

RASSEGNA

di Dottrina e Giurisprudenza
Commentata

Ottobre 2018



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 e da alcune Riviste internazionali.

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

SOMMARIO

BANCHE, IMPRESE E SOCIETÀ	2
Banche e intermediari finanziari.....	2
Crisi d'impresa, Fallimento e procedure concorsuali	3
Società e impresa.....	3
<i>Dottrina italiana</i>	3
<i>Dottrina internazionale</i>	4
FISCALITÀ.....	5
Fiscalità generale.....	5
Fiscalità d'impresa	6
Fiscalità internazionale	7
Elusione, sanzioni e reati tributari	7
Contenzioso tributario.....	7
Regime IVA	7
PROFILI CIVILISTICI	8
PRINCIPI CONTABILI E BILANCIO	9

BANCHE, IMPRESE E SOCIETÀ

Banche e intermediari finanziari

Anneli Tuominen July, *Banking Union, Corporate Governance and Supervision: the new frontiers*, in *Bancaria*, 2018, n. 7/8, p. 48 ss.

Bonetti Paolo, *Brevi note sui profili costituzionali dell'interpretazione conforme del decreto-legge n. 99/2017 sulla liquidazione coatta amministrativa di due banche venete*, in *Riv. dir. banc.*, 2018, n. 54

Camedda Alessandra, *La digitalizzazione del mercato assicurativo: il caso della Digital Health Insurance*, in *Riv. dir. banc.*, 2018, n. 53

Capriglione Francesco, *Incidenza degli NPL sulla stabilità del sistema bancario. I possibili rimedi*, in *RTDE*, 2018, n. 3, parte I, p. 217 ss.

Corsini Filippo, *La procedura di natura arbitrale per accedere al fondo di solidarietà istituito dalla l. n. 208/2015*, in *Banca borsa*, 2018, n. 4, parte I, p. 491 ss.

Di Antonio Marco, Baravelli Maurizio, *Il nuovo modello di regolamentazione: quali impatti sul settore e sulle strategie delle banche?*, in *Bancaria*, 2018, n. 7/8, p. 66 ss.

Giglioni Fabio, *Riflessioni intorno alla crisi dell'Unione europea*, in *RTDE*, 2018, n. 3, parte I, p. 331 ss.

Mignarri Enzo, *Bitcoin e criptovalute: il trattamento fiscale delle valute virtuali*, in *Bancaria*, 2018, n. 7/8, p. 56 ss.

Patuelli Antonio, *Le banche per la ripresa*, in *Bancaria*, 2018, n. 7/8, p. 2 ss.

Pinto Vincenzo, *Il sistema della "garanzia in solido" nel gruppo bancario cooperativo*, in *Banca borsa*, 2018, n. 4, parte I, p. 461 ss.

Rossano Diego, *L'accertamento dello stato di insolvenza di Veneto Banca in liquidazione coatta amministrativa*, nota a Trib. civ., Treviso, sent. 27/06/2018, n. 83, in *RTDE*, 2018, n. 3, parte II, p. 64 ss.

Salerno Maria Elena, *Sul contenuto e la forma della valutazione di adeguatezza delle operazioni in strumenti finanziari e dei relativi obblighi informativi nella disciplina pre-MiFID*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 26/08/2016, n. 17353, in *Banca borsa*, 2018, n. 4, parte II, p. 415 ss.

Sartori Filippo, *La consulenza finanziaria automatizzata: problematiche e prospettive*, in *RTDE*, 2018, n. 3, parte I, p. 253 ss.

Sepe Marco, *Supervisione bancaria e risoluzione delle crisi: separatezza e contiguità*, in *RTDE*, 2018, n. 3, parte I, p. 302 ss.

Spallone Marco, Murè Pina, *Il ruolo della vigilanza bancaria in Italia: il dibattito tra riservatezza e stabilità*, in *Riv. banc.*, 2018, n. 4, p. 117 ss.

Stella Marcello, *Autoresponsabilità, buona fede e poteri processuali nel regolamento di conto corrente*, in *Banca borsa*, 2018, n. 4, parte I, p. 511 ss.

