

Sommario

Indice per materie

Pag.

- Dottrina** — Fiscalità delle partecipazioni intestate a una società fiduciaria – Norma di comportamento n. 216 dell'Associazione Dottori Commercialisti di Milano (ADC Milano) 635
- Il centro di gravità permanente degli atti processuali ovvero il principio di sintesi quale requisito di ammissibilità dei ricorsi tributari – Nota a sentenza Comm. reg. Veneto 9.3.2022, n. 367 (Azzoni Valdo)..... 673
- La responsabilità oggettiva del depositario doganale per il pagamento delle accise in caso di furto: escluso l'abbuono d'imposta per caso fortuito e forza maggiore (Ciani Fabio e Damascelli Gabriele)..... 623
- Riflessioni sul concordato con assuntore e sulla sua non assoggettabilità all'imposta di registro – Giurisprudenza e prassi a confronto (Guarino Stefano e Pizzi Luigi) 629
- La nozione di crediti inesistenti e di crediti non spettanti secondo la Suprema Corte – Nota a sentenza Corte Cass. 16.11.2021, n. 34445 (Gucciardo Livio e Manto Vincenzo) 692
- La decommercializzazione degli enti associativi e la mancata trasmissione del Modello EAS – Nota a sentenza Comm. prov. Reggio Emilia 28.9.2021, n. 227 (Pace Annalisa) .. 687

Procedimento

- Appello – Principio di sintesi e chiarezza degli atti difensivi – Costituisce un principio generale applicabile sia ai giudizi di merito che al processo tributario, funzionale al principio costituzionale di ragionevole durata del processo di cui all'art. 111 Cost. – Fondamento e portata di tale principio – Appello dal contenuto palesemente ingiustificato e non proporzionato al livello di complessità della causa, nonché privo di una struttura logica chiaramente intelligibile – Inammissibilità – Conseguenze (Comm. reg. Veneto 9.3.2022, n. 367, con nota di V. Azzoni) 670
- Appello – Principio di sintesi e chiarezza degli atti difensivi – Costituisce una condizione prevista a pena di inammissibilità dell'appello – Ratio e consistenza di tale principio – Appello dal contenuto palesemente ingiustificato e non proporzionato al livello di complessità della causa, nonché privo di una struttura logica chiaramente intelligibile – Inammissibilità – Conseguenze (Comm. reg. Veneto 9.3.2022, n. 367, con nota di V. Azzoni) 670
- Commissioni – Giudizio avanti le Commissioni – Principio di sintesi e chiarezza degli atti difensivi – Costituisce una condizione prevista a pena di inammissibilità del ricorso o dell'appello – Ratio e consistenza di tale principio – Ricorso o appello dal contenuto palesemente ingiustificato e non proporzionato al livello di complessità della causa, nonché privo di una struttura logica chiaramente intelligibile – Inammissibilità – Conseguenze (Comm. reg. Veneto 9.3.2022, n. 367, con nota di V. Azzoni) 670
- Commissioni – Giudizio avanti le Commissioni – Principio di sintesi e chiarezza degli atti difensivi – Costituisce un principio generale applicabile sia ai giudizi di merito che al processo tributario, funzionale al principio costituzionale di ragionevole durata del processo di cui all'art. 111 Cost. – Fondamento e portata di tale principio – Ricorso o appello dal contenuto palesemente ingiustificato e non proporzionato al livello di complessità della causa, nonché privo di una struttura logica chiaramente intelligibile – Inammissibilità – Conseguenze (Comm. reg. Veneto 9.3.2022, n. 367, con nota di V. Azzoni)..... 670
- Ricorsi – Principio di sintesi e chiarezza degli atti difensivi – Costituisce un principio generale applicabile sia ai giudizi di merito che al processo tributario, funzionale al principio costituzionale di ragionevole durata del processo di cui all'art. 111 Cost. – Fondamento e portata di tale principio – Ricorso dal contenuto palesemente ingiustificato e non proporzionato al livello di complessità della causa, nonché privo di una struttura logica chiaramente intelligibile – Inammissibilità – Conseguenze (Comm. reg. Veneto 9.3.2022, n. 367, con nota di V. Azzoni) 670
- Ricorsi – Principio di sintesi e chiarezza degli atti difensivi – Costituisce una condizione prevista a pena di inammissibilità del ricorso – Ratio e consistenza di tale principio – Ricorso dal contenuto palesemente ingiustificato e non proporzionato al livello di complessità della causa, nonché privo di una struttura logica chiaramente intelligibile – Inammissibilità – Conseguenze (Comm. reg. Veneto 9.3.2022, n. 367, con nota di V. Azzoni) 670

