

# RASSEGNA

di Dottrina e Giurisprudenza  
Commentata

*Dicembre 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
Crisi d'impresa, Fallimento e procedure concorsuali.....	2
Società e impresa .....	2
<i>Dottrina Italiana</i> .....	2
<i>Dottrina internazionale</i> .....	3
FISCALITA' .....	4
Fiscalità generale .....	4
Fiscalità finanziaria e d'impresa .....	4
Regime IVA e Dogane .....	4
Elusione, sanzioni e reati tributari.....	5
Controlli e accertamento .....	5
Imposta di registro, di successione e di donazione .....	5
Redditi delle persone fisiche.....	5
Contenzioso tributario .....	6

## **BANCHE, IMPRESE E SOCIETÀ**

### **Banche e intermediari finanziari**

Amorosino Sandro, *Il Tribunale UE annulla la decisione della BCE di assoggettare Banca CARIGE ad amministrazione straordinaria*, in *Riv. dir. banc.*, 2022, n. 4, parte II, p. 269 ss.

Atelli Massimiliano, *In house providing e iscrizione delle finanziarie regionali nell'elenco degli intermediari finanziari autorizzati*, in *RTDE*, 2022, n. 3, parte I, p. 291 ss.

Busani Angelo, Mannella Giuseppe Ottavio, *Metodologie di erogazione del mutuo bancario*, in *Riv. dir. banc.*, 2022, n. 4, parte II, p. 213 ss.

Capriglione Francesco, *Le cripto attività tra innovazione tecnologica ed esigenze regolamentari*, in *RTDE*, 2022, n. 3, parte I, p. 225 ss.

Cupri Alessandro, *La banca islamica: un'analisi tra struttura e profili di operatività*, in *Riv. dir. banc.*, 2022, n. 4, parte II, p. 237 ss.

Lener Raffaele, *Qualche appunto sulle fattispecie acquisitive di partecipazioni bancarie*, in *RTDE*, 2022, n. 3, parte I, p. 281 ss.

Lo Conte Roberta, *Valutazione del dissesto o rischio di dissesto bancario e impugnabilità delle decisioni del Single Resolution Board*, nota a Trib. U. E., sent. 06/07/2022, in *RTDE*, 2022, n. 3, parte II, p. 100 ss.

Pirani Pierpaolo, *Lending marketplace e investing marketplace: due semirette convergenti?*, in *RTDE*, 2022, n. 3, parte I, p. 323 ss.

### **Crisi d'impresa, Fallimento e procedure concorsuali**

Tipaldi A., *Crisi d'impresa e modelli predittivi: il ruolo dell'I.A. e della tecnologia blockchain nella prevenzione e nella composizione della crisi*, in *Riv. dir. impr.*, 2022, n. 2, p. 441 ss.

### **Società e impresa**

#### *Dottrina Italiana*

De Angelis Lorenzo, *Ancora sulla destinazione della riserva da valutazione delle partecipazioni all'equity method alla copertura di perdite*, nota a Cass. civ., sez. I, sent.12/05/2022, n. 15087, in *Società*, 2022, n. 11, p. 1283 ss.

Donativi Vincenzo, *I patti parasociali tra fattispecie generale e fattispecie speciali*, in *Società*, 2022, n. 11, p. 1217 ss.

Russo R., *Appunti sul ruolo dei sindaci nella s.p.a. quotata: dai «frequenti ed improvvisi riscontri di cassa» alla vigilanza sull'«adeguatezza» degli assetti*, in *Riv. dir. impr.*, 2022, n. 2, p. 371 ss.

Santagata R., *Intelligenza artificiale, adeguatezza degli assetti “tecnici” e principio di precauzione nell’amministrazione delle società quotate*, in *Riv. dir. impr.*, 2022, n. 2, p. 307 ss.

Stabilini Alessandra, *Criteri di liquidazione della quota di partecipazione del socio d’opera a favore dei creditori*, nota a Trib. civ., sez. impresa, Torino, sent. 28/06/2022, in *Società*, 2022, n. 11, p. 1325 ss.

