. Livia Salvini
XXV Edition

Tax Consolidation
Procedural Tax Law and Litigation

Supervisor
Prof. Livia Salvini

Ph.D. Candidate
Dott. Fabio Massimo Silveti

Academic Year 2011 – 2012

TABLE OF CONTENTS

1. Tax consolidation and procedural tax law: main findings.....	9
1.1. Research question.....	8
1.2. Aims and scope of Italian tax consolidation regimes.....	11
1.3. Italian domestic tax consolidation regime: substantive law.....	20
1.4. Italian domestic tax consolidation regime: emerging issues about tax assessment, tax collection and tax litigation.....	39
1.5. Conclusions.....	46
2. Domestic tax consolidation: procedural law.....	49
2.1. Research question.....	49
2.2 Determining individual and consolidated incomes.....	50
2.3. Consolidated companies and cooperation duties.....	58
2.4. The holding company as withholding agent.....	60
2.5. Tax inspections and taxpayers' responsibilities.....	63
2.6. Paying taxes on reported income and so called "automatic checks" (<i>liquidazione</i>).....	68
2.7. So called "formal" and documental inspection of tax returns (<i>controllo formale</i>).....	71
2.8. Substantive tax inspections.....	73
2.9. Tax assessments.....	77

2.10. The settlement of tax assessments before tax authorities.....	80
2.11. Tax elusion and abuse of law.....	87
2.12. Tax collection.....	90
2.13. Penalties.....	92
2.14. Criminal law aspects.....	95
2.15. Conclusions.....	100
3. Domestic tax consolidation: tax litigation.....	103
3.1. Research question.....	103
3.2. Main issues at stake.....	104
3.3. Both companies are deemed to be “necessary parties”	108
3.4. “Necessary parties”: applying law of procedure.....	118
3.5. Precautionary measures (for taxpayers and for tax Authority).....	122
3.6. Applying precautionary measures “ <i>pro Fisco</i> ”	127
3.7. Tax litigation before Tax Courts of Appel and Supreme Court (<i>Corte di Cassazione</i>).....	135
3.8. Tax consolidation and civil proceedings.....	139
3.9. Conclusions.....	142
4. Procedural tax law and worldwide tax consolidation.....	145
4.1. Research question.....	145
4.2. Main substantive issues.....	147

4.3. Main procedural issues.....	159
4.4. Tax litigation.....	164
4.5. Conclusions.....	165
5. Final remarks.....	169
Bibliography.....	179

TAX CONSOLIDATION

PROCEDURAL TAX LAW AND TAX LITIGATION

FINAL REMARKS

The aim of tax consolidation is to allow parent companies to deduct tax losses incurred by subsidiaries. This goal can be achieved in different ways and not only through a tax consolidation scheme. Until years 2002 and 2003, for example, Italian tax law allowed parent companies to deduct depreciations of shares and capital losses incurred by vending them. Therefore, a sort of “indirect” consolidation was possible at that time under these rules.

On January 1st 2004 a wide reform of corporate income tax was enacted (so called “IRES”, *Imposta sul reddito delle società*). The main issue of this tax reform was the adoption of *participation exemption* instead of imputation system. As a matter of consequence, the aforementioned deductions were greatly limited or curbed at all.

Companies needed a new regime to take account of subsidiaries’ losses and tax consolidation stands for that. Unlike the past, it is an explicit regime that enables the holding company to determine a consolidated tax base (but with unprecedented limitations under the imputation system). Also, it requires high compliance costs.

Under the domestic tax consolidation regime, every subsidiary and the holding company have to file their own tax returns. Moreover, the holding company has to file a consolidated tax return in order to determine the global tax base and the relevant global corporate income tax due. The holding company has to pay this tax on behalf of the group, which raises the question if the first should qualify as a withholding agent. Besides, both the holding company and the subsidiaries are responsible if these last ones are tax assessed and it is forbidden to take account of tax losses accrued before the option for this tax regime.

The analysis is mainly focused on domestic consolidation, which had a wide application through the past years (unlike the worldwide consolidation). Under the domestic regime, a resident holding company or anon resident one (with a permanent establishment in Italy) can opt for it altogether with chosen resident subsidiaries (not necessarily all of them).

It was already mentioned that every company has to file its own tax return and that the holding company must as well file a consolidated tax return. From year 2004 until 2010, the Italian Revenue Agency (*Agenzia delle Entrate*) assessed subsidiaries' tax returns through a so called "first stage assessment" (*accertamento di primo livello*) and then the holding company's consolidated tax return through a so called "second stage assessment" (*accertamento di secondo livello*). Such assessments were often issued by different offices (anytime the holding company and the assessed

subsidiary had their legal seat in different towns or provinces) and it was quite difficult in practice to manage them consistently. Besides, in case of litigation, these tax assessment often had to be contested before different Tax Courts. Many took the view that the Court in charge for the “second stage” assessment had to wait until the other proceeding was decided (maybe before a Tax Court of Appeal or the Supreme Court).

This leaky assessment procedure was repealed and a new one entered into force on January 1st, 2011. Under this new law provision, only the Office in charge for the subsidiary is entitled to issue an assessment and to notify it, both to the subsidiary and the holding company. Such assessment can be settled before that Office or otherwise contested before the competent Tax Court, in relation to the Office’s seat.

This measure solved some of the aforementioned problems, but new ones arose as well. An issue is that both companies must be invited by the Office if a settlement on taxpayer’s request (*accertamento con adesione*) is tried, but the settlement can be agreed upon also by one only company, with binding effects for the other. Despite this, the law provision states that in case of litigation before a Tax Court both taxpayers are “necessary parties” (*litisconsorti necessari*). This measure will force the companies to take part in the same proceeding and to share its final outcome.

It must be noted that such procedural treatment it is not necessarily fair. Despite the “necessity” so firmly established by law, many ways are given

to a taxpayer (usually, the parent company) to agree with the tax Authority, settle the dispute and then recover the tax by the other company (usually, the subsidiary). There could be cases in which the latter one might have a personal interest not to agree to the tax request nor to obey to the other company recovery (maybe because of reluctant and well organized minorities or because the dissenting company stepped outside the group before tax inspection began). In theoretical terms, it could be argued that the ability to pay lies in the subsidiary and that the basic facts for corporate taxation belong to it only and not to the parent company. In other words, the latter is liable and bound by law in relation to another persons' behaviors and ability to pay (and not *vice versa*).

These aspects raise relevant issues in relation to pecuniary and criminal penalties that could stream from tax infringements. The main issue is that the parent company (and its legal representative for criminal concerns) should not itself be punished for the infringement of the subsidiary (and its legal representatives). Being the parent company is not enough for that and the tax Authority has to prove complicity.

