

# RASSEGNA

di Dottrina e Giurisprudenza

*Settembre 2022*



La Rassegna di Dottrina e Giurisprudenza Commentata è un documento realizzato da DirittoBancario.it e IUSIMPRESA - Osservatorio Bibliografico del Diritto dell'Economia.

La Rassegna raccoglie con cadenza mensile una selezione di articoli di dottrina e note di commento a provvedimenti giurisprudenziali pubblicati dalle maggiori Riviste nazionali.

Il presente numero è stata curato da Giulio Mangiafico, Maria Lucia Passador e Giulia Terranova..

## SOMMARIO

BANCHE, IMPRESE E SOCIETÀ.....	2
Banche e intermediari finanziari .....	2
<i>Dottrina Italiana</i> .....	2
Società e impresa .....	3
FISCALITA' .....	4
Fiscalità generale .....	4
Fiscalità finanziaria e d'impresa .....	5
Fiscalità internazionale .....	6
Riscossione e procedure concorsuali .....	6
Regime IVA e Dogane .....	7
Elusione, sanzioni e reati tributari.....	7
Controlli e accertamento .....	8
Redditi delle persone fisiche.....	8
Contenzioso tributario .....	9
PRINCIPI CONTABILI E BILANCIO.....	9

## **BANCHE, IMPRESE E SOCIETÀ**

### **Banche e intermediari finanziari**

#### *Dottrina Italiana*

Davola Antonio, Informativa in materia di prodotti finanziari sostenibili, tutela dell'investitore e contrasto al greenwashing: le criticità dell'assetto europeo tra norme primarie e disciplina di dettaglio, in Riv. dir. banc., 2022, n. 3, parte I, p. 513 ss.

Mazzola Massimo, La clausola di vincolo nei contratti di assicurazione: profili qualificatori, in Riv. dir. banc., 2022, n. 3, parte I, p. 455 ss.

Troiano Vincenzo, La maggiore convergenza nel negative scope della PSD2: i nuovi criteri applicativi della "limited network exclusion", in Riv. dir. banc., 2022, n. 3, parte I, p. 481 ss.

Esposito Lorenzo, Pasquali Erika, Banche e cambiamento climatico: alcune indicazioni dai bilanci delle grandi banche europee, in Bancaria, 2022, n. 5, p. 83 ss.

La Torre Mario, Banche e finanza sostenibile: per un business model Esg-oriented, in Bancaria, 2022, n. 5, p. 2 ss.

Ferretti Roberto, Amendola Paolo Roberto, Cripto-attività e contrasto al riciclaggio e al finanziamento del terrorismo, in Bancaria, 2022, n. 5, p. 64 ss.

Modina Michele, Curcio Domenico, Gianfrancesco Igor, Onorato Grazia, La disciplina del rischio di tasso del portafoglio bancario: evoluzione e impatti sulle prassi, in Bancaria, 2022, n. 5, p. 33 ss.

Mignarri Enzo, La tassazione dei dividendi: novità, chiarimenti e opportunità, in Bancaria, 2022, n. 5, p. 54 ss.

Marullo Reedu Paolo, La tassonomia europea e il finanziamento della transizione ambientale, in Bancaria, 2022, n. 5, p. 20 ss.

Querci Francesca, Le foreste come asset class: vantaggi, limiti e rischi, in Bancaria, 2022, n. 5, p. 96 ss.

Resti Andrea, Vergari Daniele, Di Biasi Paolo, Gnutti Rita, Machine learning per il rischio di credito: quale ruolo nei modelli regolamentari?, in Bancaria, 2022, n. 5, p. 74 ss.

Valzer Amedeo, I gruppi di imprese: analisi comparata tra normativa italiana e tedesca, in Banca borsa, 2022, n. 3, parte I, p. 485 ss.

Piscitello Paolo, Il pegno rotativo ex lege, in Banca borsa, 2022, n. 3, parte I, p. 337 ss.

Szwajdler Paweł, Considerations on the Construction of Future Financial Regulations in the

Field of Initial Coin Offering, in EBOR, 2022, n. 3, p. 671 ss.

