

RASSEGNA

di Dottrina e Giurisprudenza
Commentata

Settembre 2019



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 stato 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
<i>Dottrina internazionale</i>	4
Crisi d'impresa, Fallimento e procedure concorsuali	5
<i>Dottrina italiana</i>	5
<i>Dottrina internazionale</i>	5
Società e impresa.....	5
<i>Dottrina italiana</i>	5
<i>Dottrina internazionale</i>	6
FISCALITÀ.....	7
Fiscalità generale.....	7
Fiscalità finanziaria e d'impresa	8
Fiscalità internazionale	9
Regime IVA e Dogane	10
Altre imposte indirette	11
Elusione, sanzioni e reati tributari	11
Riscossione	12
Controlli e accertamento	12
Contenzioso Tributario.....	13
PROFILI CIVILISTICI	13
PRINCIPI CONTABILI E BILANCIO	14

BANCHE, IMPRESE E SOCIETÀ

Banche e intermediari finanziari

Dottrina italiana

Bianca Massimo, Le politiche di remunerazione ed incentivazione nella prestazione di servizi di investimento (dopo il completamento della MiFID 2), in Banca borsa, 2019, n. 3, parte I, p. 342 ss.

Brescia Morra Concetta, Crisi bancarie e disciplina degli aiuti di Stato: un chiarimento importante dalla Corte di Giustizia, nota a Trib. U. E., sez. III, sent. 19/03/2019, in Banca borsa, 2019, n. 3, parte II, p. 275 ss.

Caggia Antonio, Piredda Andrea, I Programmi Stock Connect e l'apertura dei mercati azionari cinesi, in Banca impr. e soc., 2019, n. 1, p. 151 ss.

Calandra Buonauro Vincenzo, L'impatto della regolamentazione sulla governance bancaria, in Banca impr. e soc., 2019, n. 1, p. 27 ss.

Castronovo Francesco, La responsabilità da false informazioni comparata: special relationship nel diritto anglosassone, species della responsabilità da contatto sociale nel nostro sistema, in Banca borsa, 2019, n. 3, parte I, p. 391 ss.

Cian Marco, La criptovaluta - Alle radici dell'idea giuridica di denaro attraverso la tecnologia: spunti preliminari, in Banca borsa, 2019, n. 3, parte I, p. 315 ss.

Costi Renzo, La difesa del sanzionato: «una missione impossibile», in Banca impr. e soc., 2019, n. 1, p. 3 ss.

De Gioia Carabellese Pierre, Il principio di separatezza patrimoniale fra common law e civil law: da Salomon v Salomon al Companies Act 2006, passando per la società italiana nummo uno, in Riv. dir. banc., 2019, n. 7/8/9, p. 373 ss.

De Luca Nicola, Interessi composti, preammortamento e costi occulti. Note sul mutuo alla francese e all'italiana, in Banca borsa, 2019, n. 3, parte I, p. 371 ss.

Dolmetta Aldo Angelo, Profili emergenti nelle azioni di classe, in Riv. dir. banc., 2019, n. 7/8/9, p. 289 ss.

Falcone Giovanni, I limiti di finanziabilità nelle operazioni di credito fondiario tra interessi tutelati e problemi applicativi, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 09/05/2018, n. 11201, in Banca borsa, 2019, n. 3, parte II, p. 341 ss.

Ferrari Pierpaolo, Ruozi Roberto, Nuovi scenari bancari: banche nuove, banche commerciali e modelli di business, in Bancaria, 2019, n. 4, p. 2 ss.

Ferrarini Guido, Governare la sostenibilità: gli amministratori indipendenti come protagonisti del cambiamento, in Bancaria, 2019, n. 4, p. 14 ss.

Giusti Carlo Alberto, L'errata indicazione del TAEG nei contratti di credito ai consumatori e le fonti del diritto comunitario, in Riv. dir. banc., 2019, n. 7/8/9, p. 321 ss.

Lombardo Stefano, Regulatory competition in European company law. Where do we stand twenty years after Centros?, in Riv. dir. banc., 2019, n. 7/8/9, p. 297 ss.

Passaretta Mario, Patto di compensazione e procedura concordataria: una questione ancora irrisolta, nota a Trib. civ., Napoli, sent. 27/11/2017, in Banca borsa, 2019, n. 3, parte II, p. 374 ss.

Patuelli Antonio, Il sistema bancario e forme di capitalismo, in Bancaria, 2019, n. 4, p. 73 ss.

Presti Gaetano, Dal «decreto Eurosim» alla «legge Draghi». La costruzione di una disciplina unitaria del mercato mobiliare e i principi che l'hanno ispirata, in Banca impr. e soc., 2019, n. 1, p. 13 ss.