A peculiar issue is the liability of the parent company for "a sum equal to" the pecuniary penalty of the subsidiary. It could be argued that this provision is aimed at circumventing a legal prohibition to enact a liability for the penalty itself. The very notion of "a sum equal to" is rather confusing. It must be admitted that being liable for that "sum" is different

from being liable for the pecuniary penalty (otherwise, one would have to admit that it is in substance a liability for the penalty); on the other hand, the liability for “a sum equal to” is not the same as a complicity in the relevant infringement. In other words, if the parent company is not (and could not) be liable for the penalty and also it is not proven its complicity, then it seems that it is objectively liable for “something” completely different.

All of these findings make clear that an inconsistency exists between the requirement for two kinds of tax returns (individual ones and consolidated return) and the issue of one only assessment by the Office in charge for the subsidiary (only amending its tax return). Changes could be envisaged on this respect: one solution could be to retain assessable the consolidated returns only; another one could be to allow transfer of losses through individual tax returns and not to request any consolidated tax return at all.

At the beginning of this summary another consolidation regime was mentioned alongside the domestic one. According to Italian tax law a resident holding company is allowed to opt for a so called worldwide tax consolidation (*consolidato mondiale*), including all of its foreign subsidiaries in it. It is a peculiar regime: in this case, the holding company does not consolidate incomes and tax losses declared by the subsidiaries. The parent company instead is requested to determine itself such income (or tax loss), by applying the Italian tax law provisions to audited balance sheets provided by the foreign subsidiaries. This allows the holding company to

determine a global tax base and the relevant tax, as well as the foreign tax credit. The main procedural issue at stake is probably the mandatory ruling (*interpello*) that the parent company is bound to submit to the Italian Revenue Agency. It is not clear if a positive answer to this request is a condition for adopting this regime (according to Italian tax Authority's guidelines, so called *circolari*, it shouldn't). However, this procedure seems useless, as it only provides the tax Authority with a description of the foreign companies and it does not exempt the parent company from tax assessments. The purposes of tax consolidation could be achieved more swiftly by resort to another procedure, so called *ruling di standard internazionale*. Under this procedure, the taxpayer and the tax Authority can reach and sign an agreement on the correct interpretation of Italian tax law provisions. The negotiation of this agreement allows the Agency to develop a deeper understanding of the parent company, its subsidiaries and their business; besides, the agreement implies definite guarantees against future tax assessments.

Bibliography

ACCORDINO P., *La Corte Costituzionale apre uno spiraglio per un "revirement" sulla sospensione cautelare, in secondo grado, nel processo tributario*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2011, II, pp. 47 e ss.

ADONNINO P., *Considerazioni in tema di ruling internazionale*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2004, IV, pp. 57 e ss.

ALBERTINI F.V., *In tema di litisconsorzio necessario nel processo tributario, secondo il nuovo orientamento della Corte di cassazione*, in *Giur. it.*, 2007, pp. 1545 e ss.

ALBERTINI F.V., *Il processo con pluralità di parti*, in AA.VV., *Il processo tributario*, Torino, 1998, pp. 261 e ss.

ALLORIO E., *Diritto processuale tributario*, Torino, 1969.

ALLORIO E. – PAGLIARO A., *Concordato Tributario*, in *Nss. Dig. It.*, Torino, 1959, III.

AMBY C., *Denmark*, in IFA, *Group taxation, Cahiers de droit fiscal international*, Vol. 89.b, L'Aja, 2004, pp. 233 e ss.;

AMPARO GRAU RUIZ M., *Spain*, in IFA, *Group taxation, Cahiers de droit fiscal international*, Vol. 89.b, L'Aja, 2004,, 609 e ss.

ANTONINI E., *Personalità giuridica e imposta sulle persone giuridiche*, in *Riv. Dir. Fin. Sc. Fin.*, 1978, I, pp. 381 e ss.

ARLERI A., *Riscossione delle entrate*, in *Enc. Dir.*, XL, pp. 1165 e ss.

AZZONI V., *Un passo avanti verso la completa tutela del contribuente anche in fase cautelare*, in *Boll. Trib.*, 2010, pp. 1155 e ss.

BACCAGLINI L., *Litisconsorzio necessario e solidarietà tributaria: corsi e ricorsi storici*, in *Corr. Trib.*, 2007, pp. 778 e ss.

BARBONE L. – ZOPPINI A., *Accordi di consolidamento tra diritto civile e diritto tributario*, in *Dialoghi di diritto tributario*, 2004, pp. 1335 e ss.;

BARBONE L., *I nuovi criteri di coordinamento tra la tassazione della società con quella dei soci*, in R. LUPI R. (a cura di), *La tassazione delle società nella riforma fiscale*, Milano, 2004, pp. 127 e ss.

BARDI S., *Solidarietà tributaria dei coniugi e notifica degli accertamenti in caso di dichiarazione dei redditi congiunta*, in *Dir. Prat. Trib.*, II, 1998, pp. 1408 e ss.

BASILAVECCHIA M., *Presupposti ed effetti della sanzionabilità dell'elusione*, in *L'abuso del diritto tra "diritto e abuso"*, Atti del Convegno di Macerata 29-30 giugno 2012, pp. 49 e ss.

BASILAVECCHIA M., *Tassazione di gruppo e processo: la visione dell'Agenzia delle Entrate*, in *Corr. Trib.*, 2011, pp. 2835 e ss.

BASILAVECCHIA M., *Riflessi processuali del consolidato nazionale*, in *Corr. Trib.*, 2010, pp. 3080 e ss.

BASILAVECCHIA M., *L'accertamento unitario trova un assetto stabile*, in *Corr. Trib.*, 2008, pp. 2271 e ss.

BASILAVECCHIA M., *Sostituzione tributaria*, in *Dig. Disc. Priv. - Sez. Comm.*, XV, Torino, 1998, pp. 67 e ss.

BASILAVECCHIA M., *Ruolo d'imposta*, in *Enc. Dir.*, XLI, pp. 178 e ss.

BASILAVECCHIA M., *Riscossione delle imposte*, in *Enc. Dir.*, XL, pp. 1179 e ss.

BASSIERE A. – J. A. BORRAT J.A., *France*, in IFA, *Group taxation, Cahiers de droit fiscal international*, Vol. 89.b, L'Aja, 2004, pp. 271 e ss.

BATISTONI FERRARA F., *Le deleghe per l'emanazione di disposizioni di attuazione con decreto ministeriale di natura non regolamentare*, in L. PERRONE – C. BERLIRI (a cura di), *Diritto tributario e Corte costituzionale*, Napoli, 2006, pp. 553 e ss.

BATISTONI FERRARA F., *Una nuova fonte di produzione normativa: i decreti ministeriali non aventi natura regolamentare*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2005, I, pp. 1123 e ss.

BATISTONI FERRARA F., *Il nuovo sistema sanzionatorio: principi generali (legalità, favor rei, imputabilità, colpevolezza, cause di non punibilità)*, in *Il Fisco*, 1999, pp. 11354 e ss.

BATISTONI FERRARA F., *Accertamento con adesione*, in *Enc. Dir.*, Roma, 1988, agg. II.