## **Società e impresa**

### *Dottrina Italiana*

Nuzzo Gabriele, Impresa e società nell'era digitale (appunti), in Banca borsa, 2022, n. 3, p. 417 ss.

Houben Mariasofia, La distribuzione della responsabilità nei consigli di amministrazione con comitati interni investiti di funzioni istruttorie, propositive e consultive, in Banca borsa, 2022, n. 3, parte I, p. 439 ss.

Zoppini Andrea, Strampelli Giovanni, Opa volontaria e accordi preventivi tra l'offerente e i soci rilevanti dell'emittente, in Banca borsa, 2022, n. 3, parte I, p. 356 ss.

Daccò Alessandra, Spunti di riflessione su capitalismo sostenibile e strumenti a disposizione, in Banca borsa, 2022, n. 3, parte I, p. 372 ss.

Brizzi Francesco, Brevi appunti sulla figura dell'amministratore di fatto e sui criteri di determinazione del danno risarcibile, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 08/10/2020, n. 21730, in Banca borsa, 2022, n. 3, parte II, p. 344 ss.

De Poli Matteo, Amministratori non esecutivi di banca e violazione del dovere di agire in modo informato, in Giur. comm., 2022, n. 3, parte I, p. 446 ss.

Rimini Emanuele, Il voto multiplo alla prova dei fatti, guardando oltre la crisi Covid, in Giur. comm., 2022, n. 3, parte I, p. 393 ss.

Mollo Giovanni, La clausola statutaria che consente al c.d.a. di presentare una propria lista per il suo stesso rinnovo è legittima, in Giur. comm., 2022, n. 3, parte I, p. 520 ss.

De Filippis Davide, La natura pubblica dell'organismo di composizione della crisi, in Giur. comm., 2022, n. 3, parte I, p. 494 ss.

Mucciarelli Federico Maria, La realtà del sistema dualistico in Italia e l'ignavia del legislatore, in Giur. comm., 2022, n. 3, parte I, p. 433 ss.

Salamone Luigi, Onza Maurizio, La revocatoria di destinazioni (dell'assegnazione "dimensionata" della partecipazione sociale, della fusione e della scissione), in Giur. comm., 2022, n. 3, parte I, p. 411 ss.

Antonini Vincenzo, Amministratori di s.r.l. e diritto al compenso, in Riv. dir. civ., 2022, n. 4, p. 777 ss.

Sandei Claudia, Intelligenza artificiale e funzionamento degli organi sociali, in Riv. dir. civ., 2022, n. 4, p. 698 ss.

Ballerini Giulia, La lista del consiglio di amministrazione, in Riv. dir. civ., 2022, n. 4, p. 745 ss.

### *Dottrina internazionale*

Karatepe Kaya Meltem, Eroğlu Muzaffer, Impact of Artificial Intelligence on Corporate Board Diversity Policies and Regulations, in EBOR, 2022, n. 3, p. 541 ss.

Gibbs-Kneller David, Gindis David, Whayman Derek, Not by Contract Alone: The Contractarian Theory of the Corporation and the Paradox of Implied Terms, in EBOR, 2022, n. 3, p. 573 ss.

Ventura Livia, Philanthropy and the For-profit Corporation: The Benefit Corporation as the New Form of Firm Altruism, in EBOR, 2022, n. 3, p. 603 ss..

## **FISCALITA'**

### **Fiscalità generale**

Borgoglio Alessandro, Deducibile la sponsorizzazione all'ASD anche se lo sponsor opera in un diverso settore, nota a Cass. civ., sez. VI-T, ord. 27/06/2022, n. 20560, in Fisco, 2022, n. 30, p. 2976 ss.

Borgoglio Alessandro, Medico del lavoro senza IRAP anche se è socio di un poliambulatorio presso cui dispone di uno studio, nota a Cass. civ., sez. VI-T, sent. 06/06/2022, n. 21357, in Fisco, 2022, n. 30, p. 2984 ss.

