

RASSEGNA

di Dottrina e Giurisprudenza
Commentata

Giugno 2017



RASSEGNA DI DOTTRINA E GIURISPRUDENZA COMMENTATA
Giugno 2017

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, Stefano Maria Ronco e Giulia Terranova.

Sommario

BANCHE, IMPRESE E SOCIETÀ	2
Banche e intermediari finanziari	2
<i>Dottrina italiana</i>	2
<i>Dottrina internazionale</i>	3
Fallimento e procedure concorsuali	5
Crisi d'impresa: concordato preventivo e accordi di ristrutturazione	5
Società e impresa	6
<i>Dottrina italiana</i>	6
<i>Dottrina internazionale</i>	7
FISCALITÀ	7
Fiscalità generale	7
Fiscalità d'impresa	8
Regime IVA	10
Fiscalità finanziaria e dei finanziamenti	11
Fiscalità internazionale	11
Controlli, accertamento tributario e riscossione	12
Contenzioso tributario	13
Elusione, sanzioni e reati tributari	14
OSSERVATORIO UE	15

BANCHE, IMPRESE E SOCIETÀ

Banche e intermediari finanziari

Dottrina italiana

Abu Awwad Amal, *Clausole di charge backe "tolleranza"*, nota a Trib. civ., Milano, sent. 09/02/2015, in *Banca borsa*, 2017, n. 2, parte II, p. 246 ss.

Amorosino Sandro, *Le regolazioni pubbliche delle attività economiche dell'era telematica*, in *Riv. Trim. Dir. Econ.*, 2017, n. 1, parte I, p. 21 ss.

Brighi Paola, Venturelli Valeria, Lucarelli Caterina, *Le decisioni nel credito alle Pmi: sono più corrette le informazioni quantitative o relazionali?*, in *Bancaria*, 2017, n. 3, p. 24 ss.

Cagnasso Oreste, *Il diritto societario della crisi tra passato e futuro*, in *Giur. comm.*, 2017, n. 1, parte I, p. 33 ss.

Campione Riccardo, *L'accertamento del nesso eziologico nel contesto delle azioni di responsabilità*, in *Giur. comm.*, 2017, n. 1, parte I, p. 97 ss.

Capriglione Francesco, *L'Europa e le banche. Le "incertezze" del sistema italiano*, in *Riv. Trim. Dir. Econ.*, 2017, n. 1, parte I, p. 1 ss.

Carbonara Umberto Michele, *La garanzia prestata dal socio illimitatamente responsabile per debiti sociali e l'effetto esdebitatorio del concordato preventivo*, in *Giur. comm.*, 2017, n. 1, parte I, p. 122 ss.

Ciocca Pierluigi, *La banca nel pensiero di Luigi Einaudi*, in *Bancaria*, 2017, n. 3, p. 79 ss.

Cornacchia Luigi, *Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza*, in *Giur. comm.*, 2017, n. 1, parte I, p. 69 ss.

De Stasio Vincenzo, *A proposito di uno scritto in materia di ristrutturazioni bancarie*, in *Banca borsa*, 2017, n. 2, parte I, p. 164 ss.

Di Ciommo Francesco, *La consulenza finanziaria alla luce della Mifid 2: profili giuridici*, in *Riv. Trim. Dir. Econ.*, 2017, n. 1, parte I, p. 39 ss.

Fauceglia Giuseppe, *L'integrazione dei contratti di impresa: profili generali ed introduttivi*, in *Giur. Comm.*, 2017, n. 1, parte I, p. 55 ss.

Gros-Pietro Gian Maria, *La lezione di Luigi Einaudi: «prediche inutili»?* , in *Bancaria*, 2017, n. 3, p. 81 ss.

La Rocca Gioacchino, *Sottoscrizione e "forma informativa" nei contratti del mercato finanziario*, in *Riv. dir. banc.*, 2017, n. 13,

Linciano Nadia, *L'avvio di una strategia nazionale dell'educazione finanziaria in Italia*, in *Bancaria*, 2017, n. 3, p. 42ss.

Locatelli Rossella, *Il sistema monistico nelle banche: Riflessioni e prime esperienze in una logica organizzativa*, in *Bancaria*, 2017, n. 3, p. 14 ss.