BEGHIN M., *art. 40-bis*, in AA.VV., *Commentario breve alle leggi tributarie*, Padova, 2011, II, pp. 254-256.

BEGHIN M., *Il consolidato nazionale*, in F. TESAURO (a cura di), *Imposta sul reddito delle società*, Bologna, 2007, pp. 557 e ss.

BEGHIN M., *La revisione del bilancio nella disciplina del “consolidato mondiale”*: profili funzionali e aspetti problematici della bozza di testo unico predisposta dal Ministero dell'economia e delle finanze, in *Riv. Dir. Trib.*, 2003, I, pp. 579 e ss.

BEGHIN M., *Note minime a proposito dell'interpello “obbligatorio” nella disciplina del c.d. “consolidato mondiale”*, in *Boll. Trib.*, 2003, pp. 1285 e ss.

BEGHIN M., *Le opportunità del consolidato nazionale nella nuova imposta sulle società*, in *Corr. Trib.*, 2003, pag. 2280 e ss.

BEGHIN M., *La tassazione dei “gruppi” nel disegno di legge delega di riforma tributaria*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2002, I, pp. 857 e ss.

BELLE' B., *Il processo tributario con pluralità di parti*, Torino, 2002.

BERNARDO M. – SEPIO G., *Accertamento del consolidato tra unicità dell'atto e pluralità di soggetti*, in *Corr. Trib.*, 2010, pp. 2187 e ss.

BERLIRI A., *Corso istituzionale di diritto tributario*, Milano, 1965.

BETUNIO A. – MOLINARO G., *L'iter accertativo nel consolidato fiscale nazionale*, in *Corr. Trib.*, 2007, pp. 3902 e ss.

BIANCHI L., *La solidarietà tributaria tra nuovi orientamenti della Cassazione e antichi problemi sostanziali*, in *Dir. Prat. Trib.*, 2008, I, pp. 365 e ss.;

BORRAT J.A. – BASSIERE A., *France*, in IFA, *Group taxation, Cahiers de droit fiscal international*, Vol. 89.b, L'Aja, 2004, pp. 271 e ss.

BURELLI S., *Spunti di riflessione su erronea imputazione dei costi ed accertamento del reddito nel consolidato nazionale tra principio di*

inerenza, divieto di doppia imposizione ed effettività della capacità contributiva, 2011, II, pp. 254 e ss.

BURELLI S., *Art. 120*, in AA.VV., *Commentario breve alle leggi tributarie*, Padova, 2010, III.

BURELLI S., *Art. 127*, in AA.VV., *Commentario breve alle leggi tributarie*, Padova, 2010, III.

BURELLI S., *Art. 130*, in AA.VV., *Commentario breve alle leggi tributarie*, Padova, 2010, III.

BURELLI S., *art. 134*, in AA.VV., *Commentario breve alle leggi tributarie*, Padova, 2010., III.

BURELLI S., *Art. 136*, in AA.VV., *Commentario breve alle leggi tributarie*, Padova, 2010., III.

BURELLI S., *Consolidato nazionale e frammenti di autonomia privata nella determinazione della fattispecie imponibile*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2009, I, pp. 265 e ss.

CAPOLUPO S., *Consolidato nazionale. La nuova disciplina dell'accertamento*, in *Il Fisco*, 2010, pp. 4821 e ss.

CAPOZZI V., *Il consolidato mondiale*, in L. BUCCI L. – V. CAPOZZI V. – GALLUCCI M., *La disciplina IRES dei gruppi di società*, Milano, 2006, pp. 123 e ss.;

CARACCIOLI, I. *Operazione di trasformazione di interessi in dividendi: profili penal-tributari*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2012, III, pp. 298 e ss.

CARINCI A., *Elusione tributaria, abuso del diritto e applicazione delle sanzioni amministrative*, in *Atti del Convegno di Macerata 29-30 giugno 2012*, pp. 55 e ss.

CARINCI A. – SANO' C., *La cassazione conferma l'estensione della responsabilità solidale tra coniugi all'imposta dovuta a seguito di accertamento (ed anche se relativa a proventi di fonte illecita)*, in *Famiglia e diritto*, 2009, pp. 557 e ss.

CARNELUTTI F., *Contratto e diritto pubblico*, in *Riv. Dir. Pubbl.*, 1929, I, pag. 665.

CARPENTIERI C., *La compensazione intragruppo dei crediti fiscali come legittimo riconoscimento giuridico del gruppo societario*, in *Rass. Trib.*, 2001, pp. 409 e ss.

CASSETTA E., *Manuale di diritto amministrativo*, Milano, 2004.

CASTALDI L., in AA.VV., *Art. 14, Il nuovo processo tributario*, Milano, 2004, pp. 168 e ss.

CERIANA E., *L'interpello nella disciplina del consolidato nazionale*, in *Corr. Trib.*, 2004, pp. 2184 e ss.

CIANI F., *Processo tributario: sospensive endoprocessuali effettive e auspiccate*, in *Boll. Trib.*, 2011, pp. 738 e ss.

COMASCHI E. – VANZ M.C., *Dal litisconsorzio necessario al perseguimento della giusta imposizione: una pronuncia a sorpresa delle sezioni unite*, in *Dir. Prat. Trib.*, 2007, II, pp. 559 e ss.

CONSOLO C., *..e pur si muove! Il giusto riparto fra coobbligati solidali torna (per altra via) al centro del sistema*, in *Corr. Trib.*, 2007, pp. 787 e ss.

COPPOLA P., *La dichiarazione tributaria e la sua rettificabilità*.

CORSO P., *Adesione all'accertamento: oneri probatori a carico del PM e poteri del giudice penale*, in *Corr. Trib.*, 2012, pp. 886 e ss.

CUVA A., *Conciliazione giudiziale ed indisponibilità dell'obbligazione tributaria*, Padova, 2007.

D'ABRUZZO G., *Unitarietà dell'accertamento e responsabilità d'imposta nel consolidato fiscale*, in *Boll. Trib.*, 2010, pp. 1961 e ss.

D'ABRUZZO G., *La stabile organizzazione di società non residente nella disciplina del consolidato fiscale nazionale*, in *Boll. Trib.*, 2005, pp. 581 e ss.

D'AYALA VALVA F., *Sulla necessità di rimedi di sospensione cautelare processual-civilistici per un "giusto" processo tributario*, 2011, pp. 725 e ss.

DAMI F., *Anche se l'avviso di "primo livello" è definitivo la consolidante può ricorrere contro il "secondo livello"*, in *GT*, 2012, pp. 809 e ss.

DAMI F., *Razionalizzata la disciplina dell'accertamento consolidato*, in *Corr. Trib.*, 2010, pp. 2681 e ss.

DAMI F., *I rapporti di gruppo nel diritto tributario*, Milano, 2011.