Crisi d'impresa, Fallimento e procedure concorsuali

Chiaraviglio Gianmaria, *Esame di alcune recenti pronunce in tema di bancarotta distrattiva pre-fallimentare: la problematica nozione di "distrazione"*, note a Cass. pen., sez. V, sent. 01/08/2017, n. 38396, Cass. pen., sez. V, sent. 28/12/2017, n. 57759, App. pen., Aquila, sent. 24/11/2017, Cass. pen., sent. 26/01/2018, n. 3816, Cass. pen., sent. 06/06/2018, n. 25651, in *Riv. dott. comm.*, 2018, n. 3, p. 576

Società e impresa

Dottrina italiana

Abbadessa Giorgio, *La Corte costituzionale sull'applicazione retroattiva della confisca amministrativa per equivalente agli abusi di mercato. Nozione convenzionale di "pena", efficacia della CEDU, ruolo della Corte*, nota a C. Cost., sent. 07/04/2017, n. 68, in *Giur. comm.*, 2018, n. 3, parte II, p. 476 ss.

Bartolacelli Alessio, *Trasformazione transfrontaliera e la sentenza Polbud: corale alla fine del viaggio?*, nota a C. giust. u. e., sez. grande, sent. 25/10/2017, n. C-106/16, in *Giur. comm.*, 2018, n. 3, parte II, p. 428 ss.

Caprara Andrea, *Parità di trattamento dei creditori sociali e doveri del liquidatore*, nota a Trib. civ., sez. spec. imprese, sent. 15/06/2015, in *Giur. comm.*, 2018, n. 3, parte II, p. 539 ss.

Casolari Federico, *La Corte di giustizia torna a pronunciarsi sugli onorari (minimi) previsti per l'esercizio della professione forense e sulla loro compatibilità col diritto EU antitrust, un passo avanti e due indietro?*, nota a C. giust. u. e., sez. I, sent. 23/11/2017, n. 427/16 e C-428/16, in *Giur. comm.*, 2018, n. 3, parte II, p. 406 ss.

De Angelis Lorenzo, *Sul requisito dell'indipendenza degli "amministratori indipendenti"*, in *Banca borsa*, 2018, n. 4, parte I, p. 583 ss.

De Luca Nicola, Gentile Andrea, Schiavottiello Fabio, *Trasferimento della sede sociale all'estero ed effetto Delaware. Il caso Polbud*, nota a C. giust. u. e., sez. grande, sent. 25/10/2017, n. C-106/16, in *Giur. comm.*, 2018, n. 3, parte II, p. 454 ss.

Facci Mattia, *I doveri degli amministratori e la dispensa dal deber de lealtad nella riformata ley des sociedades de capital spagnola*, in *Giur. comm.*, 2018, n. 3, parte I, p. 538 ss.

Ferraro Olga, Bernini Francesca, *Gli approcci valutativi alla stima del marchio. Alcuni spunti critici alla luce dei principi di valutazione*, in *Riv. dott. comm.*, 2018, n. 3, p. 465 ss.

Gallo Franco, *Potestà normativa di imposizione, mercato e giustizia sociale*, in *Giur. comm.*, 2018, n. 3, parte I, p. 371 ss.

Gianntonio Marco, Mutti Cristian, *I crediti deteriorati fra la prospettiva regolamentare e contabile: un'evidenza empirica*, in *Riv. dott. comm.*, 2018, n. 3, p. 443 ss.

Giuliani Marco, Marasca Stefano, *Gli approcci valutativi alla stima del marchio: un'introduzione*, in *Riv. dott. comm.*, 2018, n. 3, p. 463 ss.

Lubrano di Scorpaniello Manlio, *Postergazione legale per le obbligazioni?*, in *Giur. comm.*, 2018, n. 3, parte I, p. 510 ss.

Marchisio Emiliano, *"Spaccare il capello in quattro". Interpretazione del diritto (commerciale) e figure retoriche*, in *Giur. comm.*, 2018, n. 3, parte I, p. 404 ss.