Lucantoni Paola, *Il mercato dei derivati: note preliminari ad uno studio sistematico*, in *Banca borsa*, 2017, n. 2, parte I, p. 182 ss.

Lupoi Alberto, *I prodotti finanziari nella realtà del diritto: rilevanza del rischio finanziario quale oggetto dell'operazione d'investimento*, in *Riv. Trim. Dir. Econ*, 2017, n. 1, parte I, p. 69 ss.

Mignarri Enzo, *L'ampliamento degli Stati white list e gli impatti sulla fiscalità finanziaria*, in *Bancaria*, 2017, n. 3, p. 46 ss.

Murino Filippo, *Prime considerazioni sul c.d. pegno non possessorio*, in *Banca borsa*, 2017, n. 2, parte I, p. 231 ss.

Panzarini Elisabetta, *Un'ordinanza passatista (sulla forma dei contratti del comparto finanziario)*, nota a Cass. civ. sez. I, sent. 24/03/2016, n. 5919, Cass. civ. sez. I, sent. 14/03/2017, n. 6559, Cass. civ. sez. I, ord. 27/04/2017, n. 10447, in *Riv. dir. banc.*, 2017, n. 12.

Salerno Francesco, *La dibattuta costituzionalità della riforma delle banche popolari*, nota a TAR, Lazio, sent. 07/06/2016, n. 6548, in *Giur. Comm.*, 2017, n. 1, parte II, p. 106 ss.

Salerno Francesco, *La dibattuta costituzionalità della riforma delle banche popolari*, nota a TAR, Lazio, sent. 07/06/2016, n. 6548, in *Giur. Comm.*, 2017, n. 1, parte II, p. 106 ss.

Schieppati Giuseppe, *Banche, «pensare come google»?* , in *Bancaria*, 2017, n. 3, p. 60 ss.

Schwizer Paola, *Gli esami non finiscono mai: Il nuovo Fit & Proper Test per gli amministratori bancari alla prova della fattibilità*, in *Bancaria*, 2017, n. 3, p. 2 ss.

Semeraro Maddalena, *Anatocismo bancario, divieto di anatocismo e relativo ambito di operatività*, in *Riv. dir. banc.*, 2017, n. 13.

Semeraro Maddalena, *Usura bancaria e regole del mercato del credito*, in *Banca borsa*, 2017, n. 2, parte I, p. 207 ss.

Ventoruzzo Marco, *Ancora su modifiche dei diritti di voto e partecipazione dei soci e diritto di recesso*, nota a Trib. civ., Milano, sent. 31/07/2015, in *Giur. comm.*, 2017, n. 1, parte II, p. 177 ss.

Volgarino Antonietta, *Il ruolo della Business Model Analysis nell'ambito del processo Srep*, in *Bancaria*, 2017, n. 3, p. 54 ss.

Dottrina internazionale

Barban Patrick, *Modernisation et rationalisation du droit des plateformes de négociation par l'ordonnance n° 2016-827 du 23 juin 2016*, in *RISF* 2017, n. 1, p. 65 ss.

Cavalier Georges, *Harmonization of Corporate Tax in the EU – The CCCTB Proposals (First part)*, in *RISF* 2017, n. 1, p. 116 ss.

Cuntz Nicolas, *L'affaire Foncière de Paris et ses enseignements sur le retrait des décisions de l'AMF devenues définitives*, in *Bulletin Joly Bourse et produits financiers*, 2017 n. 3, pag. 221 ss.

Gastbled Étienne, Keita Boubou, *Le manquement à la communication financière à l'épreuve du principe de légalité des délits et des peines*, in *Bulletin Joly Bourse et produits financiers*, 2017 n. 3 pag. 206 ss.

Jiang Ying, *Les questions d'actualité posées par la supervision de l'usage des fonds des compagnies d'assurance en Chine dans le contexte de Solvabilité II*, in *RISF* 2017, n. 1, p. 94 ss.

Martin Laprade Frank, *Affaire Eutelsat: nouveau camouflet pour le collège de l'AMF?*, in *Bulletin Joly Bourse et produits financiers*, 2017 n. 3, pag. 211 ss.

Pons-Henry Jean-Philippe, de Tocqueville Jean-Guillaume, *Publication des sanctions AMF: l'absence d'atteinte à la présomption d'innocence ne saurait clore le débat*, in *Bulletin Joly Bourse et produits financiers*, 2017 n. 3, pag. 191 ss.