DAMI F., *Gruppi di imprese (dir. trib.)*, in *Enc. Giur.*

DE FRANCO A., *Il diritto al riconoscimento delle perdite fiscali in sede amministrativa*, in *Corr. Trib.*, 2012, pp. 3157 e ss.

DE VRIES R.J., *Netherlands*, in IFA, *Group taxation, Cahiers de droit fiscal international*, Vol. 89.b, L'Aja, 2004, pp. 461 e ss.

DELLA VALLE E., *L'intervento ed il litisconsorzio*, in AA.VV., *Il processo tributario*, Padova, 2008, pp. 306 e ss.

DENARO M., *L'incerta perseguibilità del reato tributario successivamente alla riduzione della pretesa tributaria derivante dall'accertamento con adesione*, in *Boll. Trib.*, 2012, pp. 477 e ss.

DI FELICE C. – SIMONELLI E.M., *La regolamentazione dei rapporti tra le società aderenti al consolidato nazionale: il contratto di consolidamento*, in *Riv. Dott. Comm.*, 2004, pp. 1199 e ss.

DI PIETRO A., *I regolamenti, le circolari e le altre norme amministrative per l'applicazione della legge tributaria in Trattato di diritto tributario* (diretto da A. AMATUCCI), Padova, 1994, II, spec. pp. 619 e ss.

DI SIENA M., *I reati dichiarativi ed il consolidato fiscale. Problema sulla competenza per territorio*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2012, II, pp. 302 e ss.

DI SIENA M., *Profili penal-tributari del consolidato fiscale nazionale alla luce dell'art. 40-bis DPR n. 600/1973*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2010, III, pp. 161 e ss.

DI SIENA M., *Il consolidato fiscale*, Milano, 2004.

DOLCE R., *Accertamenti da consolidato fiscale. Problematiche processuali emergenti*, in *Il Fisco*, 2010, pp. 1183 e ss.

DOLFIN, N., *La questione della tutela cautelare del contribuente in pendenza di giudizio di cassazione*, in *Boll. Trib.*, 2011, pp. 732 e ss.

DONEDDU G., *La possibile limitazione della responsabilità da direzione e coordinamento: i vantaggi compensativi*, in *Il nuovo diritto delle società*, 2010, pp. 28 e ss.

DUNCAN MACRAE C., *Singapore*, in *Group taxation, Cahiers de droit fiscal international*, Vol. 89.b, L'Aja, 2004, pp. 569 e ss.

FABRI A., *Il ruolo straordinario e l'obbligo di motivazione*, in *GT*, 2012, pp. 359 e ss.

FALSITTA G., *Presupposto unitario plurisoggettivo, giusto riparto e litisconsorzio necessario nella solidarietà passiva tributaria*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2007, II, pp. 174 e ss.

FALSITTA G., *Post scriptum: i divergenti concetti di capacità contributiva nella giurisprudenza della Cassazione e della Consulta*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2007, II, pp. 185 e ss.

FANTOZZI A., *Postilla*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2004, I, pp. 539-543.

FANTOZZI A., *La nuova disciplina IRES: i rapporti di gruppo*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2004, I, pp. 489 e ss.

FANTOZZI A., *Il diritto tributario*, Torino, 2003.

FANTOZZI A., *La solidarietà tributaria*, in *Trattato di diritto tributario* (diretto da A. AMATUCCI), Padova, 1994, II, spec. pp. 453 e ss.

FANTOZZI A., *La solidarietà nel diritto tributario*, Torino, 1968.

FAZZINI E., *La tutela giurisdizionale contro le risposte negative agli interpelli*, in AA.VV., *Consenso, equità e imparzialità nello Statuto dei diritti del contribuente*, Torino, 2012, pp. 198 e ss.).

FEDELE A., *La nuova disciplina Ires: i rapporti fra soci e società*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2004, I, pp. 465 e ss.

FEDELE A., *L'art. 8 dello Statuto dei diritti del contribuente*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2001, I, pp. 896 e ss.

FERLAZZO NATOLI L., *La motivazione nell'accertamento tributario*, in *Rass. Trib.*, 1986, I, pp. 224 e ss.

FICARI V., *Gruppo di imprese e consolidato fiscale all'indomani della riforma tributaria*, in *Rass. Trib.*, 2005, pp. 1587 e ss.

FICARI V., *Reddito di impresa e programma imprenditoriale*, Padova, 2004.

FICARI V., *Liquidazione congiunta dell'IVA ex art. 73 del D.P.R. n. 633 e rilevanza tributaria del gruppo di società*, in *Riv. Dir. Trib.*, 1992, I, pp. 151 e ss.

FORMENTIN M., *La responsabilità solidale tra coniugi in caso di dichiarazione congiunta non può estendersi all'imposta risultante da accertamento in rettifica, in quanto debito sopraggiunto, non conoscibile ex ante*, in *Riv. Dir. Trib.*, II, 2011 pp. 970 e ss.

FRANSONI G. (a cura di), *Finanziaria 2008: saggi e commenti*, Milano, 2008.

FRANSONI G., *Osservazioni in tema di responsabilità e rivalsa nella disciplina del consolidato nazionale*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2004, I, pp. 515 e ss.

FRANSONI G., *La disapplicazione dei regolamenti e degli atti generali*, in AA.VV., *Il processo tributario*, Torino, 1998, pp. 119 e ss.

FRANSONI G., *Osservazioni sui rapporti fra conciliazione giudiziale ed accertamento con adesione*, in *Rass. Trib.*, 2000, pp. 1803 e ss.

FRASCA R., *Intorno al litisconsorzio necessario nel processo tributario (riflessioni a margine della sentenza delle Sezioni Unite n. 1052/2007 con riguardo alle controversie sulla imputazione al socio di società di persone del reddito della società)*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2008, II, pp. 84 e ss.;

FURUSETH F., *Can procedural rules create obstacles to fundamental freedoms in European law?*, in *Intertax*, 2007, pp. 256 e ss.

GAFFURI G., *Il procedimento e gli atti di accertamento nel consolidato fiscale*, in *Corr. Trib.*, 2010, pp. 3068 e ss.

GAFFURI G., *Il ruling internazionale*, in *Rass. Trib.*, 2004, pp. 488 e ss.

GAFFURI G., *Concordato tributario*, in *Dig. Disc. Priv. Sez. Com.*, Torino, 1988, III.

GALLO F., *La reintroduzione del concordato tra velleità e scorciatoie*, in *Rass. Trib.*, 1994, pp. 1205 e ss.;

GALLO F., *Ancora sul neo concordato e sulla conciliazione giudiziale*, in *Rass. Trib.*, 1994, pp. 1484 e ss.;

GALLO F., *La natura giuridica dell'accertamento con adesione*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2002, pp. 435 e ss.

GALLO F., *I gruppi d'impresa e il fisco*, in AA.VV., *Studi in onore di Victor Uckmar*, Padova, 1999, I, pp. 577 e ss.