Michieli Nicoletta, *La nuova direzione e coordinamento del gruppo bancario di credito cooperativo*, in *Giur. comm.*, 2018, n. 3, parte I, p. 453 ss.

Mula Luigi, *Processo di investimento e conflitti d'interesse nella gestione collettiva del risparmio*, in *Giur. comm.*, 2018, n. 3, parte I, p. 495 ss.

Pellegrini Francesca, *Caso Polbud: modificare lex societatis è un diritto garantito dalla libertà di stabilimento*, nota a C. giust. u. e., sez. grande, sent. 25/10/2017, n. C-106/16, in *Giur. comm.*, 2018, n. 3, parte II, p. 462 ss.

Racugno Gabriele, *Gli acconti dividendo*, in *Giur. comm.*, 2018, n. 3, parte I, p. 386 ss.

Salatino Gregorio, *Le operazioni di fusione a seguito di acquisizione con indebitamento (merger leveraged buy-out)*, in *Giur. comm.*, 2018, n. 3, parte II, p. 363 ss.

Sardelli Simona, *La dibattuta iscrizione nel Registro delle Imprese di atti diversi da quelli tipicamente previsti dalla legge*, note a Trib. civ., Milano, sent. 04/07/2014, Trib. civ. - Ufficio del Giudice del Registro delle Imprese, Avellino, sent. 08/01/2018, in *Giur. comm.*, 2018, n. 3, parte II, p. 525 ss.

Ventura Amelia, *Il trattamento delle informazioni privilegiate secondo le Linee Guida della CONSOB*, in *Riv. dott. comm.*, 2018, n. 3, p. 485 ss.

Dottrina internazionale

Conac Pierre-Henri, *La société et l'intérêt collectif: la France seule au monde?*, in *Rev. sociétés*, 2018, n. 10, p. 558 ss.

François Bénédicte, *Code 2018 de gouvernement d'entreprise AFEP-MEDEF: une nouvelle version, en vain?*, in *Rev. sociétés*, 2018, n. 10, p. 575 ss.

Germain Michel, *Les propositions du Club des juristes*, in *Rev. sociétés*, 2018, n. 10, p. 564 ss.

Hallemeesch Nick, *Self-Dealing by Controlling Shareholders: Improving Minority Protection in Light of Article 9 c SRD*, in *ECFR*, 2018, n. 2, p. 197 ss.

Heinrich Julia, *Intérêt propre, intérêt supérieur, intérêt social*, in *Rev. sociétés*, 2018, n. 10, p. 568 ss.

Lecourt Benoît, *La société et l'intérêt collectif: la mouvance européenne*, in *Rev. sociétés*, 2018, n. 10, p. 551 ss.

MacNeil Iain, Chalaczkiewicz-Ladna Katarzyna, Esser Irene-Marie, *Engaging Stakeholders in Corporate Decision-Making through Strategic Reporting: An Empirical Study of FTSE 100 Companies*, in *Eur. bus. law rew.*, 2018, n. 5, p. 729 ss.

Madaus Stephan, *Leaving the Shadows of US Bankruptcy Law: A Proposal to Divide the Realms of Insolvency and Restructuring Law*, in *EBOR*, 2018, n. 3, p. 615 ss.

McCormack Gerard, *Why 'Doing Business' with the World Bank May Be Bad for You*, in *EBOR*, 2018, n. 3, p. 649 ss.

Saintourens Bernard, *Droit des associés minoritaires: principes et mise en œuvre*, in *Rev. sociétés*, 2018, n. 10, p. 582 ss.

Yamanaka Toshiaki, *Corporate Boards in Europe and Japan: Convergence and Divergence in Transition*, in *EBOR*, 2018, n. 3, p. 503 ss.

FISCALITÀ

Fiscalità generale

Dolce Rosario, *L'imposta di registro sugli atti giudiziari alla luce di recente giurisprudenza di merito*, in *Corr. trib.*, 2018, n. 34, p. 2638 ss.

Iorio Antonio, *Redditometro: si va verso l'abbandono definitivo?*, in *Corr. trib.*, 2018, n. 35, p. 2671 ss.