Imposte e tasse

- Accertamento – Atto di recupero dei crediti d'imposta indebitamente utilizzati in tutto o in parte, anche in compensazione – Termine di decadenza a carico dell'Agenzia delle entrate – È di otto anni – Applicabilità solo ai casi di inesistenza dei crediti non riscontrabili a mezzo dei controlli automatizzati o formali, e non anche ai crediti semplicemente non spettanti – Ratio (Corte Cass. 16.11.2021, n. 34445, con nota di L. Gucciardo e V. Manto) 690

— Agevolazioni tributarie – Contributo sotto forma di credito d'imposta per l'efficienza energetica nelle regioni del Sud – Modalità – Conv. in legge con modif. dell'art. 14 del D.L. n. 17/2022 (Legge 27.4.2022, n. 34).....	637
— Agevolazioni tributarie – Contributo straordinario, sotto forma di credito d'imposta, a favore delle imprese energivore – Modalità – Conv. in legge con modif. dell'art. 4 del D.L. n. 17/2022, con aggiunta del c. 5-bis (Legge 27.4.2022, n. 34)	638
— Agevolazioni tributarie – Contributo straordinario, sotto forma di credito d'imposta, a favore delle imprese a forte consumo di gas naturale – Modalità – Conv. in legge dell'art. 5 del D.L. n. 17/2022 (Legge 27.4.2022, n. 34)	638
— Agevolazioni tributarie – Credito di imposta – Attribuzione di un credito d'imposta agli esercenti attività di impresa, arte o professioni pari al 30% delle commissioni addebitate per le transazioni effettuate mediante carte di credito, di debito o prepagate emesse da operatori finanziari soggetti all'obbligo di comunicazione previsto dall'art. 7, c. 6, del D.P.R. n. 605/1973 – Soppressione delle parole “di cui al comma 1-ter” all'art. 22, c. 5, ultimo periodo, del D.L. n. 124/2019 (Art. 18, c. 4, D.L. 30.4.2022, n. 36)	637
— Agevolazioni tributarie – Credito di imposta per canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda – Limiti alla fruizione dell'agevolazione – Art. 1, comma 13, del D.L. n. 41/2021 (Risp. interpello 29.4.2022, n. 237).....	650
— Agevolazioni tributarie – Interventi in favore del settore dell'autotrasporto – Modalità – Conv. in legge con modif. dell'art. 6 del D.L. n. 17/2022 (Legge 27.4.2022, n. 34)	638
— Agevolazioni tributarie – Piano di risparmio a lungo termine (PIR) – Modifiche al regime fiscale dei piani di risparmio a lungo termine (PIR) – Art. 1, commi 26, 27, e 912, della legge n. 234/2021 (legge di bilancio 2022) – Chiarimenti (Circ. 4.5.2022, n. 10/E).....	644
— Agevolazioni tributarie – Separazione consensuale tra coniugi – Applicazione dell'agevolazione di cui all'art. 19 della legge n. 74/1987 al mutuo contratto al fine di dare esecuzione agli accordi per giungere alla soluzione della crisi coniugale (Risp. interpello 11.5.2022, n. 260)	654
— Imposta immobiliare sulle piattaforme marine (IMPi) – Individuazione dei Comuni cui spetta il gettito dell'IMPi (D.M. 28.4.2022).....	638
— Riscossione – Composizione delle crisi da sovraindebitamento – Adesione o meno dell'Amministrazione finanziaria alla proposta di accordo di composizione della crisi – Individuazione dei principi applicabili (Trib. La Spezia 14.1.2021)	675
— Riscossione – Composizione delle crisi da sovraindebitamento – Art. 12, comma 3-quater, della legge n. 3/2012 – Conversione ipso iure in voto positivo del voto negativo dell'Amministrazione finanziaria rispetto alla proposta di accordo di composizione della crisi – Limiti e condizioni (Trib. La Spezia 14.1.2021)	675
— Sanzioni – Mancata apposizione del visto di conformità sulla dichiarazione del contribuente che intende utilizzare in compensazione il proprio credito per l'IIVA – Costituisce una violazione meramente formale (Comm. prov. Reggio Emilia 28.9.2021, n. 227, con nota di A. Pace).....	685
— Sanzioni – Sanzione prevista per la dichiarazione di un credito inesistente – Applicabilità alla fattispecie di un rimborso non dovuto – Non sussiste (Comm. prov. Reggio Emilia 28.9.2021, n. 227, con nota di A. Pace)	685
— Sanzioni – Violazioni sostanziali e formali – Elementi distintivi – Individuazione – Accertamento in concreto di un danno erariale o un pregiudizio alle azioni e ai poteri di controllo dell'Amministrazione finanziaria – Costituisce una valutazione in fatto riservata al giudice di merito (Comm. prov. Reggio Emilia 28.9.2021, n. 227, con nota di A. Pace)	685
— Sanzioni – Violazioni sostanziali, formali e meramente formali – Elementi distintivi – Individuazione – Non punibilità per inoffensività delle violazioni meramente formali – Sussiste – Valutazione concreta della violazione da compiersi ex ante – Necessita (Comm. prov. Reggio Emilia 28.9.2021, n. 227, con nota di A. Pace).....	685
— Sanzioni amministrative – Indebita compensazione di crediti d'imposta – Atto di recupero dei crediti indebitamente utilizzati in tutto o in parte, anche in compensazione – Termine di decadenza ottennale – Applicabilità solo ai crediti inesistenti non riscontrabili a mezzo dei controlli automatizzati o formali, e non anche ai crediti semplicemente non spettanti (Corte Cass. 16.11.2021, n. 34445, con nota di L. Gucciardo e V. Manto).....	690
— Uffici – Forme di comunicazione tra contribuente e Amministrazione finanziaria – Regime di adempimento collaborativo – Modifica del modello “Adesione al regime di adempimento collaborativo” approvato con i provv. nn. 54237 e 54749 del 14 aprile 2016 (Provv. 4.5.2022, n. 153271)	637