GALLO F., *I soggetti del libro primo del codice civile e l'Irpeg: problematiche e possibili evoluzioni*, in *Riv. Dir. Trib.*, 1993, I, pp. 345 e ss.

GARBARINO C., *Rapporti dei perimetri di consolidamento fiscale con altri perimetri infragruppo*, in *Corr. Trib.*, 2007, pp. 640 e ss.

GATTO C., *I Gruppi di imprese di fronte alla fiscalità*, in G. TREMONTI (a cura di), *La fiscalità industriale. Strategie fiscali e gruppi di società in Italia*, Bologna, 1988, pp. 77 e ss.

GHISELLI F., *L'interpello nella disciplina del consolidato mondiale: alcune riflessioni*, in *Boll. Trib.*, 2004, pp. 174 e ss.

GIANNI F., *L'invalidità delle deliberazioni del consiglio di amministrazione*, relazione al Convegno "Consiglio di Amministrazione e Comitati Interni" (Milano, 11-12 febbraio 2010).

GIANNINI A., *Istituzioni di diritto tributario*, Milano, 1956.

GIOVANNINI A., *Riscossione straordinaria e misure cautelari*, in *Giur. it.*, 2012, pp. 979 e ss.

GIOVANNINI A., *Personalità dell'imposizione e consolidato nazionale*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2006, III, pp. 645 e ss.

GIOVANNINI A., *Gruppo di società e capacità contributiva*, in L. PERRONE – C. BERLIRI, *Diritto tributario e corte costituzionale*, Napoli, 2006, pp. 213 e ss.

GIOVANNINI A., *Soggettività tributaria e fattispecie impositiva*, Padova, 1996.

GLENDI C., *Notifica degli atti "impoesattivi" e tutela cautelare ad essi correlata*, in *Dir. Prat. Trib.*, 2011, I, pp. 481 e ss.

GLENDI C., *Sulla sospensione della riscossione dei tributi in pendenza di ricorso per cassazione*, in *GT*, 2011, pp. 75 e ss.

GLENDI C., *Verso la costituzionalizzazione della tutela cautelare oltre il primo grado*, in *Corr. Trib.*, 2010, pp. 2401 e ss.

GLENDI C., *La nuova disciplina delle ipoteche e dei sequestri conservativi attivati dagli enti impositori*, in *Corr. Trib.*, 2010, pp. 1337 e ss.

GLENDI C., *le SS.UU. della Suprema Corte s'immergono ancora nel gorgo del litisconsorzio necessario*, in *GT*, 2008, pp. 933 e ss.

GLENDI C., *Le SS.UU. della Suprema Corte officiano i "funerali" della solidarietà tributaria*, in *GT*, 2007, pp. 189 e ss.

GRANDINETTI M., *L'Iva di gruppo tra esigenze di armonizzazione europea e profili di diritto interno*, in *Rass. Trib.*, 2012, pp. 858 e ss.

GRIZIOTTI B., *Natura ed effetti dell'accertamento e del concordato. Impugnabilità e termini*, in *Riv. Dir. Fin. Sc. Fin.*, 1938, II, pp. 283-292.

GUICCIARDI E., *Le transazioni degli enti pubblici*, in *Arch. Dir. Pubbl.*, 1936, pag. 73.

GUIDARA A., *Ragioni e possibili implicazioni dell'affermata impugnabilità delle comunicazioni di irregolarità*, in *Giur. Trib.*, 2012, pp. 657 e ss.

HAUGE B., *Norway*, in IFA, *Group taxation, Cahiers de droit fiscal international*, Vol. 89.b, L'Aja, 2004, pp. 511 e ss.

IAVAGNILIO M., *La natura bilaterale sostanziale e procedimentale del consolidato nazionale*, in *Dir. Prat. Trib.*, 2011, I, pp. 45 e ss.

IAVAGNILIO M., *Consolidato fiscale "domestico" e liquidazione dell'IVA di gruppo*, in *Corr. Trib.*, 2003, pp. 2031 e ss.

IZZO B. – MIELE L., *il nuovo regime delle perdite nel consolidato, nella trasparenza e nelle società di comodo*, in *Corr. Trib.*, 2011, pp. 2819 e ss.

KOMAMIYA F., *Japan*, in IFA, *Group taxation, Cahiers de droit fiscal international*, Vol. 89.b, L'Aja, 2004, pp. 393 e ss.

LA ROSA S., *Abuso del diritto ed elusione fiscale: differenze e interferenze*, in *L'abuso del diritto: tra "diritto" e "abuso"*, pp. 153 e ss.

G. LENZI – D. STEVANATO – R. LUPI, *Le perdite di consociate estere nell'IRES: il consolidato mondiale e il principio "all in, all out"*, in *Dial. Dir. Trib.*, 2004, pp. 71 e ss.

LEO M., *Le imposte sui redditi nel testo unico*, Milano, 2011.

LOVISOLO A., *Gli accertamenti "impo-esattivi", la riscossione frazionata e la tutela cautelare oltre il 1° grado di giudizio*, in *Dir. Prat. Trib.*, 2012, I, pp. 85 e ss.

LOVISOLO A., *Gruppo di imprese e imposizione tributaria*, Padova, 1985.

LUPI R. – TOMASSINI A. – STEVANATO D., *I complicati riflessi accertativi del "consolidato fiscale"*, in *Dial. Trib.*, 2010, pp. 45 e ss.

LUPI R., *Evasione fiscale, paradiso e inferno*, Milano, 2008.

LUPI R., *Le linee strutturali della riforma nel contesto della tassazione delle imprese*, in ID. (a cura di), *La tassazione delle società nella riforma fiscale. Linee strutturali e riflessi applicativi*, Milano, 2004, pp. 1 e ss.

LUPI R. – TOMASSINI A. – TOSI L., *Il ruling di standard internazionale*, in *Dial. Dir. Trib.*, 2004, pp. 489 e ss.

R. LUPI – D. STEVANATO – G. LENZI, *Le perdite di consociate estere nell'IRES: il consolidato mondiale e il principio "all in, all out"*, in *Dial. Dir. Trib.*, 2004, pp. 71 e ss.

LUPI R., *Interrogativi in tema di responsabilità solidale, destinatario dei controlli e trasferimenti in neutralità*, in ID (a cura di), *La tassazione delle società nella riforma fiscale. Linee strutturali e riflessi applicativi*, Milano, 2004, pp. 46 e ss.

LUPI R., *Prime considerazioni sul nuovo regime del concordato fiscale*, in *Rass. Trib.*, 1997, pp. 793 e ss.

MAFFEZZONI M., *Difetto di motivazione dell'accertamento di valore e preclusione della decisione sostitutiva della commissione tributaria*, in *Boll. Trib.*, 1983, pag. 1289.

MAGNANI C., *Attività istruttoria e accertamento nel consolidato nazionale*, in *Tributimpresa*, 2004.

MAGNANI C., *Dichiarazione tributaria*, in *Dig. Disc. Priv. Sez. Comm.*, IV.