Praicheux Sébastien, *Le règlement européen sur les opérations de financement sur titres: l'information au service de la prévention du risque systémique*, in *RISF* 2017, n. 1, p. 83 ss.

Psaroudakis Georgios, *Kotnik: Bank bail-outs and burden sharing in European law*, in *RISF* 2017, n. 1, p. 34 ss.

Ramonedá Vincent, *Action de concert, prédominance et contrôle conjoint*, in *Bulletin Joly Bourse et produits financiers*, 2017 n. 3, pag. 238 ss.

Sotiropoulou Anastasia, *Propos introductifs*, in *RISF* 2017, n. 1, p. 5 ss.

Souin Amandine, *Suppression de la protection accordée aux mandats de gestion programmée: quelles conséquences pour les dirigeants?*, in *Bulletin Joly Bourse et produits financiers*, 2017 n. 3, pag. 232 ss.

Tehrani Adrien, *La surveillance de la bonne conduite des intermédiaires d'assurance*, in *RISF* 2017, n. 1, p. 100 ss.

Vlachou Charikleia, *Ensuring the democratic accountability of the Single Resolution Board: which role for the European Parliament and national parliaments?*, in *RISF* 2017, n. 1, p. 8 ss.

Voordeckers Olivier, *La fourniture transfrontalière de services bancaires et financiers après Brexit*, in *RISF* 2017, n. 1, p. 76 ss.

Vreulx Quentin, *Le projet de règlement «prospectus», une première étape vers la concrétisation de l'Union des Marchés de Capitaux (UMC)*, in *RISF* 2017, n. 1, p. 58 ss.

Xanthoulis Napoleon, *ESM, Union Institutions and EU Treaties: A Symbiotic Relationship*, in *RISF* 2017, n. 1, p. 21 ss.

Fallimento e procedure concorsuali

Cataldo Massimo, *L'interpretazione del nuovo art. 69 bis l. fall. e il regime transitorio*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 14/12/2016, n. 25728, in *Fallimento*, 2017, n. 5, p. 557 ss.

Ferro Massimo, *Estensione del fallimento all'accomandatario e misura dei debiti*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 27/02/2017, n. 4917, in *Fallimento*, 2017, n. 5, p. 524 ss.

Ferro Massimo, *Fallimento di holder persona fisica socio di maggioranza di società fallita capogruppo di altre società, cessazione di attività e regime delle impugnazioni*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 27/02/2017, n. 4917, in *Fallimento*, 2017, n. 5, p. 523 ss.

Lo Cascio Giovanni, *Le procedure di crisi delle imprese: una riforma internazionale ed interna senza fine*, in *Fallimento*, 2017, n. 5, p. 501 ss.

Marelli Fabio, *Il termine del reclamo ex art. 183 l. fall. e la sua decorrenza*, nota a App. civ., Venezia, sent. 12/05/2016, n. 1801, Cass. civ., sez. I, sent. 09/02/2017, n. 3563, in *Fallimento*, 2017, n. 5, p. 529 ss.

Pettiti Priscilla, *Le società in house falliscono per il Testo Unico*, nota a App. civ., Napoli, sent. 27/10/2015, in *Giur. comm.*, 2017, n. 1, parte II, p. 130 ss.

Trentini Carlo, *L'esenzione dalla revocatoria dei pagamenti nei "termini d'uso": prima pronuncia della Cassazione*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 07/12/2016, n. 25162, in *Fallimento*, 2017, n. 5, p. 570 ss.

Crisi d'impresa: concordato preventivo e accordi di ristrutturazione

Antonini Vincenzo, *Gli effetti del concordato preventivo sulla garanzia ipotecaria per debiti sociali prestata dal socio illimitatamente responsabile*, nota a Cass. civ., sez. un., sent. 16/02/2015, n. 3022, in *Giur. Comm.*, 2017, n. 1, parte II, p. 75 ss.

Cass. civ., sez. I, sent. 22/02/2017, n. 4600, in *Fallimento*, 2017, n. 5, p. 524 ss.