Quarta Francesco, Gestione in forma cooperativa di beni e servizi d'interesse pubblico. Il finanziamento dell'impresa alla prova di blockchain e criptovalute, in Riv. dir. banc., 2019, n. 7/8/9, p. 341 ss.

Resti Andrea, Non-Performing Loans in the European Union. State of the Art and Possible Policy Tools, in Banca impr. e soc., 2019, n. 1, p. 49 ss.

Rocca Enzo, Rossi Eleonora, La regolamentazione attuale e prospettica del settore Fintech, in Bancaria, 2019, n. 4, p. 42 ss.

Roggi Oliviero, Giannozzi Alessandro, Cioli Valentina, Fargion Ruben, Le determinanti nella decisione di rinuncia all'IPO. Un'analisi empirica sul mercato azionario italiano, in Banca impr. e soc., 2019, n. 1, p. 79 ss.

Rosa Alessandra, I nuovi requisiti dei partecipanti al capitale delle banche e l'ordinamento della s.p.a., in Banca impr. e soc., 2019, n. 1, p. 113 ss.

Sabatini Giovanni, Finanza d'impatto e Action Plan sulla finanza sostenibile: il percorso delle banche europee, in Bancaria, 2019, n. 4, p. 23 ss.

Sassani Bruno, Improponibili le azioni revocatorie contro il fallimento. Riflessioni a caldo su una discutibile soluzione delle Sezioni Unite, nota a Cass. civ., sez. un., sent. 23/11/2018, n. 30416, in Banca borsa, 2019, n. 3, parte II, p. 294 ss.

Spagnuolo Domenico, La responsabilità della banca per l'errata identificazione del prenditore di assegno non trasferibile, nota a Cass. civ., sez. un., sent. 21/05/2018, n. 12477, in Banca borsa, 2019, n. 3, parte II, p. 305 ss.

Tomassi Matteo, Sulla nullità (virtuale) del credito fondiario e sul valore delle Istruzioni della Banca d'Italia, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 09/05/2018, n. 11201, in Banca borsa, 2019, n. 3, parte II, p. 354 ss.

Viotti Giacomo, Fondazioni bancarie e principio di trasparenza nell'adozione delle deliberazioni, in Banca borsa, 2019, n. 3, parte I, p. 433 ss.

Dottrina internazionale

Barban Patrick, Les infrastructures de marché et la concurrence, in RISF, 2019, n. 2, p. 17 ss.

Befani Guido, El rescate público del Monte Paschi de Siena: algunas cuestiones problemáticas, in Rev. der. banc. y bursátil, 2019, n. 153, p. 165 ss.

Bonneau Thierry, Can financial regulation help investors to achieve the United Nations' sustainable development goals (SDG)?, in RISF, 2019, n. 2, p. 35 ss.

Cavalier Georges, Du nouveau sur l'abus de droit et le bénéficiaire effectif? Ou comment la théorie pourrait justifier une position jurisprudentielle, in RISF, 2019, n. 2, p. 66 ss.

Combet Mathieu, Les clauses abusives dans les contrats bancaires et financiers – 1re partie, in RISF, 2019, n. 2, p. 42 ss.

Daigre Jean-Jacques, Faut-il chambouler la notion de titres financiers ?, in Banque & droit, 2019, n. 186, p. 3 ss.

Deckert Katrin, Gergely Coraline, L'exception des « accords ponctuels » en matière d'action de concert en droit allemand – Regards croisés sur la qualification de l'action de concert en Allemagne et en France, in RISF, 2019, n. 2, p. 28 ss.

Estupiñán Cáceres Rosalía, Análisis crítico de la interpretación que la CNMV realiza de la Ley 7/2017 para la adaptación del ADR financiero institucional, in Rev. der. banc. y bursátil, 2019, n. 153, p. 151 ss.

Julien Franck, Regard juridique sur le financement des start-up, in Banque & droit, 2019, n. 186, p. 4 ss.

Lasserre Capdeville Jérôme, Brexit: incidences sur les contrats de crédit britanniques, in Banque & droit, 2019, n. 186, p. 20 ss.

Moulin Jean-Marc, Blanchiment d'argent sale : cent fois remettre le travail sur le métier, in RISF, 2019, n. 2, p. 3 ss.

Pailler Pauline, Assurance et finance durable, in RISF, 2019, n. 2, p. 58 ss.

Rousseau Stéphane, Gélinas Alain, Encadrement des infrastructures de marchés financiers au Canada, in RISF, 2019, n. 2, p. 11 ss.

Rousseau Stéphane, Les infrastructures de marché financier : où en sommes-nous dix ans après la crise financière ?, in RISF, 2019, n. 2, p. 9 ss.