MANERA M., *Le partecipazioni e il consolidato fiscale*, in *Dir. Prat. Trib.*, 2003, I, spec. pp. 267 e ss.

MAISTO G., *Profili internazionalistici dell'imposizione delle imprese nella delega per la riforma tributaria*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2003, I, pp. 703 e ss.

MARCHESELLI A., *Plurisoggettività tributaria, procedimento e processo*, in *GT*, 2007, pp. 1063 e ss.;

MARCHESELLI A., *Legittima la notifica dell'accertamento in rettifica nei confronti del solo marito*, in *Corr. Trib.*, 2003, pp. 1650 e ss.

MARELLO E., *Dichiarazione congiunta dei redditi dei coniugi: disagi interpretativi*, in *Famiglia e diritto*, 2003, pp. 140 e ss.

MARELLO E., *L'accertamento con adesione*, Torino, 2000.

MENCHINI S., *Art. 47*, in AA.VV., *Il nuovo processo tributario*, Milano, 2004, pp. 469 e ss.

MARINO G., *Contributo allo studio dei rapporti di gruppo attraverso le relazioni di controllo*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2004, I, pp. 545 e ss.

MARONGIU G., *La responsabilità per i tributi nel consolidato fiscale nazionale*, in *Dir. Prat. Trib.*, 2004, I, pp. 501 e ss.

MARONGIU G., *La responsabilità per i tributi e per le sanzioni nel consolidato fiscale nazionale*, in *Tributimpresa*, 2004, pp. 31 e ss.

MARONGIU P., *Il consolidato fiscale nazionale tra norme di attuazione, prassi e decreto attuativo*, in *Dir. Prat. Trib.*, 2005, I, pp. 585 e ss.

MAROGIU P., *L'istituto del consolidato fiscale nell'esperienza tedesca dell'Organschaft*, in *Dir. Prat. Trib.*, 2004, IV, pp. 193 e ss.

MASUI Y., *General Report*, in IFA, *Group taxation, Cahiers de droit fiscal international*, Vol. 89.b, L'Aja, 2004, pp. 21 e ss.

MAYR S., *Il nuovo limite di deducibilità degli interessi passivi nell'ambito del consolidato fiscale (nazionale e mondiale)*, in *Boll. Trib.*, 2008, pp. 298 e ss.

MAYR S., *La disciplina del credito d'imposta per i redditi esteri – parte III*, in *Boll. Trib.*, 2007, pp. 1253 e ss.

MELIS G., *L'interpretazione nel diritto tributario*, Padova, 2003.

MEREU A., *Abuso del diritto ed elusione fiscale: rilevanza penale o mera mancanza di una explicatio terminorum?*, in *Atti del Convegno di Macerata 29-30 giugno 2012*, pp. 161 e ss.

MICCINESI M., *La fiscalità del gruppo di imprese multinazionale dopo la riforma dell'IRES: alcune riflessioni*, in *Giur. Imp.*, 2005, fasc. 5.

MICCINESI M., *Accertamento con adesione e conciliazione giudiziale*, in AA.VV., *Commento agli interventi di riforma tributaria*, Padova, 1999.

MICCINESI M., *Solidarietà nel diritto tributario*, in *Dig. Disc. Priv. Sez. Comm.*, XIV.

MICHELI G.A., *Soggettività tributaria e categorie civilistiche*, in *Riv. Dir. Fin. Sc. Fin.*, 1977, I, pp. 419 e ss.

MICHELSEN A., *General Report*, in IFA, *Tax treatment of corporate losses, Cahiers de droit fiscal international*, Vol. 83.a, L'Aja, 1998, pp. 21 e ss.

MICHELUTTI R. – PRAMPOLINI A., *Il requisito del controllo nel consolidato fiscale nazionale*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2006, III, pp. 889 e ss.

MIELE L. – IZZO B., *il nuovo regime delle perdite nel consolidato, nella trasparenza e nelle società di comodo*, in *Corr. Trib.*, 2011, pp. 2819 e ss.

MOLINARO G. - BETUNIO A., *L'iter accertativo nel consolidato fiscale nazionale*, in *Corr. Trib.*, 2007, pp. 3902 e ss.

MONTALENTI P., *Operazioni intragruppo e vantaggi compensativi: l'evoluzione giurisprudenziale*, in *Giur. Comm.*, 1999, 2318 e ss.

MONTALENTI P. , *Conflitto di interesse nei gruppi di società e teoria dei vantaggi compensativi*, in *Giur. Comm.*, 1995.

MORATTI S., *Il consolidato fiscale: profili problematici in tema di accertamento e processo*, in *Riv. Dir. Fin. Sc. Fin.*, 2011, II, pp. 17 e ss.

MORATTI S., *Il consolidato nazionale: profili di diritto comparato*, in *Riv. Dir. Fin. Sc. Fin.*, 2008, I, pp. 278 e ss.

MOSCATELLI M.T., *Moduli consensuali e istituti negoziali nell'attuazione della norma tributaria*, Milano, 2007.

MOSCATELLI M.T., *Il contraddittorio nella fase di liquidazione e controllo formale del tributo alla luce dell'art. 6, comma 5 dello Statuto dei diritti del contribuente*, in A. FANTOZZI – A. FEDELE (a cura di), *Statuto dei diritti del contribuente*, Milano, 2005, pp. 258 e ss.

NARDELLI M., *Le interferenze tra l'accertamento penale e quello tributario*, in *GT*, 2012, pp. 287 e ss.

NARDELLI M., *La Corte di Cassazione ammette la sospensione della sentenza d'appello nel processo tributario*, in *Corr. Trib.*, 2012, pp. 1483 e ss.

NUSSI M., *A proposito di accertamento unitario del reddito delle società di persone e litisconsorzio necessario (verso un processo tributario sulle questioni?)*, in *GT*, 2008, 758 e ss.

O'DONNELL P. – SPENCE K., *Australia*, in IFA, *Group taxation, Cahiers de droit fiscal international*, Vol. 89.b, L'Aja, 2004, pp. 121 e ss.

ONIDA P., *Economia d'Azienda*, Torino, 1986.

PACITTO P., *I patti di consolidamento*, in F. TESAURO (a cura di), *Imposta sul reddito delle società*, Bologna, 2007, pp. 673 e ss.

PADOVANI F., *Consolidato fiscale nazionale: riflessioni in tema di attuazione del rapporto obbligatorio d'imposta*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2010, I, pp. 1208 e ss.

PAGLIARO A. – ALLORIO E., *Concordato Tributario*, in *Nss. Dig. It.*, Torino, 1959, III.

PARLATO A., *Il responsabile ed il sostituto di imposta*, in *Trattato di diritto tributario* (diretto da A. AMATUCCI), Padova, 1994, II, pp. 393 e ss.

PAPARELLA F., *L'accollo del debito d'imposta*, Milano, 2008.