Di Girolamo Alessio Filippo, *Le Sezioni unite e il principio di prevalenza del concordato preventivo rispetto al fallimento*, nota a Cass. civ., sez. un., sent. 15/05/2015, n. 9935, in *Giur. Comm.*, 2017, n. 1, parte II, p. 32 ss.

Fabiani Massimo, *Concordato preventivo e divieto (non previsto nella legge) di pagamenti dei compensi professionali. Il pensiero unico recente dei giudici di merito*, note a Trib. civ., Ivrea, decr. 02/12/2016, Trib. civ., Savona, decr. 28/12/2016, Trib. civ., Lodi, decr. 20/01/2017, Trib. civ., Torino, decr. 25/01/2017, in *Fallimento*, 2017, n. 5, p. 583 ss.

Fabiani Massimo, *La tutela giurisdizionale di legittimità nelle soluzioni concordate della crisi*, nota a Cass. civ., sez. un., sent. 28/12/2016, n. 27073, Cass. civ., sez. un., sent. 27/12/2016, n. 26989, in *Foro it.*, 2017, n. 4, parte I, p. 1349 ss.

Ferro Massimo, *Condizioni di non fattibilità economica del concordato in continuità aziendale: manifesta impraticabilità della soluzione per risolvere la crisi ovvero incertezza sulla realizzabilità*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 27/02/2017, n. 4915, in *Fallimento*, 2017, n. 5, p. 525 ss.

Ferro Massimo, *Inattendibilità dei dati contabili e inammissibilità del concordato preventivo*, nota a

Formisani Roberto, *Un arresto della Consulta su domanda di concordato preventivo e art. 10 L. fall.*, nota a C. cost., sent. 13/01/2017, n. 9, in *Giur. it.*, 2017, n. 3, p. 687 ss.

Pagni Ilaria, *Decisorietà e definitività dei provvedimenti in materia di concordato e accordi nella prospettiva delle Sezioni unite*, nota a Cass. civ., sez. un., sent. 28/12/2016, n. 27073, Cass. civ., sez. un., sent. 27/12/2016, n. 26989, in *Fallimento*, 2017, n. 5, p. 542 ss.

Salvato Vittoria, *Limiti di revocabilità del voto nel concordato preventivo*, nota a Trib. civ., Monza, sez. III, sent. 04/11/2016, in *Fallimento*, 2017, n. 5, p. 591 ss.

Società e impresa

Dottrina italiana

Benatti Francesco, *Il diritto generale delle obbligazioni nel pensiero di Andrea D'Angelo*, in *Banca borsa*, 2017, n. 2, parte I, p. 158 ss.

Bini Mauro, *La (cattiva) prassi nella stima dei rapporti di concambio nelle fusioni a seguito di acquisizioni con indebitamento (art. 2501 bis c.c.)*, in *Società*, 2017, n. 5, p. 584 ss.

Bonato Fabrizio, *L'emissione di SFP a servizio della ristrutturazione: apporto, diritto di recesso e obbligo di riscatto*, in *Società*, 2017, n. 5, p. 567 ss.

Buta Grazia Monia, *Sulla mancata convocazione del creditore pignoratizio di quota di s.r.l.*, nota a Trib. civ., Firenze, sent. 27/03/2015, in *Banca borsa*, 2017, n. 2, parte II, p. 230 ss.

Cagnasso Oreste, *La società semplice immobiliare: un ritorno ai codici abrogati?*, nota a Trib. civ., Roma, sent. 08/11/2016, in *Giur. it.*, 2017, n. 3, p. 697 ss.

Capogrosso Alessandro, Leocani Paola, *Prospetto informativo e interpretazione del contratto*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 07/07/2016, n. 13854, in *Società*, 2017, n. 5, p. 578 ss.

Romano Giovanni, *Trasformazione di banca popolare, recesso e limiti al rimborso delle azioni: il d.l. n. 3/2015 di fronte alla giustizia civile, amministrativa e costituzionale*, note a C. Cost., sent. 21/12/2016, n. 287, Cons. St., sez. VI, sent. 15/12/2016, n. 5277, TAR, sez. III, Lazio, ord. 07/06/2016, n. 6548, Trib. civ., sez. Spec. in materia di impresa, Napoli, ord. 01/08/2016, Trib. civ., sez. Spec. in materia di impresa, Napoli, ord. 24/03/2016, in *Banca borsa*, 2017, n. 2, parte II, p. 190 ss.