Borgoglio Alessandro, Salta il bonus prima casa se la residenza non è trasferita nel rustico ubicato in zona priva di urbanizzazione primaria, nota a Cass. sez. trib., ord. 02/07/2022, n. 20958, in Fisco, 2022, n. 31, p. 3069 ss.

Cinieri Saverio, "Decreto Aiuti": tutte le novità della legge di conversione, in Pratica fisc. e prof., 2022, n. 31, p. 18 ss.

Grilli Stefano, Barba Silvia, Ambito di operatività del nuovo registro dei titolari effettivi di trust e istituti giuridici affini, in Corr. trib., 2022, n. 8/9, p. 786 ss.

Guetta Guido, Rado Alessia, Art bonus e social bonus: crediti d'imposta istituiti per erogazioni liberali nei confronti di ETS, in Amm. e fin., 2022, n. 8/9, p. 27 ss.

Longo Antonio, Dulcetti Angela, L'intermediazione filantropica in Italia e i Donor Advised Fund, in Corr. trib., 2022, n. 8/9, p. 793 ss.

Mantani Maurizio, Bonarie IRAP 2019: le istruzioni del CNDCEC, in Pratica fisc. e prof., 2022, n. 30, p. 40 ss.

Pagamici Bruno, Guida alle novità del Decreto PNRR 2 convertito, in Pratica fisc. e prof., 2022, n.

30, p. 14 ss.

Pane Marco , Ghisi Alberto, Comunità Energetiche rinnovabili: la forma giuridica più utile per accedere a benefici fiscali e contributi GSE, in *Fisco*, 2022, n. 29, p. 2842 ss.

Parisi Paolo, Mazza Paola, Superbonus e sismabonus soggetti a modifiche sistematiche, in *Pratica fisc. e prof.*, 2022, n. 31, p. 32 ss.

Salvatores Carlo, Azzoni Valdo, Dialogo sugli ultimi tempi ovvero come, nel nostro mestiere, siano frequenti gli abbagli, in *Boll. trib.*, 2022, n. 15/16, p. 1103 ss.

Valcarengi Giovanni, Balzanelli Matteo, Bonus edilizi senza pace: le novità delle Entrate sulla cessione e sullo sconto in fattura, in *Fisco*, 2022, n. 29, p. 2833 ss.

Valcarengi Giovanni, Balzanelli Matteo, Bonus edilizi: l'Agenzia delle entrate consolida chiarimenti e risposte in un vademecum unitario, in *Fisco*, 2022, n. 30, p. 2935 ss.

### **Fiscalità finanziaria e d'impresa**

Albano Giacomo, Ampliato il raggio d'azione del principio di derivazione rafforzata, in *Fisco*, 2022, n. 29, p. 2807 ss.

Albano Giacomo, Conferimento di azienda: recapture dell'avviamento affrancato con la successiva cessione di partecipazioni, in *Fisco*, 2022, n. 31, p. 3019 ss.

Antonini Massimo, Piantavigna Paolo, Si consolida la (criticabile) tesi dell'incasso "giuridico" dei crediti rinunciati dai soci, nota a *Cass. civ.*, sez. VI-T, ord. 14/04/2022, n. 12223, in *Corr. trib.*, 2022, n. 8/9, p. 754 ss.

Avolio Diego, Per Assonime attenzione agli "aggiustamenti di fine anno" del transfer pricing, in *Fisco*, 2022, n. 31, p. 3052 ss.

Avolio Diego, Per il transfer pricing controllo "a maglie larghe" con attenzione all'affidabilità dei metodi, nota a *Cass. sez. trib.*, sent. 17/05/2022, n. 15668, in *Corr. trib.*, 2022, n. 8/9, p. 738 ss.

Borghetti Antonio, Spese incrementative su beni di terzi: ai fini dell'ammortamento non rileva il periodo di rinnovo contrattuale, nota a *Cass. sez. trib.*, ord. 17/06/2022, n. 19920 in *Fisco*, 2022, n. 30, p. 2970 ss.