IRPEF	— Oneri deducibili e spese detraibili – Detrazione per le spese relative a interventi di riqualificazione energetica degli edifici - Comunicazione delle opzioni di cui all'art. 121 del D.L. n. 34/2020 – Modalità (Ris. 5.5.2022, n. 21/E).....	648
	— Oneri deducibili e spese detraibili – Detrazione per le spese relative a interventi di riqualificazione energetica degli edifici – Opzione per la cessione o per lo sconto in luogo delle detrazioni fiscali – Modifiche all'art. 121, c. 1, lett. a) e b), del D.L. n. 34/2020 – Conv. in legge con modif. del D.L. n. 17/2022, con aggiunta dell'art. 29-bis (Legge 27.4.2022, n. 34) ..	638
	— Redditi di impresa, di lavoro dipendente o autonomo – Regime speciale per i lavoratori impatriati – Rientro dall'estero disposto contestualmente all'assunzione intervenuta in co-stanza di residenza all'estero (Risp. interpello 11.5.2022, n. 259).....	656
	— Redditi diversi – Plusvalenze – Terreni e partecipazioni societarie – Rideterminazione dei valori di acquisto di partecipazioni sociali non negoziate in mercati regolamentati e di terreni edificabili o con destinazione agricola di cui agli artt. 5 e 7 della legge n. 448/2001 – Sostituzione, e relativa proroga, delle parole “1 gennaio 2021” con le parole “1 gennaio 2022”, delle parole “15 novembre 2021” con le parole “15 novembre 2022” e delle parole “15 novembre 2021” con le parole “15 novembre 2022” – Modifiche al primo, secondo e terzo periodo dell'art. 2, c. 2, del D.L. n. 282/2002 – Conv. in legge con modif. dell'art. 29 del D.L. n. 17/2022 (Legge 27.4.2022, n. 34)	638
	— Società fiduciarie autorizzate da persona fisica non imprenditore – Intestazione fiduciaria di partecipazioni societarie affidata con apposito mandato a tali società ved. norma di comportamento n. 216 (ADC Milano).....	635
IRES	— Acconto di imposta – Determinazione degli acconti dovuti per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2022, al 31 dicembre 2023, al 31 dicembre 2024 e per i due successivi – Conv. in legge con modif. dell'art. 42 del D.L. n. 17/2022, con aggiunta del c. 1-ter (Legge 27.4.2022, n. 34)	638
	— Campione d'Italia – Imposta locale di consumo a Campione d'Italia (ILCCI) – Approvazione del modello di dichiarazione ai fini dell'imposta sul consumo di Campione d'Italia per i periodi di imposta 2021 e segg. (D.M. 12.4.2022)	643
	— Enti non commerciali e Onlus – Decommercializzazione ex art. 148 del TUIR – Comunicazione col Modello EAS ex art. 30, primo comma, del D.L. n. 185/2008 – Omessa presentazione – Disconoscimento del regime agevolativo – Non consegue (Comm. prov. Reggio Emilia 28.9.2021, n. 227, con nota di A. Pace).....	685
	— Enti non commerciali e Onlus – Decommercializzazione ex art. 148 del TUIR – Comunicazione col Modello EAS ex art. 30, primo comma, del D.L. n. 185/2008 – Omessa presentazione – Costituisce una violazione meramente formale – Definizione agevolata ex art. 9 del D.L. n. 119/2018 – Applicabilità – Consegue (Comm. prov. Reggio Emilia 28.9.2021, n. 227, con nota di A. Pace).....	685
	— Federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva e associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche aventi il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato e operati nell'ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento, ai sensi del D.P.C.M. 24 ottobre 2020 – Termini di sospensione di cui all'art. 1, c. 923, lett. a), b), c) e d), della legge n. 234/2021, compresi i termini in scadenza nel periodo dal 1° maggio 2022 al 31 luglio 2022 – Sono prorogati fino al 31 luglio 2022 – Conv. in legge con modif. dell'art. 7 del D.L. n. 17/2022, con aggiunta dei commi da 3-bis a 3-ter (Legge 27.4.2022, n. 34)	638
	— Fusione di società – Fusione c.d. inversa – Mancato rispetto degli indici di vitalità economica e del limite patrimoniale – Disapplicazione delle limitazioni ex art. 172, c. 7, del TUIR (Risp. interpello 28.4.2022, n. 234).....	659
	— Redditi di impresa – Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti – Enti creditizi e finanziari di cui al D.Lgs. n. 87/1992 – Deduzione della quota del 12% dell'ammontare dei componenti negativi prevista, ai fini dell'IRES e dell'IRAP, rispettivamente dai commi 4 e 9 dell'art. 16 del D.L. 83/2015, per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2022 – È differita, in quote costanti, al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2023 e ai tre successivi – Conv. in legge con modif. dell'art. 42, c. 1, del D.L. n. 17/2022 (Legge 27.4.2022, n. 34)	638
	— Redditi di impresa – Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti – Enti creditizi e finanziari di cui al D.Lgs. n. 87/1992 – Sostituzione delle parole “31 dicembre 2026” con “31 dicembre 2022 per il 53 per cento del suo ammontare e al 31 dicembre 2026 per la restante parte, pari al 47 per cento” all'art. 1, c. 1056, della legge n. 145/2018 – Conv. in legge con modif. dell'art. 42 del D.L. n. 17/2022, con aggiunta del c. 1-bis (Legge 27.4.2022, n. 34) ..	638
	— Società fiduciarie autorizzate da persona fisica non imprenditore – Intestazione fiduciaria di partecipazioni societarie affidata con apposito mandato a tali società ved. norma di comportamento n. 216 (ADC Milano).....	635