Sánchez Ruiz Mercedes, Deberes legales y conflictos de intereses de las plataformas de financiación participativa, in Rev. der. banc. y bursátil, 2019, n. 153, p. 11 ss.

Storrer Pierre, La circulation de monnaie électronique, in *Banque & droit*, 2019, n. 186, p. 16 ss.

Tekou Tene Jean Joël, Le nouveau règlement des changes en zone CEMAC: diagnostic de la réforme à l'aune des enjeux monétaires et financiers en Afrique centrale, in *RISF*, 2019, n. 2, p. 47 ss.

Uría Fernández Francisco, La resolución bancaria cuatro años después: últimas novedades, in *Rev. der. banc. y bursátil*, 2019, n. 153, p. 195 ss.

Vabres Régis, Les frais bancaires facturés en cas d'avis à tiers détenteur hors champ d'application de la TVA – Note sous C.E., 24 avril 2019, n° 412570, in *RISF*, 2019, n. 2, p. 73 ss.

Viglino Mickael, Assis de Almeida José Gabriel, Assurance et données personnelles, in *RISF*, 2019, n. 2, p. 61 ss.

Wymeersch Eddy, Systemic Risk after Brexit: Transitional Measures for the Financial Markets, in *ECFR*, 2019, n. 4, p. 415 ss.

Crisi d'impresa, Fallimento e procedure concorsuali

Dottrina italiana

Minervini Vittorio, Disciplina delle crisi e diritto della concorrenza, in *Riv. dir. comm.*, 2019, n. 2, parte I, p. 299 ss.

Dottrina internazionale

Kerkemeyer Andreas, A Decade after Lehman: An Assessment of Key Regulatory Responses to the Global Financial Crisis, in *ECFR*, 2019, n. 4, p. 457 ss.

Roussel Galle Philippe, Henry Laurence Caroline, Reille Florence, Chronique de droit des entreprises en difficulté, in *Rev. sociétés*, 2019, n. 9, p. 550 ss.

Società e impresa

Dottrina italiana

Embid Irujo José Miguel, Responsabilidad social corporativa y responsabilidad civil, in *Riv. dir. comm.*, 2019, n. 2, parte I, p. 209 ss.

Fazzini Pietro, Principio di limitazione della responsabilità nelle società di capitali, impossibilità giuridica e dintorni, nota a *Trib. civ.*, Milano, sent. 23/03/2017, in *Riv. dir. comm.*, 2019, n. 2, parte II, p. 331 ss.

Ferri Giuseppe jr, La revoca fallimentare dei pagamenti di crediti garantiti, nota a *Cass. civ.*, sez. VI, ord. 05/10/2018, n. 24627, in *Riv. dir. comm.*, 2019, n. 2, II, p. 281 ss.

La Marca Ermanno, Il diritto dei gruppi: unicorno o rinoceronte? Linee di desistenza del diritto comune, in *Riv. dir. comm.*, 2019, n. 2, parte I, p. 249 ss.

Montagnani Caterina, Decisioni dei soci e delibere assembleari: brevi riflessioni sull'autonomia statutaria in tema di quorum, in Riv. dir. comm., 2019, n. 2, parte I, p. 237 ss.

Pescatore Valerio, Di nuovo sull'esistenza di un principio generale di reviviscenza delle garanzie, nota a Cass. civ., sez. VI, ord. 05/10/2018, n. 24627, in Riv. dir. comm., 2019, n. 2, parte II, p. 287 ss.

Santoni Armando, Il rapporto tra compensazione e postergazione nei finanziamenti infragruppo, nota a Lodo arbitrale, sent. 30/03/2018, in Riv. dir. comm., 2019, n. 2, parte II, p. 310 ss.

Sestieri Marcello, La business judgment rule nel diritto penale fallimentare, in Riv. dir. comm., 2019, n. 2, parte II, p. 231 ss.

Dottrina internazionale

Bouloc Bernard, Abus de biens sociaux et recel d'abus de biens sociaux, nota a Cour de Cassation - chambre criminelle, sent. 30/01/2019, in Rev. sociétés, 2019, n. 9, p. 540 ss.

Chaput Yves, L'inactivité d'un associé de société civile de moyens n'est pas exonératoire de sa contribution aux pertes, nota a Cour de Cassation - chambre commerciale, sent. 09/01/2019, in Rev. sociétés, 2019, n. 9, p. 531 ss.

Dodou Bienvenue, La «simple négligence» ne suffit pas à engager la responsabilité du dirigeant social pour insuffisance d'actif, nota a Cour de Cassation - chambre commerciale, sent. 05/09/2018, in Rev. sociétés, 2019, n. 9, p. 543 ss.

González Sánchez Sara, Praxis y regulación de la divulgación de información no financiera en España, in Rev. der. banc. y bursátil, 2019, n. 153, p. 177 ss.