De Stefanis Cinzia, La nuova Sabatini si apre alle imprese del Mezzogiorno, in *Pratica fisc. e prof.*, 2022, n. 29, p. 35 ss.

Gaiani Luca, Il limite alla rivalutazione nel caso di beni con costo fiscale superiore al valore contabile, in *Fisco*, 2022, n. 30, p. 2924 ss.

Gavioli Federico, Compensazione dei crediti delle imprese verso la PA, in *Pratica fisc. e prof.*, 2022, n. 31, p. 41 ss.

Leone Francesco, Mammana Antonino Placido, Il “vecchio Patent Box”, in *Pratica fisc. e prof.*, 2022, n. 29, p. 17 ss.

Liburdi Duilio, Sironi Massimo, Riserve di rivalutazione e incrementi di ACE innovativa, in *Fisco*, 2022, n. 31, p. 3025 ss.

Pagamici Bruno, Bonus formazione 4.0: le regole per fruire delle maggiorazioni previste dal Decreto Aiuti, in *Pratica fisc. e prof.*, 2022, n. 31, p. 45 ss.

Panzerà Da Empoli Giovanni, Trasmondi Giulia, Accordi sulla remunerazione delle perdite nel consolidato: la zona grigia tra prassi e informativa OIC, in *Corr. trib.*, 2022, n. 8/9, p. 763 ss.

Stecca Valentina, Barca Fabio, Nel silenzio della norma primaria, quella di rango secondario non limita il rinnovo dell'opzione Patent Box, nota a *Comm. trib. reg.*, sez. I, Milano, sent. 06/04/2022, n. 1372, in *Fisco*, 2022, n. 29, p. 2892 ss.

Tescaro Laura, Disciplina antielusiva ACE: chiarimenti delle Entrate, in *Pratica fisc. e prof.*, 2022, n. 29, p. 27 ss.

### **Fiscalità internazionale**

Gianoncelli Chiara, La tassazione delle royalties alla luce della più favorevole interpretazione per il contribuente delle norme interne e internazionali, in *Riv. dott. comm.*, 2022, n. 2, p. 359 ss.

Leoni Gianmaria, Ferrara Emma, Le misure di contrasto ai fenomeni di doppia deduzione derivanti da casi di dual residence, in *Fisco*, 2022, n. 30, p. 2958 ss.

Pellecchia Massimo, Ascoli Giuseppe, Le entità ibride inverse nella disciplina anti-ibridi e la mancata adozione del test contro fattuale, in *Fisco*, 2022, n. 29, p. 2851 ss.

### **Riscossione e procedure concorsuali**

Damiani Mario, Interferenze fiscali nella disciplina concorsuale, necessita l'armonizzazione, in *Corr. trib.*, 2022, n. 8/9, p. 770 ss.

Morina Tonino, Cocciufa Mimma, Rateazione semplice per pagare le cartelle con importi fino a 120mila euro, in *Pratica fisc. e prof.*, 2022, n. 31, p. 37 ss.

Spadaro Marco, Concessionario della riscossione e legittimazione al voto, nota a *Trib. civ.*, Mantova, sent. 11/04/2022, in *Fallimento*, 2022, n. 8/9, p. 1161 ss.

Spadaro Marco, Cram down fiscale: accordo di ristrutturazione dei debiti e voto contrario dell'i.n.p.s. e dell'i.n.a.i.l., nota a *Trib. civ.*, Forlì, sent. 04/04/2022, in *Fallimento*, 2022, n. 8/9, p. 1160 ss.

Spadaro Marco, Transazione fiscale e classamento obbligatorio dei crediti chirografari



degradati per incapienza, nota a Trib. civ., Nola, sent. 12/04/2022, in Fallimento, 2022, n. 8/9, p. 1159 ss

### **Regime IVA e Dogane**

Basilavecchia Massimo, Omessa dichiarazione e riporto del credito IVA, nota a Cass. sez. trib., sent. 12/05/2022, n. 15060, in Corr. trib., 2022, n. 8/9, p. 715 ss.