Lamedica Tommaso, *Manca un decreto ministeriale e il "redditometro" resta al palo*, in *Corr. trib.*, 2018, n. 32/33, p. 2557 ss.

Morina Salvina, Morina Tonino, *Il Fisco "butta l'occhio" sui conti bancari di società di persone e di capitali*, in *Pratica fisc. e prof.*, 2018, n. 35, p. 19 ss.

Nucibella Devis, *I criteri di sospensione dei mod. F24 che presentano profili di rischio*, in *Pratica fisc. e prof.*, 2018, n. 35, p. 15 ss.

Sacrestano Amedeo, *Novità effettiva del bene o del servizio guidano l'attribuzione del credito d'imposta Ricerca & Sviluppo*, in *Corr. trib.*, 2018, n. 32/33, p. 2529 ss.

Telch Francesco, *Il Bonus fiscale per le fondazioni bancarie ed assimilate*, in *Pratica fisc. e prof.*, 2018, n. 35, p. 23 ss.

Vallefuoco Valerio, Dalla V Direttiva antiriciclaggio incentivi alla disciplina già esistente in ottica di continuità e coerenza, in *Fisco*, 2018, n. 32/33, p. 3157 ss.

Fiscalità d'impresa

Albano Giacomo, Bettarini Martina, *Fatti successivi alla chiusura d'esercizio tra regole di contabilizzazione e principio di derivazione rafforzata*, in *Corr. trib.*, 2018, n. 35, p. 2688 ss.

Antonini Massimo, Mariella Maria Letizia, *Stabile organizzazione: la parola ad Assonime*, in *Corr. trib.*, 2018, n. 34, p. 2593 ss.

Beghin Mauro, *Scissione societaria e responsabilità d'imposta delle beneficiarie: una questione di "garbo giuridico"*, nota a C. cost., sent. 26/04/2018, n. 90, in *Corr. trib.*, 2018, n. 35, p. 2675 ss.

Borgoglio Alessandro, *L'antieconomicità rende i costi indeducibili solo se l'intera operazione ha saldo negativo*, nota a Cass. sez. trib., ord. 30/07/2018, n. 20113, in *Fisco*, 2018, n. 35, p. 3384 ss.

Chirichigno Stefano, Garofolo Simona, *Modalità di fatturazione e determinazione del valore dei beni significativi*, in *Corr. trib.*, 2018, n. 34, p. 2623 ss.

Colantonio Angela, *Costi da interest rate swap speculativi e principio di inerenza*, nota a Cass. sez. trib., ord. 23/05/2018, n. 12738, in *Corr. trib.*, 2018, n. 32/33, p. 2508 ss.

Committeri Gian Marco, Sebastianelli Mauro, *Bonus pubblicità: misura dell'incentivo e modalità di fruizione*, in *Corr. trib.*, 2018, n. 35, p. 2700 ss.

Faienza Anna Maria, *Gli impatti ai fini IRES e IRAP del nuovo OIC 11 e degli altri emendamenti ai principi OIC*, in *Corr. trib.*, 2018, n. 35, p. 2695 ss.

Ferranti Gianfranco, *La disciplina degli interessi passivi in presenza di controllate estere: il parere di Assonime*, in *Corr. trib.*, 2018, n. 34, p. 2575 ss.

Provito Antonino, Cattelan Gianfilippo, *Conferimento in società di oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione da parte di persone fisiche "private"*, in *Corr. trib.*, 2018, n. 35, p. 2712 ss.

Renella Giovanni, *Deducibilità dei benefit per il datore di lavoro se il Regolamento aziendale è espressione di un obbligo negoziale*, in *Corr. trib.*, 2018, n. 32/33, p. 2517 ss.

Sassara Gabriele, *L'immobile locato non fa scattare l'IRAP per l'agente di commercio*, nota a Comm. trib. prov., sez. I, Macerata, sent. 20/06/2018, n. 209, in *Fisco*, 2018, n. 35, p. 3392 ss.

Scopacasa Francesco, *Dal Decreto Dignità semplificazioni per registrazione cartacea dei dati delle fatture e spesometro*, in *Corr. trib.*, 2018, n. 32/33, p. 2475 ss.