### *Dottrina internazionale*

Bueso Guillén Pedro José, *Alemania. Nueva versión del Código Alemán de Gobierno Corporativo (DCGK 2022)*, in *Rds*, 2022, n. 66

Chamorro Domínguez María de la Concepción, *Las exigencias contenidas en la Propuesta de Directiva sobre diligencia debida de las empresas en materia de sostenibilidad y la afectación indirecta de las pymes*, in *Rds*, 2022, n. 66

Garnacho Cabanillas Lourdes, *Diversidad e inclusión en consejos de administración y comisiones ejecutivas: nuevas propuestas presentadas por la Financial Conduct Authority británica (FCA)*, in *Rds*, 2022, n. 66

González Sánchez Sara, *La sociedad de beneficio e interés común en la Ley 18/2022 y su regulación en el Derecho comparado*, in *Rds*, 2022, n. 66

Herrero Morant Rebeca, *Publicación de los Global Governance Principles 2021 por la International Corporate Governance Network*, in *Rds*, 2022, n. 66

Leach Ros María Blanca, *Informe de la CNMV sobre los informes de gobierno corporativo de las sociedades cotizadas del año 2021*, in *Rds*, 2022, n. 66

Martín Sainz Jorge, *Sistemas de incentivos para directivos en el contexto de una operación de compraventa de un negocio*, in *Rds*, 2022, n. 66

Massaguer Fuentes José, *Aspectos estructurales y funcionales de las juntas generales telemáticas de las sociedades de capital*, in *Rds*, 2022, n. 66

Muñoz Paredes José María, *De nuevo sobre el arbitraje societario*, in *Rds*, 2022, n. 66,

Noval Pato Jorge, *La jurisprudencia del Tribunal Supremo en materia de pactos omnilaterales. Comentario a la sentencia 300/2022, de 7 de abril*, in *Rds*, 2022, n. 66

Perdices Huetos Antonio B., *Impugnabilidad de acuerdos totalmente confirmatorios de otros firmes y consentidos: sobre el alcance de la firmeza societaria*, in *Rds*, 2022, n. 66

Pérez Guerra Carmen, *Código de conducta para inversores institucionales, gestores de activos y asesores de voto*, in *Rds*, 2022, n. 66

Pérez Pueyo Anunciación, *Informe de la CNMV sobre los informes de remuneraciones de los consejeros de las sociedades cotizadas 2021*, in *Rds*, 2022, n. 66

Valmaña Ochaíta María, *Mejora de las exigencias normativas en materia de información*

*sobre prácticas de inversión ESG (ambientales, sociales y de gobernanza) de la SEC, aplicables a ciertos asesores y compañías de inversión, in Rds, 2022, n. 66*

Vaquerizo Alonso Alberto, *La nueva regulación de la exclusión del derecho de suscripción preferente en las sociedades anónimas cotizadas: A propósito de la reforma introducida por la Ley 5/2021, de 12 de abril, por la que se modifica el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, in Rds, 2022, n. 66*

## **FISCALITA'**

### **Fiscalità generale**

Sepio Gabriele, Pettinacci Jessica, *Avvio del Registro nazionale attività sportive dilettantistiche e nuove esenzioni IVA per ASD dal 2024, in Fisco, 2022, n. 41, p. 3956 ss.*

Forte Nicola, *Il divieto di effettuare le cessioni parziali dei bonus edilizi, in Fisco, 2022, n. 42, p. 4023 ss.*

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

Sorgato Luciano, *Incongruenze fiscali delle trasformazioni societarie, in Fisco, 2022, n. 41, p. 3935 ss.*

Albano Giacomo, *PEX: la residenza della partecipata va verificata con i criteri attuali anche per il passato, in Fisco, 2022, n. 41, p. 3923 ss.*

Gallio Fabio, *L'affitto del terreno al socio della società comporta la decadenza dell'agevolazione all'imprenditore agricolo professionale, nota a Cass. sez. trib., ord. 29/09/2022, n. 28369, in Fisco, 2022, n. 41, p. 3983 ss.*

Guliano Alessandro, Venezia Francesco, *Credito d'imposta energia e gas: aspetti interpretativi da chiarire, in Fisco, 2022, n. 42, p. 4027 ss.*

Gaiani Luca, *Distribuzione di riserve in sospensione di imposta: l'imponibile del socio è al netto dell'imposta sostitutiva, in Fisco, 2022, n. 42, p. 4007 ss.*

Denaro Marco, *Indeducibili gli interessi di mora per ritardato pagamento delle imposte, nota a Cass. sez. trib., ord. 04/10/2022, n. 28740, in Fisco, 2022, n. 42, p. 4074 ss.*

### **Regime IVA e Dogane**

Peirola Marco, *Prassi e giurisprudenza in contrasto sulle modalità di nomina del rappresentante fiscale, in Fisco, 2022, n. 41, p. 3941 ss.*

Capolupo Saverio, *Ancora controverso il regime dell'IVA sui contratti transattivi, in Fisco, 2022, n. 42, p. 4041 ss.*

Liberatore Gabriele, *Gli inconvenienti della mancanza di un interpello IVA europeo, in Fisco, 2022, n. 42, p. 4051 ss.*

Peirola Marco, *Divieto di rimborso dell'IVA per i tour operator extra-UE*, nota a Cass. sez. trib., ord. 27/09/2022, n. 28120, in *Fisco*, 2022, n. 42, p. 4069 ss.