D'Alfonso Francesco, Professionista defunto e obblighi IVA, in Pratica fisc. e prof., 2022, n. 29, p. 31 ss.

Di Penta Luca, IVA per le stabili organizzazioni passive: detrazione e rimborso, in Pratica fisc. e prof., 2022, n. 30, p. 50 ss.

Giuliani Giampaolo, Spera Mario, Rimborso IVA a soggetto non UE con rappresentante fiscale in Italia, in Fisco, 2022, n. 29, p. 2814 ss.

Leo Maurizio, Le condizioni per l'esenzione IVA sulle prestazioni di ricovero, in Corr. trib., 2022, n. 8/9, p. 723 ss.

Peirolò Marco, Limiti alla detrazione IVA per le operazioni prive del trasferimento di disposizione del bene al cessionario, nota a Cass. sez. trib., ord. 17/06/2022, n. 19702, in Fisco, 2022, n. 29, p. 2884 ss.

Peirolò Marco, Novità in tema di fattura elettronica ed estero metro, in Pratica fisc. e prof., 2022, n. 30, p. 24 ss.

Peirolò Marco, Regolarizzazione dell'utilizzo del plafond per gli acquisti con IVA indetraibile, in Pratica fisc. e prof., 2022, n. 30, p. 45 ss.

Rizzardi Raffaele, IVA in Europa: proposte per ridurre l'evasione, in Corr. trib., 2022, n. 8/9, p. 731 ss.

### **Elusione, sanzioni e reati tributari**

Committeri Gian Marco, Cerrai Angelo, Acquisto di azioni proprie precedentemente rivalutate e abuso del diritto, in Fisco, 2022, n. 31, p. 3039 ss.

Giuliani Giampaolo, Spera Mario, Le sanzioni sull'esterometro slittano alla seconda metà del 2022, ma il perimetro applicativo resta incerto, in Fisco, 2022, n. 31, p. 3045 ss.

Loconte Stefano, Sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte: questioni irrisolte dalla giurisprudenza, in Fisco, 2022, n. 29, p. 2827 ss.

Manoni Elisa, Superbonus: conseguenze sanzionatorie amministrative e penali, in Fisco, 2022, n. 30, p. 2941 ss.

Santoriello Ciro, Pagamento del debito tributario necessario per patteggiare il reato di

emissione di fatture inesistenti, nota a Cass. pen., sez. III, sent. 05/07/2022, n. 25656, in Fisco, 2022, n. 30, p. 2980 ss.

Santoriello Ciro, Responsabilità del legale rappresentante se il commercialista della società non presenta la dichiarazione dei redditi, nota a Cass. pen., sez. III, sent. 07/07/2022, n. 26046, in Fisco, 2022, n. 31, p. 3084 ss.

Santoriello Ciro, Sì alla confisca dei frutti dell'immobile ma entro i limiti del profitto del reato, nota a Cass. pen., sez. VI, sent. 15/06/2022, n. 23417, in Fisco, 2022, n. 29, p. 2877 ss.

Valcarengi Giovanni, Balzanelli Matteo, Cessione dei bonus: rischio elevato senza la dovuta diligenza, in Fisco, 2022, n. 31, p. 3014 ss.

### **Controlli e accertamento**

Attardi Christian, Accertamento con adesione: natura ed efficacia (esterna) alla luce delle previsioni dello Statuto, in Fisco, 2022, n. 31, p. 3007 ss.

Borgoglio Alessandro, Presunzione di distribuzione degli utili extracontabili ai soci risultanti al 31/12 e senza riduzione percentuale, nota a Cass. sez. trib., sent. 07/07/2022, n. 21487, in Fisco, 2022, n. 31, p. 3080 ss.

Cancedda Massimo, Prova rigorosa per la notifica postale al soggetto temporaneamente assente, nota a Cass. sez. trib., ord. 13/06/2022, n. 19053, in Fisco, 2022, n. 29, p. 2872 ss.