Tubelli Angelo, Andreani Giulio, *Vincolo territoriale e recapture per l'iper-ammortamento*, in *Corr. trib.*, 2018, n. 34, p. 2567 ss.

Fiscalità internazionale

Giuliani Giampaolo, Spera Mario, *Proposte della Commissione UE in tema di reverse charge*, in *Fisco*, 2018, n. 35, p. 3328 ss.

Piazza Marco, *Il "rimpatrio" dei dividendi provenienti da soggetti residenti in Stati o territori a fiscalità privilegiata*, in *Corr. trib.*, 2018, n. 34, p. 2583 ss.

Scifoni Gianfilippo, *Il giudizio della Corte UE sui limiti all'utilizzo nell'ambito della fiscal unit delle perdite di branch domestiche*, nota a C. giust. u. e., sent. 04/07/2018, n. C-28/17, in *Corr. trib.*, 2018, n. 32/33, p. 2495 ss.

Elusione, sanzioni e reati tributari

Di Siena Marco, *L'ultimo atto della saga Taricco fra ravvedimento operoso della CGE e sovranismo giuridico della Consulta*, nota a C. Cost., sent. 31/05/2018, n. 115, in *Corr. trib.*, 2018, n. 34, p. 2600 ss.

Santoriello Ciro, *Amministratore subentrante responsabile del reato di omessa dichiarazione*, nota a Cass. pen., sez. III, sent. 29/08/2018, n. 39230, in *Fisco*, 2018, n. 35, p. 3389 ss.

Contenzioso tributario

Armella Sara, *Il contraddittorio pre-accertativo di nuovo al vaglio della Corte UE*, nota a C. giust. u. e., sez. VII, sent. 20/12/2017, n. C-276/16, in *Corr. trib.*, 2018, n. 32/33, p. 2535 ss.

Fronticelli Baldelli Enrico, *La richiesta di rateizzazione è incompatibile con l'eccezione di omessa notifica delle cartelle*, nota a Cass. civ., sez. VI, ord. 18/06/2018, n. 16098, in *Corr. trib.*, 2018, n. 35, p. 2707 ss.

Nardelli Michele, *La rinuncia al ricorso in caso di rottamazione esclude l'automatica condanna alle spese*, nota a Cass. sez. trib., sent. 27/04/2018, n. 10198, in *Corr. trib.*, 2018, n. 34, p. 2629 ss.

Provito Antonino, Cattelan Gianfilippo, *La definizione agevolata della violazione di indebita compensazione di crediti non spettanti*, in *Corr. trib.*, 2018, n. 32/33, p. 2549 ss.

Regime IVA

Centore Paolo, *La via romana verso l'esenzione IVA delle attività assicurative*, nota a Cass. sez. trib., sent. 11/05/2018, n. 11442, in *Corr. trib.*, 2018, n. 34, p. 2611 ss.

Giorgi Massimiliano, *Il sistema dell'IVA e la Direttiva Voucher*, in *Corr. trib.*, 2018, n. 35, p. 2651 ss.

Peirola Marco, *Rettifica della detrazione "a favore" solo per gli acquisti effettuati in veste di soggetto passivo IVA*, nota a C. giust. u. e., sez. II, sent. 25/07/2018, n. C-140/17, in *Fisco*, 2018, n. 35, p. 3372 ss.

Scifoni Gianfilippo, *La locazione immobiliare è suscettibile di attribuire soggettività passiva IVA a una holding*, nota a C. giust. u. e., sez. VII, sent. 05/07/2018, n. C-320/17, in *Corr. trib.*, 2018, n. 35, p. 2659 ss.

PROFILI CIVILISTICI

Alpa Guido, *Discussioni su "Il contratto del terzo millennio - dialogando con Guido Alpa" - Il contratto del terzo millennio: intervento conclusivo*, in *Nuova giur. civ. comm.*, 2018, n. 7/8, parte II, p. 1158 ss.

Granelli Carlo, *Gli obblighi informativi nella formazione dell'accordo contrattuale*, in *Nuova giur. civ. comm.*, 2018, n. 7/8, parte II, p. 1200 ss.