PEDROTTI F., *Trattamento ai fini dell'imposta di registro delle somme trasferite in contropartita di vantaggi fiscali ricevuti nell'ambito del consolidato fiscale domestico*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2008, I, pp. 561 e ss.

PISANI MASSORMILE A., *Invalità delle delibere consiliari*, in *Il nuovo diritto delle società* (diretto da P. ABBADESSA e G.B. PORTALE), Torino, 2006, II, pp. 515 e ss.

PISTOLESI F., *Gli interpelli tributari*, Milano, 2007.

PISTOLESI F., *Le parti nel processo tributario*, in *Riv. Dir. Fin. Sc. Fin.*, 2002, I, pp. 268 e ss.

PISTOLESI F., *Art. 22 D.l.vo. 472/1997*, in AA.VV., *Il nuovo processo tributario*, Milano, 2004, pp. 498 e ss.

PODDIGHE A., *Giusto processo e processo tributario*, Milano, 2010.

PRAMPOLINI A. – MICHELUTTI R., *Il requisito del controllo nel consolidato fiscale nazionale*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2006, III, pp. 889 e ss.

PUGLIESE A., *Istituzioni di diritto finanziario*, Padova, 1937.

PUOTI G. – SELICATO P., *Concordato Tributario*, in *Enc. Giur.*, Roma, 2001, VII.

PUOTI G., *Spunti critici in tema di concordato tributario*, in *Riv. Dir. Fin. Sc. Fin.*, 1969, I, pp. 317 e ss.

QUARTA O., *Commento alla legge sulla imposta di ricchezza mobile*, Milano, 1917.

RAGUCCI G., *La tutela cautelare nei gradi di impugnazione del processo tributario*, in *Giur. it.*, 2010, pp. 2447 e ss.

RAGUCCI G., *Il litisconsorzio necessario nelle impugnazioni degli accertamenti dei redditi prodotti in forma associata*, in *Giur. it.*, 2008, pp. 2353 e ss.

RAGUCCI G., *Il rapporto della stabile organizzazione con le partecipazioni in società controllate quale requisito del consolidato nazionale*, in *Tributimpresa*, 2005, pp. 5 e ss.

RANDAZZO F., *Poteri di sospensione del giudice di secondo grado in pendenza del ricorso in cassazione: un importante passo in avanti verso la pienezza della tutela cautelare*, in *GT*, 2010, pp. 848 e ss.

RANDAZZO F., *Litisconsorzio necessario fra condebitori d'imposta sugli atti di divisione*, in *Corr. Trib.*, 2007, pp. 1002 e ss.

RANTA-LASSILA H., *Finland*, in IFA, *Group taxation, Cahiers de droit fiscal international*, Vol. 89.b, L'Aja, 2004, pp. 257 e ss.

RASI F., *La tassazione per trasparenza delle società di capitali a ristretta base proprietaria*, Padova, 2012.

RASI F., *Litisconsorzio necessario e "trasparenze" fiscali: soluzioni attuali e prospettive future*, in *Gius. Trib.*, 2009, pp. 15 e ss.

RICCI C., *La tassazione consolidata dei gruppi di società*, Bari, 2010.

RINALDI R., *Art. 36-bis*, in AA.VV., *Commentario breve alle leggi tributarie*, Padova, 2011, II.

RINALDI R., *Art. 36-ter*, in AA.VV., *Commentario breve alle leggi tributarie*, Padova, 2011, II.

ROMANO C., *Il ruling internazionale*, in F. TESAURO (a cura di), *Imposta sul reddito delle società*, Bologna, 2007, pp. 991 e ss.

RUPAL Y., *United Kingdom*, in IFA, in *Group taxation, Cahiers de droit fiscal international*, Vol. 89.b, L'Aja, 2004, pp. 685 e ss.

RUSSO P., *Indisponibilità del tributo e definizioni consensuali delle controversie*, in *Rass. Trib.*, 2008, 595 e ss.

RUSSO P., *Manuale di diritto tributario: il processo tributario*, in *Riv. Dir. Fin. Sc. Fin.*, 2002, Milano, 2005, spec. pp. 59 e ss.

RUSSO P., *I soggetti passivi dell'IRES e la determinazione dell'imponibile*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2004, I, pp. 313 e ss.

RUSSO P., *Diritto e processo nella teoria dell'obbligazione tributaria*, Milano, 1965.

SALVINI L., *A margine della sentenza Dolce&Gabbana: la costituzione di parte civile dell'Amministrazione Finanziaria*, in Atti del Convegno di Macerata 29-30 giugno 2012, pp. 219 e ss.

SALVINI L., *Atto di accertamento "unico" per la notifica dei redditi dei soggetti aderenti al consolidato*, in *Corr. Trib.*, 2011, pp. 2824 e ss.

SALVINI L., *Accertamento, adesione e altre forme di definizione nel consolidato nazionale*, in *Corr. Trib.*, 2010, pp. 3073 e ss.

SALVINI L., *La tassazione per trasparenza*, in *Rass. Trib.*, 2003, p. 1552. e ss.

SALVINI L., *La "nuova" partecipazione del contribuente (dalla richiesta di chiarimenti allo statuto del contribuente ed oltre)*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2000, I, pp. 13 e ss.

SALVINI L., *Rivalsa nel diritto tributario*, in *Dig. Disc. Priv. - Sez. Comm.*, XV, Torino, 1998, pp. 30 e ss.

SAMMARTINO S., *La dichiarazione d'imposta*, in *Trattato di diritto tributario* (diretto da A. AMATUCCI), Padova, 2004, III, pag. 3 e ss.

SANO' C. – CARINCI A., *La cassazione conferma l'estensione della responsabilità solidale tra coniugi all'imposta dovuta a seguito di accertamento (ed anche se relativa a proventi di fonte illecita)*, in *Famiglia e diritto*, 2009, pp. 557 e ss.

SBISA' G., *Responsabilità della capogruppo e vantaggi compensativi*, in *Contratto e impresa*, 2003, pp. 591 e ss.

SCANU G., *Accertamento con adesione e computo della soglia di punibilità*, in *Riv. Dir. Trib.*, II, 2012, pp. 532 e ss.

SELICATO P. – PUOTI G., *Concordato Tributario*, in *Enc. Giur.*, Roma, 2001, VII.

SEPIO G., *Effetti dell'introduzione dell'atto unico nell'accertamento del consolidato nazionale*, in *Corr. Trib.*, 2011, pp. 1088 e ss.

SEPIO G. – BERNARDO M., *Accertamento del consolidato tra unicità dell'atto e pluralità di soggetti*, in *Corr. Trib.*, 2010, pp. 2187 e ss.

SEPIO G., *Solidarietà tributaria e pluralità di parti nel processo tributario tra litisconsorzio necessario e riunione dei ricorsi*, in *GT*, 2007, pp. 1059 e ss.