Capolupo Saverio, Il rapporto tra accertamento con adesione e accertamento integrativo, in Fisco, 2022, n. 30, p. 2907 ss.

Casino Michele Arcangelo, Procedura DOCFA e sopralluogo, in Fisco, 2022, n. 29, p. 2866 ss.

Catalano Isabella, La rilevanza penale della condotta non legittima la notifica degli atti nel periodo di sospensione COVID-19, nota a Comm. trib. prov., sez. I, Enna, sent. 07/04/2022, n. 297, in Fisco, 2022, n. 31, p. 3089 ss.

Deotto Dario, Lovecchio Luigi, Responsabilità dei soci delle società di capitali al bivio tra fenomeno successorio e obbligazione personale, in Fisco, 2022, n. 29, p. 2819 ss.

Ferranti Gianfranco, Abrogata la disciplina delle società "in perdita sistematica", ma soltanto dal 2022, in Fisco, 2022, n. 30, p. 2917 ss.

Gavioli Federico, ISA: irregolarità 2018-2020 pubblicate nel cassetto fiscale, in Pratica fisc. e prof., 2022, n. 30, p. 37 ss.

### **Redditi delle persone fisiche**

Borgoglio Alessandro, Indeducibili per il commercialista le fatture con descrizione generica

emesse dal CED di cui è socio, nota a Cass. sez. trib., ord. 21/06/2022, n. 20060, in Fisco, 2022, n. 29, p. 2888 ss.

Gaeta Andrea, Compravendita di beni immobili: vi è reddito d'impresa solo se l'attività è abituale, nota a Cass. sez. trib., ord. 10/06/2022, n. 20065, in Fisco, 2022, n. 31, p. 3066 ss.

Iaia Roberto, Jannon Marco, Profili di territorialità della disciplina del credito per le ritenute sui redditi dei lavoratori marittimi ai fini IRPEF, in Fisco, 2022, n. 29, p. 2860 ss.

Nucibella Devis, Detrazione spese universitarie nella dichiarazione dei redditi, in Pratica fisc. e prof., 2022, n. 30, p. 33 ss.

Russo Antonino, Impugnabile il silenzio-rifiuto sul sollecito di rimborso del credito esposto in dichiarazione, nota a Comm. trib. reg., sez. II, Roma, sent. 11/05/2022, n. 2134, in Fisco, 2022, n. 30 p. 2988 ss.

Sorgato Luciano, Regime fiscale dell'azienda caduta in successione ereditaria, in Fisco, 2022, n. 31, p. 3031 ss.

Sorgato Luciano, Regime fiscale della cessione dell'azienda affittata, ereditata o donata, in Fisco, 2022, n. 30, p. 2929 ss.

Vial Ennio, Applicazione della ritenuta del 30% a compensi pagati a professionisti non residenti, in Fisco, 2022, n. 30, p. 2950 ss.

### **Contenzioso tributario**

Antonini Pierluigi , Di Cave Sofia, Rilevanza processuale dei documenti redatti in un procedimento di adesione non perfezionatosi, nota a Cass. sez. trib., ord. 28/02/2022, n. 6391, in Corr. trib., 2022, n. 7, p. 646 ss.

Di Salvo Maurizio, Cipriani Angela, Giustizia e processo tributario: pro e contro della prossima riforma, in Fisco, 2022, n. 25, p. 2448 ss.

Piantavigna Paolo, Note critiche sull'espansione del giudicato esterno in materia tributaria, nota a Cass. civ., sez. V, sent. 15/11/2021, n. 34439, in Riv. dir. fin., 2022, n. 1, parte II, p. 3 ss.

### **PRINCIPI CONTABILI E BILANCIO**

Amaduzzi Andrea, Volante Marco, Conflitto in Ucraina: il draft dell'OIV sul tema impairment dei non financial asset, in Amm. e fin., 2022, n. 8/9, p. 53 ss.

Manella Gabriella, Bilancio consolidato IFRS e progetti di cessione di società controllate, in Amm. e fin., 2022, n. 8/9, p. 16 ss.