	— Soggetti passivi tenuti a presentare la dichiarazione dei redditi entro il 30 novembre 2022 – Al fine di consentire l'esercizio delle opzioni di sconto sul corrispettivo o di cessione del credito di cui all'art. 121 del D.L. n. 34/2020 – Possono trasmettere all'Agenzia delle entrate la comunicazione per l'esercizio delle predette opzioni anche successivamente al termine di cui al c. 1 dell'art. 10-quater del D.L. n. 4/2022, ma comunque entro il 15 ottobre 2022 – Aggiunta del c. 2-bis all'art. 10-quater del D.L. n. 4/2022 – Conv. in legge con modif. del D.L. n. 17/2022, con aggiunta dell'art. 29-ter (Legge 27.4.2022, n. 34)	638
IVA	— Aliquote – Somministrazioni di gas metano usato per combustione per usi civili e industriali di cui all'art. 26, c. 1, del D.Lgs. n. 504/1995, contabilizzate nelle fatture emesse per i consumi stimati o effettivi dei mesi di aprile, maggio e giugno 2022 – Aliquota ridotta del 5% – Applicabilità – Conv. in legge dell'art. 2 del D.L. n. 17/2022 (Legge 27.4.2022, n. 34)	638
	— Compensazione – Mancata apposizione del visto di conformità sulla dichiarazione del contribuente – Costituisce una violazione meramente formale (Comm. prov. Reggio Emilia 28.9.2021, n. 227, con nota di A. Pace)	685
	— Crediti d'imposta – Compensazione indebita – Crediti inesistenti e crediti non spettanti – Individuazione e differenze – Atto di recupero dei crediti indebitamente utilizzati in tutto o in parte, anche in compensazione – Termine di decadenza ottennale – Applicabilità solo ai crediti inesistenti non riscontrabili a mezzo dei controlli automatizzati o formali, e non anche ai crediti semplicemente non spettanti (Corte Cass. 16.11.2021, n. 34445, con nota di L. Gucciardo e V. Manto)	690
	— Deposito doganale – Furto di merci soggette ad accise – Debenza delle imposte – Sussiste – Abbuono d'imposta per caso fortuito e forza maggiore – Esclusione – Responsabilità oggettiva del depositario doganale – Sussiste ved. articolo di Ciani Fabio e Damascelli Gabriele	623
	— Dichiarazione inizio attività, variazione dati e cessazione attività – Nuova Classificazione Ateco 2007 aggiornamento 2022 (Ris. 4.5.2022, n. 20/E)	649
	— Fatturazione – Fatturazione elettronica e trasmissione telematica delle fatture o dei relativi dati – Soppressione di parole all'art. 1, c. 3, del D.Lgs. n. 127/2015 – Applicabilità a partire dal 1° luglio 2022 per i soggetti che nell'anno precedente abbiano conseguito ricavi ovvero percepito compensi, ragguagliati ad anno, superiori a euro 25.000, e a partire dal 1° gennaio 2024 per i restanti soggetti (Art. 18, commi 2 e 3, D.L. 30.4.2022, n. 36)	637
	— Sanzioni – Violazione degli obblighi relativi alla documentazione, registrazione ed individuazione delle operazioni soggette all'IVA – Sanzioni di cui all'art. 6, c. 2, del D.Lgs. n. 471/1997 – Non si applicano ai soggetti ai quali l'obbligo di fatturazione elettronica è esteso a decorrere dal 1° luglio 2022, se la fattura elettronica è emessa entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione (Art. 18, c. 3, D.L. 30.4.2022, n. 36)	637
	— Soggetti passivi – Gruppo IVA – Opponibilità del trasferimento di partecipazioni societarie da cui discende il rapporto di controllo – Art. 70-ter del D.P.R. n. 633/1972 (Risp. interpello 10.5.2022, n. 258)	664
	— Soggetti passivi – Titolari di partita IVA tenuti a presentare la dichiarazione dei redditi entro il 30 novembre 2022 – Al fine di consentire l'esercizio delle opzioni di sconto sul corrispettivo o di cessione del credito di cui all'art. 121 del D.L. n. 34/2020 – Possono trasmettere all'Agenzia delle entrate la comunicazione per l'esercizio delle predette opzioni anche successivamente al termine di cui al c. 1 dell'art. 10-quater del D.L. n. 4/2022, ma comunque entro il 15 ottobre 2022 – Aggiunta del c. 2-bis all'art. 10-quater del D.L. n. 4/2022 – Conv. in legge con modif. del D.L. n. 17/2022, con aggiunta dell'art. 29-ter (Legge 27.4.2022, n. 34)	638
Imposta di bollo	— Atti e contratti – Atti per la registrazione dei contratti di comodato d'uso gratuito con finalità umanitarie a favore di cittadini di nazionalità ucraina e di altri soggetti provenienti comunque dall'Ucraina – Sono esenti dall'imposta di bollo – Conv. in legge con modif. dell'art. 38 del D.L. n. 17/2022, con aggiunta del c. 1-bis (Legge 27.4.2022, n. 34)	638
Imposta di registro	— Atti e contratti – Atti per la registrazione dei contratti di comodato d'uso gratuito con finalità umanitarie a favore di cittadini di nazionalità ucraina e di altri soggetti provenienti comunque dall'Ucraina – Sono esenti dall'imposta di registro di cui all'art. 5, c. 4, della Tar., parte I, all. al D.P.R. n. 131/1986 – Conv. in legge con modif. dell'art. 38 del D.L. n. 17/2022, con aggiunta del c. 1-bis (Legge 27.4.2022, n. 34)	638
	— Atti e contratti – Separazione consensuale tra coniugi – Applicazione dell'agevolazione di cui all'art. 19 della legge n. 74/1987 al mutuo contratto al fine di dare esecuzione agli accordi per giungere alla soluzione della crisi coniugale (Risp. interpello 11.5.2022, n. 260)	654
	— Concordato preventivo con intervento del terzo assuntore – Decreto di omologa ved. articolo di Guarino Stefano e Pizzi Luigi, "Riflessioni sul concordato con assuntore e sulla sua non assoggettabilità all'imposta di registro – Giurisprudenza e prassi a confronto"	629