Hössl-Neumann Mario, Baumgartner Andreas, Dealing with Corporate Scandal under European Market Abuse Law: The Case of VW, in ECFR, 2019, n. 4, p. 484 ss.

Kurcz Bartłomiej, Paizis Athanasios, Company Law, Connecting Factors and the Digital Age – A New Outlook, in ECFR, 2019, n. 4, p. 434 ss.

Le Cannu Paul, Ne vous trompez pas d'étage! L'action ut singuli des actionnaires de la mère contre les dirigeants de filiales, nota a Cour de Cassation - chambre commerciale, sent. 13/03/2019, n. 523, in Rev. sociétés, 2019, n. 9, p. 523 ss.

Marjault Yvan, Les conventions dans les opérations de capital investissement à l'épreuve de la gestion de fait, in Rev. sociétés, 2019, n. 9, p. 503 ss.

Morelli Nicolas, Clause d'exclusion illicite: les limites au pouvoir du juge des référés, nota a Cour de Cassation - chambre commerciale, sent. 24/10/2018, in Rev. sociétés, 2019, n. 9, p. 534 ss.

Schmidt Dominique, Abus de majorité et intérêt social, nota a Cour de Cassation - chambre commerciale, sent. 10/04/2019, in Rev. sociétés, 2019, n. 9, p. 513 ss.

FISCALITÀ

Fiscalità generale

Braga Roberta, Cedolare secca anche per gli immobili strumentali affittati ad imprenditori, in *Pratica fisc. e prof.*, 2019, n. 28, p. 24 ss.

Braga Roberta, Crisi di impresa: il nuovo modello di Certificato unico dei debiti tributari, in *Pratica fisc. e prof.*, 2019, n. 30, p. 21 ss.

Capolupo Saverio, Prescrizione dei crediti tributari nel fallimento, in *Fisco*, 2019, n. 28, p. 2741 ss.

Cinieri Saverio, Decreto Crescita. tutte le novità della legge di conversione, in *Pratica fisc. e prof.*, 2019, n. 29, p. 18 ss.

Cinieri Saverio, Il nuovo calendario delle dichiarazioni e della rottamazione, in *Pratica fisc. e prof.*, 2019, n. 29, p. 44 ss.

Fanelli Roberto, Tra norme interpretative e norme retroattive, in *Corr. trib.*, 2019, n. 8/9, p. 817 ss.

Gagliardi Filippo, Tax credit librerie: al via la presentazione delle istanze, in *Pratica fisc. e prof.*, 2019, n. 30, p. 33 ss.

Gavioli Federico, Novità per il fisco immobiliare: IMU, cedolare secca e contratti di locazione, in *Pratica fisc. e prof.*, 2019, n. 29, p. 50 ss.

Liburdi Duilio, Sironi Massimiliano, Regime forfetario: nuovi obblighi e analisi delle cause ostative di accesso, in *Fisco*, 2019, n. 29, p. 2817 ss.

Manoni Elisa, Il credito non dichiarato ma esistente beneficia della dichiarazione integrativa con termine "lungo", nota a *Comm. trib. reg.*, sez. II, Roma, sent. 22/05/2019, n. 3164, in *Fisco*, 2019, n. 30, p. 2990 ss.

Marianetti Giuseppe, Barbieri Giulia, Definite le modalità applicative per la flat tax dei pensionati, in *Fisco*, 2019, n. 27, p. 2618 ss.

Nucibella Devis, ISA: il provvedimento attuativo del regime premiale 2019, in *Pratica fisc. e prof.*, 2019, n. 28, p. 33 ss.

Parisi Paolo, Mazza Paola, Nessun monitoraggio fiscale per i titolari con funzioni di direzione e amministrazione, in *Pratica fisc. e prof.*, 2019, n. 28, p. 29 ss.

Petruzzellis Giovanni, Dividendi qualificati deliberati fino al 31 dicembre 2017 tassati con le vecchie regole, in *Pratica fisc. e prof.*, 2019, n. 30, p. 15 ss.

Sepio Gabriele, Paternò Raddusa Enrico, Titolare effettivo nel monitoraggio fiscale e coordinamento con la disciplina antiriciclaggio, in *Fisco*, 2019, n. 29, p. 2859 ss.

Setti Stefano, Fattura elettronica e corrispettivi: più tempo per l'invio, in *Pratica fisc. e prof.*, 2019, n. 29, p. 58 ss.

Valcarengi Giovanni, Balzanelli Matteo, Semplificazioni e slittamento dei termini per le dichiarazioni, in *Fisco*, 2019, n. 29, p. 2833 ss.