Salafia Vincenzo, *Responsabilità dell'Organismo di vigilanza delle società*, in *Società*, 2017, n. 5, p. 541 ss.

Sartori Filippo, *Disciplina dell'impresa e statuto contrattuale: il criterio della «sana e prudente gestione»*, in *Banca borsa*, 2017, n. 2, parte I, p. 131 ss.

Dottrina internazionale

Cai Wie, *The Dilemmas of Independent Directors in China: An Empirical and Comparative Study*, in *EBOR*, 2017, n. 1, p. 123 ss.

Davies Paul L., Ferran Eilís, Böckli Peter, *A Proposal for the Reform of Group Law in Europe*, in *EBOR*, 2017, n. 1, p. 1 ss.

Gao Simin, Chen Christopher, *Transnationalism and Financial Regulation Change: A Case of Derivative Markets*, in *EBOR*, 2017, n. 1, p. 193 ss.

Kurtulan Gökçe, *Minority Shareholder Protection in Cross-Border Mergers: A Must for or an Impediment to the European Single Market?*, in *EBOR*, 2017, n. 1, p. 101 ss.

Van der Elst Christoph, Lafarre Anne, *Shareholder Voice on Executive Pay: A Decade of Dutch Say on Pay*, in *EBOR*, 2017, n. 1, p. 51 ss.

Xiao-chuan Weng Charlie, *Inside or Outside the Corporate Law Box? Shareholder Primacy and Corporate Social Responsibility in China*, in *EBOR*, 2017, n. 1, p. 155 ss.

FISCALITÀ

Fiscalità generale

Bernabei Guglielmo, *Tributi immobiliari locali. Difficile sviluppo di un sistema di autonomia tributaria degli enti locali*, in *Dir. prat. trib.*, 2017, n. 2, parte I, p. 496 ss.

Miscali Mario, *Agevolazioni fiscali per la prima casa, “spazio utile” e garanzie costituzionale*, note a Cassa. sez. trib., sent. 21/09/2016, n. 18477, Comm. trib. prov., sez. V, Firenze, sent. 12/05/2016, n. 760, in *Dir. prat. trib.*, 2017, n. 2, parte II, p. 722 ss.

Napolitano Francesco, *ASDONLUS: necessaria la prova sulla effettività del rapporto associativo e sul rispetto del limite dei proventi*, nota a Cass. sez. trib., ord. 19/04/2017, n. 9831, in *Fisco*, 2017, n. 21, p. 2086 ss.

Piccolo Antonio, *L'accordo transattivo va assoggettato all'imposta di registro*, nota a Comm. trib. prov., sez. III, Milano, sent. 30/03/2017, n. 2584, in *Fisco*, 2017, n. 20, p. 1991 ss.

Piccolo Antonio, *Produzione di energia elettrica da biogas nel reddito agrario*, nota a Comm. trib. prov., sez. II, Reggio Emilia, sent. 27/02/2017, n. 66, in *Fisco*, 2017, n. 18, p. 1792 ss.

Sassara Gabriele, *Il tardivo atto di rinuncia all'eredità non comporta il subentro nei debiti tributari del de cuius*, nota a Cass. sez. trib., sent. 29/03/2017, n. 8053, in *Fisco*, 2017, n. 19, p. 1873 ss.

Fiscalità d'impresa

Borgoglio Alessandro, *La riqualificazione in cessione d'azienda ai fini dell'imposta di registro non richiede la prova del disegno elusivo*, nota a Cass. sez. trib., sent. 05/04/2017, n. 8793, in *Fisco*, 2017, n. 18, p. 1784 ss.

Borgoglio Alessandro, *Per la rettifica dell'avviamento non rileva il valore indicato nell'atto di provenienza dell'azienda ceduta*, nota a Cass. sez. trib., sent. 05/04/2017, n. 8795, in *Fisco*, 2017, n. 19, p. 1880 ss.

Borgoglio Alessandro, *Sono indeducibili i costi per i feedback sul prodotto se ne beneficia un'altra società*, nota a Cass. sez. trib., sent. 12/04/2017, n. 9466, in *Fisco*, 2017, n. 21, p. 2077 ss.

Capolupo Saverio, *La deducibilità delle perdite su crediti da transazione*, in *Fisco*, 2017, n. 20, p. 1921 ss.