SPENCE K. – O' DONNEL P., *Australia*, in IFA, *Group taxation, Cahiers de droit fiscal international*, Vol. 89.b, L'Aja, 2004, pp. 121 e ss.

SIMONELLI E.M. – DI FELICE C., *La regolamentazione dei rapporti tra le società aderenti al consolidato nazionale: il contratto di consolidamento*, in *Riv. Dott. Comm.*, 2004, p. 1199 E ss.

SPARAGNA G.T., *United States*, in IFA, *Group taxation, Cahiers de droit fiscal international*, Vol. 89.b, L'Aja, 2004, pp. 711 e ss.

STANCATI G. – STEVANATO D., *I presunti requisiti "aggiuntivi" richiesti alla stabile organizzazione di società estera per svolgere il ruolo di controllante nel consolidato nazionale*, in *Dialoghi di diritto tributario*, 2004, pp. 1085 e ss.

STANCATI G., *Il consolidato mondiale*, in F. TESAURO (a cura di), *Imposta sul reddito delle società*, Bologna, 2007, pp. 879 e ss.

STEVANATO D. – TOMASSINI A. – LUPI R., *I complicati riflessi accertativi del "consolidato fiscale"*, in *Dial. Trib.*, 2010, pp. 45 e ss.

STEVANATO D. – STANCATI G., *I presunti requisiti "aggiuntivi" richiesti alla stabile organizzazione di società estera per svolgere il ruolo di controllante nel consolidato nazionale*, in *Dialoghi di diritto tributario*, 2004, pp. 1085 e ss.

D. STEVANATO – G. LENZI – R. LUPI, *Le perdite di consociate estere nell'IRES: il consolidato mondiale e il principio "all in, all out"*, in *Dial. Dir. Trib.*, 2004, pp. 71 e ss.

STEVANATO D. , *Il consolidato fiscale nazionale*, in LUPI R. (a cura di), *La tassazione delle società nella riforma fiscale*, cit., Milano, 2004, pp. 11 e ss.

STEVANATO D., *Il consolidato fiscale nella delega per la riforma tributaria: profili problematici e prospettive di attuazione*, *Rass. Trib.*, 2002, pp. 1187 e ss.

STIPO M., *L'accertamento con adesione del contribuente ex D.lgs. 19 giugno 1997, n. 218 nel quadro generale delle obbligazioni di diritto pubblico*, in *Rass. Trib.*, 1998, pp. 1262 e ss.

STIZZA P., *L'obbligo del contraddittorio in caso di contestazione di operazioni abusive*, in *L'abuso del diritto: tra "diritto" e "abuso"*, Atti del Convegno di Macerata 29-30 giugno 2012, pp. 235 e ss.

TABELLINI P. M., *Gruppi di società nel diritto tributario*, in *Dig. Sez. Comm.*, VI, Torino, 1991.

TABELLINI P.M., *I gruppi quali nuovi soggetti passivi dell'Irpeg*, in *AA.VV., Il reddito di impresa nel nuovo testo unico*, Padova, 1988, pp. 677 e ss.

TESAURO F., *L'abuso nel diritto tributario italiano*, in *L'abuso del diritto: tra "diritto" e "abuso"*, Atti del Convegno di Macerata 29-30 giugno 2012, pp. 247 e ss.

TINELLI G., *Il "bilancio" consolidato fiscale nazionale nella disciplina dell'IRES*, in PAPARELLA F. (a cura di), *La riforma del regime fiscale delle imprese: lo stato di attuazione e le prime esperienze concrete: atti del convegno di Lecce del 25 giugno 2004*, Milano, 2006, pp. 113 e ss.

TOMASSINI A. – STEVANATO D. – LUPI R., *I complicati riflessi accertativi del "consolidato fiscale"*, in *Dial. Trib.*, 2010, pp. 45 e ss.

TOMASSINI A., *La responsabilità per imposte e sanzioni nel consolidato nazionale nella dinamica del procedimento di accertamento*, in *Rass. Trib.*, 2008, pp. 375 e ss.

TOMASSINI A. – R. LUPI – TOSI L., *Il ruling di standard internazionale*, in *Dial. Dir. Trib.*, 2004, pp. 489 e ss.

TOSI L. – TOMASSINI A. – LUPI R., *Il ruling di standard internazionale*, in *Dial. Dir. Trib.*, 2004, pp. 489 e ss.

TOSI L., *Profili soggettivi della disciplina delle sanzioni tributarie*, in *Rass. Trib.*, 1999, pp. 1328 e ss.

TREMONTI G., *Gruppi di società: i vincoli e le architetture fiscali*, in ID. (a cura di), *La fiscalità industriale*, Bologna, 1988, pp. 17 e ss.

TREMONTI G., *Contributo allo studio dell'atto di accertamento integrativo o modificativo*, in *Riv. Dir. Fin. Sc. Fin.*, I, pp. 278 e ss.

TRETTEL S., *Lo scomputo delle perdite in ipotesi di accertamento a carico della "fiscal unit"*, in *Corr. Trib.*, 2011, pp. 2829 e ss.

TRETTEL S., *I possibili scenari della compensazione delle perdite nel consolidato*, in *Corr. Trib.*, 2010, pp. 3819 e ss.

UCKMAR V., *"Gruppi" e disciplina fiscale*, in *Dir. Prat. Trib.*, 1996, I, pp. 3 e ss.;

VANZ M.C. – COMASCHI E., *Dal litisconsorzio necessario al perseguimento della giusta imposizione: una pronuncia a sorpresa delle sezioni unite*, in *Dir. Prat. Trib.*, 2007, II, pp. 559 e ss.

VERSIGLIONI M., *Art. 9-bis*, in AA.VV., *Commentario breve alle leggi tributarie*, Padova, 2011, III, pp. 467-468.

VERSIGLIONI M., *Art. 127*, in G. TINELLI (a cura di), *Commentario al testo unico delle imposte sui redditi*, Padova, 2009, II pp. 1172 e ss.

VERSIGLIONI M., *Indeterminazione e determinabilità della soggettività passiva del "consolidato nazionale"*, *Riv. Dir. Trib.*, 2005, I, pp. 389 e ss.

WIMAN B., *Sweden*, in IFA, *Group taxation, Cahiers de droit fiscal international*, Vol. 89.b, L'Aja, 2004, pp. 633 e ss.

ZANETTI F., *L'unicità dell'accertamento e del reddito (e del rapporto tributario sostanziale) nelle società di persone*, in *Dir. Prat. Trib.*, 2009, II, pp. 25 e ss.

ZIZZO G., *Imposta sul reddito delle società*, in *Dig. Sez. Comm.*, Agg. III, pp. 418 e ss.

ZIZZO G., *Osservazioni in tema di consolidato nazionale*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2004, I, pp. 929 e ss.

ZOPPINI A. – BARBONE L., *Accordi di consolidamento tra diritto civile e diritto tributario*, in *Dialoghi di diritto tributario*, 2004, pp. 1335 e ss.