Fiscalità finanziaria e d'impresa

Albano Giacomo, Fobie antiabuso nella trasformazione da società di persone a società di capitali, in *Fisco*, 2019, n. 28, p. 2712 ss.

Borgoglio Alessandro, Soggetto a IRAP l'imprenditore titolare di impresa familiare anche se il coniuge svolge solo funzioni di segreteria, nota a *Cass. sez. trib.*, ord. 04/06/2019, n. 15217, in *Fisco*, 2019, n. 27, p. 2689 ss.

Borgoglio Alessandro, Stop al transfer pricing interno anche se basato sull'antieconomicità dell'operazione infragruppo, nota a *Cass. sez. trib.*, sent. 25/06/2019, n. 16948, in *Fisco*, 2019, n. 29, p. 2886 ss.

Castellani Manuela, Sesini Edoardo, Mod. Redditi e novità in materia di perdite, in *Pratica fisc. e prof.*, 2019, n. 27, p. 28 ss.

Colombo Gian Mario, Contributi di una fondazione holding alle partecipate, in *Fisco*, 2019, n. 30, p. 2946 ss.

Committeri Gian Marco, Ammissibile la cessione al consolidato del Tax credit per il cinema, in *Fisco*, 2019, n. 28, p. 2728 ss.

Committeri Gian Marco, PMI: Tax credit per la partecipazione alle fiere internazionali di settore in Italia e all'estero, in *Fisco*, 2019, n. 30, p. 2923 ss.

Ferranti Gianfranco, La Cassazione chiarisce i presupposti per la rettifica delle transazioni infragruppo, nota a *Cass. sez. trib.*, sent. 25/06/2019, n. 16948, in *Corr. trib.*, 2019, n. 8/9, p. 725 ss.

Ferranti Gianfranco, Reintrodotto il super-ammortamento ma con una nuova limitazione, in *Fisco*, 2019, n. 30, p. 2911 ss.

Formica Giovanni, Lillo Davide, La conversione del Decreto crescita non cambia la mini-IRES 2.0 e le incertezze non sono risolte, in *Fisco*, 2019, n. 29, p. 2821 ss.

Frediani Antonio, Sbaraglia Gianpaolo, Patent Box: possibile "autodeterminare" il reddito agevolabile, in *Fisco*, 2019, n. 29, p. 2840 ss.

Gagliardi Filippo, Il Bonus fiscale per la partecipazione alle fiere internazionali, in *Pratica fisc. e prof.*, 2019, n. 29, p. 71 ss.

Gaiani Luca, Neutralità fiscale anche per i conferimenti di partecipazioni non di controllo, in *Fisco*, 2019, n. 30, p. 2917 ss.

Gallio Fabio, Le rettifiche dei prezzi di trasferimento devono basarsi su elementi comparabili provati dall'Ufficio, nota a Comm. trib. prov., sez. XV, Milano, sent. 16/05/2019, n. 2090, in Fisco, 2019, n. 28, p. 2784 ss.

Garcea Angelo, Le problematiche fiscali del passaggio ai principi contabili nazionali, Corr. trib., 2019, n. 8/9, p. 736 ss.

Gavioli Federico, Il corretto trattamento fiscale delle operazioni in valuta estera, in Pratica fisc. e prof., 2019, n. 27, p. 24 ss.

Laugelli Raffaele, Sopravvenienze attive: le variazioni in diminuzione ai fini delle imposte dirette, in Pratica fisc. e prof., 2019, n. 28, p. 39 ss.

Michelutti Riccardo, L'ambito oggettivo del nuovo art. 96 del T.U.I.R.: i tre requisiti concorrenti, in Corr. trib., 2019, n. 8/9, p. 744 ss.

Palestini Stefano, Bonus aggregazioni: l'agevolazione che "ritorna", in Amm. e fin., 2019, n. 8/9, p. 13 ss.

Parisi Paolo, Mazza Paola, Graduale riduzione dell'IRES solo per chi capitalizza l'utile, in Pratica fisc. e prof., 2019, n. 29, p. 46 ss.

Passeri Riccardo, Bracciali Alessia, First time adoption IFRS 9 e connessi riflessi fiscali, in Amm. e fin., 2019, n. 8/9, p. 19 ss.

Russo Valeria, La fiscalità "a regime" dell'IFRS 9: Assonime prova a fare luce sui temi più discussi, in Fisco, 2019, n. 27, p. 2623 ss.

Valcarengi Giovanni, Balzanelli Matteo, Percorso a ostacoli verso la piena deducibilità IMU, in Fisco, 2019, n. 30, p. 2907ss.

Valcarengi Giovanni, Balzanelli Matteo, Ulteriore chance per la rivalutazione di quote e terreni, in Fisco, 2019, n. 27, p. 2613 ss.