Carinci Andrea, *Dubbi di compatibilità comunitaria sulla riqualificazione del conferimento d'azienda con cessione di partecipazioni*, in *Fisco*, 2017, n. 20, p. 1943 ss.

Committeri Gian Marco, Iovino Filomena, *Ampliato il credito di imposta per gli investimenti nel Mezzogiorno*, in *Fisco*, 2017, n. 21, p. 2035 ss.

Damiani Mario, *Competenza temporale per le plusvalenze da permuta d'immobile con bene futuro*, nota a Cass. sez. trib., ord. 23/02/2017, n. 4711, in *Corr. trib.*, 2017, n. 21, p. 1679 ss.

Denaro Marco, *Sponsorizzazione sempre deducibile se riferita a società sportiva dilettantistica*, nota a Cass. civ., sez. VI-T, ord. 06/04/2017, n. 8981, in *Fisco*, 2017, n. 20, p. 1973 ss.

Donesana Annalisa, Angelillis Paolo, *"Tremonti-quater": ammessa la revoca parziale a seguito di rivendita all'estero dei beni agevolati*, in *Corr. trib.*, 2017, n. 19, p. 1519 ss.

Donesana Annalisa, Angelillis Paolo, *Patent Box: aspetti dichiarativi*, in *Fisco*, 2017, n. 18, p. 1725 ss.

Ferranti Gianfranco, *Chiarita la disciplina di iper e super-ammortamenti dei beni immateriali*, in *Corr. Trib.*, 2017, n. 18, p. 1395 ss.

Ferranti Gianfranco, *Gli adempimenti contabili delle imprese minori*, in *Fisco*, 2017, n. 20, p. 1914 ss.

Ferranti Gianfranco, *L'Agenzia delle entrate chiarisce i criteri di determinazione del reddito delle imprese minori*, in *Fisco*, 2017, n. 19, p. 1807 ss.

Formica Giovanni, Aliberti Francesca, *Super-ammortamenti: l'Agenzia chiarisce la proroga e l'ampliamento dell'agevolazione*, in *Fisco*, 2017, n. 18, p. 1731 ss.

Formica Giovanni, De Nicola Michele, *Iper-ammortamenti: l'Agenzia chiarisce la nuova agevolazione*, in *Fisco*, 2017, n. 19, p. 1833 ss.

Forte Nicola, *Regime "misto" cassa/competenza per la determinazione del reddito delle imprese minori*, in *Corr. trib.*, 2017, n. 20, p. 1547 ss.

Gabelli Massimo, *Irap. Aliquota applicabile ad una capogruppo che non rispetta il requisito della prevalenza reddituale dei proventi finanziari*, nota a *Comm. trib. prov.*, Milano, sent. 17/01/2017, n. 369, in *Società*, 2017, n. 5, p. 654 ss.

Gaiani Luca, *ACE: rilevano gli incrementi patrimoniali dell'ultimo quinquennio*, in *Fisco*, 2017, n. 20, p. 1907 ss.

Gallio Fabio, *Perdite utilizzate tramite il Mod. IPEC: tornano alla società che le ha prodotte se l'avviso di accertamento è annullato*, nota a *Comm. trib. reg.*, sez. II, Venezia, sent. 21/03/2017, n. 404, in *Fisco*, 2017, n. 21, p. 2093 ss.

Gallio Fabio, Pistolesi Stefano, *Autonoma organizzazione ai fini IRAP: rilevanza dell'erogazione di compensi a terzi da valutare "caso per caso"*, in *Fisco*, 2017, n. 20, p. 1937 ss.

Menti Fabio, *La documentazione contabile e la realtà economico effettuale*, nota a *Cass. sez. trib.*, sent. 18/12/2014, n. 26854, in *Dir. prat. trib.*, 2017, n. 2, parte II, p. 756 ss.

Molinaro Giuseppe, *I piani azionari e il work for equity nelle start-up innovative e negli incubatori certificati*, in *Fisco*, 2017, n. 19, p. 1841 ss.

Pennesi Maricla, D'Avossa Mario, *I primi accordi preventivi sul Patent Box*, in *Corr. trib.*, 2017, n. 19, p. 1476 ss.