— Edilizia – Agevolazioni fiscali per l’acquisto della prima casa da parte di giovani (c.d. “prima casa under 36”) – Art. 64 del D.L. n. 73/2021 come modificato dall’art. 1 della legge n. 234/2021 – Atto soggetto ad IVA (Risp. interpello 11.5.2022, n. 261)	667
IRAP — Determinazione del valore della produzione netta delle banche e di altri enti e società finanziarie – Base imponibile – Determinazione – Deduzione della quota del 12% dell’ammontare dei componenti negativi prevista, ai fini dell’IRES e dell’IRAP, rispettivamente dai commi 4 e 9 dell’art. 16 del D.L. 83/2015, per il periodo d’imposta in corso al 31 dicembre 2022 – È differita, in quote costanti, al periodo d’imposta in corso al 31 dicembre 2023 e ai tre successivi – Conv. in legge con modif. dell’art. 42, c. 1, del D.L. n. 17/2022 (Legge 27.4.2022, n. 34)	638
— Versamento dell’acconto – Determinazione degli acconti dovuti per il periodo d’imposta in corso al 31 dicembre 2022, al 31 dicembre 2023, al 31 dicembre 2024 e per i due successivi – Conv. in legge con modif. dell’art. 42 del D.L. n. 17/2022, con aggiunta del c. 1-ter (Legge 27.4.2022, n. 34)	638