Fiscalità internazionale

Avolio Diego, Per i dividendi ex black list rileva il momento dell'incasso, in Fisco, 2019, n. 27, p. 2655 ss.

Denaro Marco, Il beneficio convenzionale del credito d'imposta estero è alternativo all'esenzione di ritenuta sui dividendi europei, nota a Cass. sez. trib., sent. 14/06/2019, n. 16004, in Fisco, 2019, n. 29, p. 2873 ss.

Dorigo Stefano, Il problematico adattamento della nozione di stabile organizzazione all'economia digitale, in Corr. trib., 2019, n. 8/9, p. 759 ss.

Miele Luca, Piccinini Giorgio, Perdite estere deducibili se non più utilizzabili nel Paese della controllata o della S.O., in Corr. trib., 2019, n. 8/9, p. 752 ss.

Nicolosi Francesco, Dividendi e plusvalenze black list dopo il Decreto ATAD: questioni aperte, in *Corr. trib.*, 2019, n. 8/9, p. 768 ss.

Salvi Giulio, Nuova definizione di Paesi a fiscalità privilegiata, in *Amm. e fin.*, 2019, n. 8/9, p. 27 ss.

Regime IVA e Dogane

Cacace Stefano, Brunelli Fabio, Regime IVA dei servizi di advisory resi a gestore immobiliare UE, in *Fisco*, 2019, n. 30, p. 2939 ss.

D'Alfonso Francesco, Legge europea 2018: novità in tema di IVA e dogane, in *Pratica fisc. e prof.*, 2019, n. 30, p. 25 ss.

D'Alfonso Francesco, Vendite a distanza di beni importati: regimi speciali di semplificazione, in *Pratica fisc. e prof.*, 2019, n. 27, p. 33 ss.

Degani Giorgio Emanuele, Drawback dei dazi sulle merci importate: rimborso a forfait escluso in assenza di prova dell'avvenuto pagamento, nota a *Cass. sez. trib.*, ord. 23/05/2019, n. 14012, in *Fisco*, 2019, n. 27, p. 2673 ss.

Gallio Fabio, Rimborso di un credito IVA: alle Sezioni Unite la questione del fermo amministrativo, nota a *Cass. sez. trib.*, ord. 20/06/2019, n. 16567, in *Fisco*, 2019, n. 29, p. 2882 ss.

Giuliani Giampaolo, Spera Mario, La rilevanza non sostanziale dell'iscrizione al VIES, in *Fisco*, 2019, n. 28, p. 2717 ss.

Giuliani Giampaolo, Spera Mario, Tax Free Shopping e note di variazione, in *Fisco*, 2019, n. 30, p. 2932 ss.

Pane Marco, Fodera Alessandro, Il diritto di detrazione IVA nelle fasi di start up, in *Fisco*, 2019, n. 27, p. 2636 ss.

Peirolò Marco, Con clausola EXW, obbligo di controllo attenuato per il cedente nazionale, nota a *Comm. trib. prov.*, sez. III, Milano, sent. 16/05/2019, n. 2154, in *Fisco*, 2019, n. 29, p. 2893 ss.

Peirolò Marco, Esclusa da IVA la preparazione del materiale didattico e divulgativo, nota a *Comm. trib. reg.*, sez. XIX, Milano, sent. 08/05/2019, n. 1983, in *Fisco*, 2019, n. 30, p. 2986 ss.

Peirolò Marco, Modalità di recupero dell'IVA per i soggetti in regime forfetario, in *Fisco*, 2019, n. 28, p. 2723 ss.

Rizzardi Raffaele, Fatturazione IVA: punti fermi e dubbi residui sull'adempimento fondamentale dell'imposta, in *Corr. trib.*, 2019, n. 8/9, p. 781 ss.

Santacroce Benedetto, Mastromatteo Alessandro, E-fattura a un semestre dall'avvio: novità e indicazioni operative, in *Fisco*, 2019, n. 29, p. 2828 ss.

Setti Stefano, Fattura elettronica differita: invio allo SDI entro il 15 del mese successivo, in *Pratica fisc. e prof.*, 2019, n. 28, p. 19 ss.

Setti Stefano, Tax free shopping: le note di variazione viaggiano con Otello 2.0, in *Pratica fisc. e prof.*, 2019, n. 27, p. 19 ss.

Tubelli Angelo, Andreani Giulio, Variazioni in diminuzione IVA nella crisi d'impresa, in *Fisco*, 2019, n. 27, p. 2628 ss.

Werner Beilin Andrea, Accorsi Davide, Cammareri Giuseppe, Fatturazione elettronica: nuovi chiarimenti, in *Amm. e fin.*, 2019, n. 8/9, p. 32 ss.