Merli Paola, *Il recesso dalla fondazione di partecipazione: una disciplina sfuggente*, nota a Trib. civ., Belluno, sent. 15/02/2018, in *Nuova giur. civ. comm.*, 2018, n. 7/8, parte I, p. 1039 ss.

Natale Mario, *Compossesso del coerede e usucapione*, nota a Cass. civ., sez. II, ord. 18/04/2018, n. 9556, in *Foro it.*, 2018, n. 7/8, parte I, p. 2448 ss.

Pisapia Amleto, *Contratti squilibrati tra imprese e abuso di dipendenza economica: il c.d. "terzo contratto"*, nota a Trib. civ., sez. impresa, Milano, sent. 06/12/2017, n. 12344, in *Contratti*, 2018, n. 4, p. 427 ss.

Renna Mario, *Il mutuo di scopo convenzionale: elementi strutturali e funzionali*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 19/10/2017, n. 24699, in *Contratti*, 2018, n. 4, p. 417 ss.

Salvi Cesare, *Le funzioni della responsabilità civile e il volto italiano dei danni punitivi*, nota a Cass. civ., sez. un., sent. 05/07/2017, n. 16601, in *Foro it.*, 2018, n. 7/8, parte I, p. 2504 ss.

Santarpia Daniela, *Il danno da informazioni inesatte nella prestazione di servizi di investimento*, note a Cass. civ., sez. I, ord. 16/02/2018, n. 3914, Cass. civ., sez. I, ord. 20/03/2018, n. 6920, in *Nuova giur. civ. comm.*, 2018, n. 7/8, parte I, p. 1006 ss.

Scumace Benedetta, *Lucro cessante e interesse negativo*, in *Contratti*, 2018, n. 4, p. 467 ss.

Toschi Vespasiani Francesco, Guoli Sara, *Responsabilità precontrattuale e danno risarcibile*, nota a Trib. civ., sez. spec. in impresa, Milano, sent. 04/05/2017, n. 4927, in *Contratti*, 2018, n. 4, p. 453 ss.

Vitali Andrea, *Restituzione d'azienda e rapporti pendenti*, in *Contratti*, 2018, n. 4, p. 493 ss.

PRINCIPI CONTABILI E BILANCIO

Acunzo Giorgio Alessio, Abate Ettore, *IFRS 15 - Ricavi provenienti da contratti con i clienti: una panoramica sugli impatti dall'implementazione dell'IFRS 15*, in *Riv. dott. comm.*, 2018, n. 3, p. 419 ss.

Bertoli Luca, Sotti Francesco, *Le scissioni quali aggregazioni aziendali secondo i principi contabili internazionali*, in *Riv. dott. comm.*, 2018, n. 3, p. 429 ss.

Catte Marco, *Inserto - La valutazione degli impatti IFRS 15 sui sistemi di pianificazione e controllo*, in *Amm. e fin.*, 2018, n. 10, p. 3 ss.

Conigliaro Massimo, *Presupposti e modalità operative di ricerche e ispezioni documentali nei controlli fiscali*, in *Fisco*, 2018, n. 34, p. 3207 ss.

Dezzani Flavio, *Il "revisore legale" è responsabile delle "falsità del bilancio", non invece il collegio sindacale*, in *Fisco*, 2018, n. 35, p. 3365 ss.

Fazzini Marco, *La valutazione degli intangibile secondo i principi di valutazione internazionali*, in *Amm. e fin.*, 2018, n. 10, p. 57 ss.

Manella Gabriella, *La redazione del bilancio pro-forma: il caso delle società quotande*, in *Amm. e fin.*, 2018, n. 10, p. 14 ss.

Micocci Marco, D'Onofrio Luca, *IFRS 17: le novità introdotte nel trattamento contabile dei contratti assicurativi*, in *Amm. e fin.*, 2018, n. 10, p. 7 ss.

Strampelli Giovanni, *The EU Issuers' Accounting Disclosure Regime and Investors' Information Needs: The Essential Role of Narrative Reporting*, in *EBOR*, 2018, n. 3, p. 541 ss.