Indice numerico

	Pag.	Pag.
Legislazione		
D.L. 1 marzo 2022 n. 17		5 maggio 2022 n. 21/E (ris.) 648
(coord. con legge conv. 27 aprile 2022 n. 34)	638	10 maggio 2022 n. 258 (risp. interpello) 664
D.M. 12 aprile 2022	643	11 maggio 2022 n. 259 (risp. interpello) 656
Legge 27 aprile 2022 n. 34	638	11 maggio 2022 n. 260 (risp. interpello) 654
D.M. 28 aprile 2022	638	11 maggio 2022 n. 261 (risp. interpello) 667
D.L. 30 aprile 2022 n. 36.	637	
Prov. 4 maggio 2022 n. 153271	637	Giurisprudenza
Disposizioni Ufficiali		Trib. La Spezia 14 gennaio 2021 675
28 aprile 2022 n. 234 (risp. interpello)	659	Comm. prov. Reggio Emilia 28 settembre 2021
29 aprile 2022 n. 237 (risp. interpello)	650	n. 227 (n. Pace) 686
4 maggio 2022 n. 10/E (circ.)	644	Corte Cass. 16 novembre 2021 n. 34445
4 maggio 2022 n. 20/E (ris.)	649	(n. Gucciardo e Manto) 690
		Comm. reg. Veneto 9 marzo 2022 n. 367
		(n. Azzoni) 671