Altre imposte indirette

Della Valle Eugenio, Operazioni straordinarie e "riqualificazione antiabuso" ai fini del registro: una storia infinita, in *Fisco*, 2019, n. 28, p. 2707 ss.

Marvulli Emiliano, Il trustee è soggetto passivo ai fini IMU, nota a *Cass. sez. trib.*, sent. 20/06/2019, n. 16550, in *Fisco*, 2019, n. 29, p. 2877 ss.

Piccolo Antonio, Decadenza biennale dalla registrazione dell'atto per la liquidazione del maggior valore, nota a *Comm. trib. prov.*, sez. I, Milano, sent. 21/05/2019, n. 2239, in *Fisco*, 2019, n. 27, p. 2693 ss.

Piccolo Antonio, Rettifica di valore dei beni immobili caduti in successione in base alle quotazioni OMI, nota a *Cass. sez. trib.*, sent. 07/06/2019, n. 15449, in *Fisco*, 2019, n. 30, p. 2966 ss.

Piccolo Antonio, Tassazione comunale immediata con la rendita "proposta", nota a *Cass. sez. trib.*, sent. 11/06/2019, n. 15643, in *Fisco*, 2019, n. 28, p. 2778 ss.

Tamburini Matteo, Albano Alessandro, Tassazione degli atti di trasferimento di beni in trust: conseguenze e criticità operative della recente giurisprudenza, in *Fisco*, 2019, n. 30, p. 2950 ss.

Elusione, sanzioni e reati tributari

Borgoglio Alessandro, La mancata documentazione delle prestazioni ricevute comporta l'indeducibilità dei costi, nota a *Cass. sez. trib.*, ord. 02/07/2019, n. 17702, in *Fisco*, 2019, n. 30, p. 2983 ss.

Cavallaro Vincenzo José, De Angelis Vincenzo Maria, Pace fiscale: risarcimento del debito tributario ed esclusione della punibilità, in *Corr. trib.*, 2019, n. 8/9, p. 811 ss.

Liburdi Duilio, Sironi Massimiliano, Ratificata dal legislatore la possibilità di ravvedimento frazionato, in *Fisco*, 2019, n. 30, p. 2927 ss.

Santoriello Ciro, Il professionista può rispondere del reato di utilizzo di fatture false: a quali condizioni ?, nota a *Cass. pen.*, sez. III, sent. 27/06/2019, n. 28158, in *Fisco*, 2019, n. 30, p. 2976 ss.

Santoriello Ciro, Per la determinazione dell'IVA anche in sede penale contano solo i costi correttamente documentati, nota a Cass. pen., sez. III, sent. 13/06/2019, n. 26196, in Fisco, 2019, n. 29, p. 2869 ss.

Santoriello Ciro, Sull'abuso del diritto, la Cassazione non torna indietro: se c'è simulazione e frode l'elusione è reato, nota a Cass. pen., sez. III, sent. 30/05/2019, n. 24152, in Fisco, 2019, n. 27, p. 2685 ss.

Stevanato Luca, La responsabilità dei CAF: dubbi sull'applicazione retroattiva delle sanzioni, in Fisco, 2019, n. 28, p. 2733 ss.

Riscossione

Fronticelli Baldelli Enrico, Pignoramento "diretto": la pronuncia della Consulta e gli strumenti di tutela del contribuente, in Corr. trib., 2019, n. 8/9, p. 806 ss.

Lovecchio Luigi, Riaperti sino al 31 luglio i termini per rottamazione-ter e saldo e stralcio, in Fisco, 2019, n. 29, p. 2848 ss.

Morina Salvina, Morina Tonino, Rottamazione, saldo e stralcio con riapertura fino al 31 luglio, in Pratica fisc. e prof., 2019, n. 29, p. 63 ss.

Controlli e accertamento

Antonini Massimo, Piantavigna Paolo, Nelle operazioni fittizie l'assenza di un danno erariale consente la rettifica IVA ed esclude la sanzione, nota a C. giust. U. e., sez. I, sent. 08/05/2019, n. C-712/17, in Corr. trib., 2019, n. 8/9, p. 788 ss.

Basilavecchia Massimo, Rigidità altalenante della Cassazione sulle preclusioni nell'accertamento tributario, nota a Cass. civ., sez. VI-T, ord. 03/05/2019, n. 11608, Corr. trib., 2019, n. 8/9, p. 775 ss.

Borgoglio Alessandro, Legittimo l'accertamento anticipato se basato su indagini penali trasmesse a fine anno, nota a Cass. civ., sez. VI-T, ord. 28/06/2019, n. 17488, in Fisco, 2019, n. 30, p. 2979 ss.