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

Loconte Stefano, Mentasti Giulia, *Concorso del consulente fiscale nel reato tributario: le coordinate per muoversi su un terreno scivoloso*, in *Fisco*, 2022, n. 41, p. 3949 ss.

Stancati Gianluca, *Gli interessi passivi nelle riorganizzazioni interne: un beneficio fiscale indebito?*, in *Fisco*, 2022, n. 41, p. 3929 ss.

Denaro Marco, *No al ravvedimento frazionato se il pagamento è incompleto*, nota a Comm. trib. reg., sez. VI, Napoli, sent. 12/07/2022, n. 5336, in *Fisco*, 2022, n. 41, p. 3987 ss.

Santoriello Ciro, *Non necessariamente l'incapienza del conto corrente del contribuente integra il reato di sottrazione fraudolenta*, nota a Cass. pen., sez. V, sent. 21/09/2022, n. 35295, in *Fisco*, 2022, n. 41, p. 3974 ss.

Santoriello Ciro, *Per l'inesistenza dei crediti utilizzati indebitamente in compensazione basta la valutazione del giudice penale*, nota a Cass. pen., sez. III, sent. 02/09/2022, n. 32330, in *Fisco*, 2022, n. 42, p. 4064 ss.

### **Controlli e accertamento**

Borgoglio Alessandro, *Cade la presunzione di distribuzione del maggior reddito accertato alla piccola S.r.l. se il socio è un prestanome*, nota a Cass. sez. trib., ord. 26/09/2022, n. 28048, in *Fisco*, 2022, n. 41, p. 3979 ss.

Ferrari Carlo, Schillaci Sonia, *Inesistente la notifica della cartella consegnata alla moglie in assenza di prova della raccomandata informativa*, nota a Comm. trib. reg., sez. XXVI, Puglia, sent. 12/09/2022, n. 2387, in *Fisco*, 2022, n. 41, p. 3991 ss.

Avolio Diego, Moretti Francesca, *Credito di imposta R&S: problematiche in caso di mancata adesione alla sanatoria*, in *Fisco*, 2022, n. 42, p. 4013 ss.

Borgoglio Alessandro, *Illegittimo l'accesso domiciliare senza gravi indizi di evasione vagliati dal giudice tributario*, nota a Cass. civ., sez. VI-T, ord. 13/10/2022, n. 29923, in *Fisco*, 2022, n. 42, p. 4087 ss.

### **Imposta di registro, di successione e di donazione**

Gaeta Andrea, *Nullità di singole clausole contrattuali e condanna alle restituzioni: l'imposta di registro è in misura fissa*, nota a Cass. sez. trib., sent. 31/08/2022, n. 25610, in *Fisco*, 2022, n. 38, p. 3687 ss.

Piccolo Antonio, *Rimborso dell'imposta di registro per risoluzione anticipata della concessione demaniale marittima*, nota a Cass. sez. trib., ord. 09/09/2022, n. 26636, in *Fisco*, 2022, n. 41, p. 3968 ss.

### **Redditi delle persone fisiche**

Vannini Alessandro , Dal Santo Francesco, *Dividendi esteri senza intermediario: prime aperture sul credito d'imposta per le persone fisiche*, nota a Cass. sez. trib., sent.01/09/2022, n. 25698, in *Fisco*, 2022, n. 41, p. 3961 ss.

Loconte Stefano, *La temporanea fruizione del regime forfetario esclude la futura applicazione del regime impatriati?*, in *Fisco*, 2022, n. 42, p. 4035 ss.

### **Contenzioso tributario**

Deotto Dario, Lovecchio Luigi, *La riforma del rito tributario accelera la tutela cautelare offerta in primo grado*, in *Fisco*, 2022, n. 41, p. 3919 ss.

Formica Pasquale, Guarnaccia Caterina, *Riforma del processo tributario: intendimenti apprezzabili, ma istruttoria processuale da migliorare*, in *Fisco*, 2022, n. 41, p. 3913 ss.

Conigliaro Massimo, *Mediazione tributaria e conciliazione giudiziale: modifiche per due istituti che stentano a decollare*, in *Fisco*, 2022, n. 42, p. 4059 ss.

Russo Antonino, *Il giudicato sull'inerenza dei costi relativo ad un anno di imposta rileva anche per un altro anno successivo*, nota a Cass. sez. trib., ord. 06/10/2022, n. 29084, in *Fisco*, 2022, n. 42, p. 4079 ss.