Borgoglio Alessandro, Sanzione per il contribuente che non comunica la sede presso cui sono tenute le scritture contabili, nota a Cass. sez. trib., ord. 18/06/2019, n. 16253, in Fisco, 2019, n. 28, p. 2781 ss.

Boria Pietro, Le Sezioni Unite sull'obbligazione tra sostituto e sostituto d'imposta per la ritenuta operata ma non versata, nota a Cass. civ., sez. un., sent. 12/04/2019, n. 10378, in Corr. trib., 2019, n. 8/9, p. 798 ss.

Cancedda Massimo, Solo due vie per la notifica di atti tributari riguardanti i contribuenti deceduti, nota a Cass. sez. trib., sent. 07/06/2019, n. 15437, in Fisco, 2019, n. 28, p. 2773 ss.

Crosti Alberto, Lo scambio di informazioni è in grado di sostituire il quadro RW?, in Fisco, 2019, n. 28, p. 2751 ss.

Faone Cristina, Obbligo di acquisizione solo se il contribuente comunica che i dati sono in possesso di altra amministrazione, nota a Cass. civ., sez. VI-T, ord. 03/06/2019, n. 15147, in Fisco, 2019, n. 28, p. 2768 ss.

Ferranti Gianfranco, Invito al contraddittorio con minori garanzie per i contribuenti, in Fisco, 2019, n. 29, p. 2807 ss.

Magliaro Alessandra, Censi Sandro, Società con sede all'estero: individuati gli elementi che escludono l'abuso del diritto, nota a Cass. sez. trib., sent. 21/06/2019, n. 16697, in Fisco, 2019, n. 30, p. 2971 ss.

Marvulli Emiliano, No all'esterovestizione se la sede effettiva della società è all'estero, nota a Cass. sez. trib., sent. 28/05/2019, n. 14527, in Fisco, 2019, n. 27, p. 2677 ss.

Sepio Gabriele, Paternò Raddusa Enrico, Raddoppio dei termini per le attività illecitamente detenute all'estero: irretroattività della disciplina sostanziale, in Fisco, 2019, n. 27, p. 2646 ss.

Contenzioso Tributario

Conigliaro Massimo, Al via il processo tributario telematico: dal Dipartimento delle Finanze le Linee Guida di attuazione, in Fisco, 2019, n. 30, p. 2957 ss.

Russo Antonino, Agente della riscossione difendibile da avvocato del libero foro, nota a Comm. trib. reg., sez. VII, Torino, sent. 06/06/2019, n. 728, in Fisco, 2019, n. 28, p. 2794 ss.

Russo Antonino, Consentito il ricorso per vizi propri della cartella di pagamento dopo la lite sull'avviso bonario, nota a Comm. trib. prov., sez. II, Reggio Emilia, sent. 11/06/2019, n. 133, in Fisco, 2019, n. 30, p. 2994 ss.

Russo Antonino, Difesa esattoriale con avvocati del libero foro: l'interpretazione autentica archivia la disputa giurisprudenziale, in Fisco, 2019, n. 29, p. 2852 ss.

Russo Antonino, Il giudicato favorevole alla società a ristretta base azionaria ha efficacia "riflessa" sulla lite del socio, nota a Cass. sez. trib., ord. 23/05/2019, n. 13989, in Fisco, 2019, n. 27, p. 2668 ss.

Russo Antonino, Impugnabile la declaratoria di estinzione del giudizio della "vecchia" conciliazione giudiziale, nota a Cass. sez. trib., ord. 31/05/2019, n. 14951, in Fisco, 2019, n. 28, p. 2765 ss.

PROFILI CIVILISTICI

Fappiano Giovanni, Gli obblighi informativi degli intermediari finanziari al vaglio della giurisprudenza, in Contratti, 2019, n. 4, p. 424 ss.

Farina Vincenzo, Interessi, finanziamento e piano di ammortamento alla francese: un rapporto problematico, in Contratti, 2019, n. 4, p. 445 ss.

Macario Francesco, Il contratto e gli “strumenti negoziali stragiudiziali” nel Codice della crisi d’impresa e dell’insolvenza, in *Contratti*, 2019, n. 4, p. 369 ss.

Nicolini Marco, Fideiussione personale e trasparenza bancaria: inapplicabile al garante la normativa speciale in tema di forma del contratto, nota a Cass. civ., sez. III, sent. 28/02/2019, n. 5833, in *Contratti*, 2019, n. 4, p. 389 ss.

PRINCIPI CONTABILI E BILANCIO

Savoia Alessandro, L’impairment test delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie, in *Fisco*, 2019, n. 27, p. 2659 ss.

Pedotti Paola, Ballarin Francesco, IFRS 16: analisi empirica dei possibili impatti e questioni aperte, in *Amm. e fin.*, 2019, n. 8/9, p. 6 ss.