Pisoni Piero, Bava Fabrizio, Busso Donatella, Devalle Alain, Rizzato Fabio, *Crediti e debiti commerciali: costo ammortizzato in presenza di attualizzazione*, in *Fisco*, 2017, n. 21, p. 2059 ss.

Pistolesi Francesco, *Profili fiscali delle sponsorizzazioni sportive*, in *Dir. prat. trib.*, 2017, n. 2, parte I, p. 391 ss.

Renella Giovanni, Sanseverino Lucia, *Premi di risultato ai dipendenti e welfare aziendale, tra chiarimenti applicabili e attesi*, in *Corr. trib.*, 2017, n. 21, p. 1671 ss.

Rizzardi Raffaele, *Una prima modifica all'IRI in attesa di chiarimenti ufficiali*, in *Corr. trib.*, 2017, n. 21, p. 1659 ss.

Sacrestano Amedeo, *Credito d'imposta anche da fallimento e appalto*, in *Corr. trib.*, 2017, n. 18, p. 1438 ss.

Scifoni Gianfilippo, *Fusione eterogenea in una fondazione non commerciale con perdita della sospensione d'imposta*, in *Corr. trib.*, 2017, n. 18, p. 1432 ss.

Sepio Gabriele, Sbaraglia Gianpaolo, *Welfare aziendale: spunti di riflessione su detassazione dei premi e componenti esenti del reddito di lavoro dipendente*, in *Fisco*, 2017, n. 18, p. 1740 ss.

Valcarengi Giovanni, Balzanelli Matteo, *Gli studi di settore nel Mod. REDDITI*, in *Fisco*, 2017, n. 19, p. 1815 ss.

Regime IVA

Centore Paolo, *Il diritto di rimborso dell'IVA applicata sul "tributo" TIA*, nota a Cass. civ., sez. III, ord. 07/03/2017, n. 5627, in *Corr. trib.*, 2017, n. 18, p. 1418 ss.

Centore Paolo, *Inerenza ed attività propria: la Corte indica la via italiana per il profilo soggettivo nell'esercizio della detrazione*, nota a Cass. sez. Trib., sent. 31/05/2016, n. 11353, in *Dir. prat. trib.*, 2017, n. 2, parte II, p. 735 ss.

Centore Paolo, *La detrazione IVA a 4 Giga*, in *Corr. trib.*, 2017, n. 21, p. 1647 ss.

Gabelli Massimo, *Iva. Il diritto al rimborso del credito iva deve essere riconosciuto anche in caso di omessa dichiarazione*, nota a Comm. trib. reg., Milano, sent. 13/12/2016, n. 6725, in *Società*, 2017, n. 5, p. 654 ss.

Gallio Fabio, Greggio Marco, *Compatibile con il diritto UE la falcidiabilità dell'IVA nella procedura di esdebitazione*, nota a C. giust. u.e., sez. VII, sent. 16/03/2017, n. C-493/15, in *Fisco*, 2017, n. 19, p. 1868 ss.

Mistrangelo Roberta, *l'imposta sul valore aggiunto: rivalsa, detrazione e rimborso (2006 – 2016)*, in *Dir. prat. trib.*, 2017, n. 2, parte II, p. 837 ss.

nota a Cass. sez. trib., sent. 08/03/2017, n. 5885, in *Corr. trib.*, 2017, n. 19, p. 1503 ss.

Peirola Marco, *E-book con aliquota IVA ordinaria*, nota a C. giust. u.e., sez. grande, sent. 07/03/2017, n. C-390/15, in *Corr. trib.*, 2017, n. 20, p. 1583 ss.

Peirola Marco, *Fabbricato unitariamente considerato con aliquota IVA unica anche se avente destinazioni diverse*, nota a Cass. sez. trib., ord. 14/04/2017, n. 9661, in *Fisco*, 2017, n. 20, p. 1985 ss.

Peirola Marco, *Indetraibile l'IVA erroneamente addebitata in fattura per operazioni soggette a reverse charge*, nota a C. giust. u.e., sent. 26/04/2017, n. C-564/15, in *Fisco*, 2017, n. 21, p. 2072 ss.

Picciano Irene, *Sull'esenzione dall'imposta sul valore aggiunto ad una cessione intracomunitaria di beni*, nota a C. giust. u.e., sez. IX, sent. 09/02/2017, n. C-21/16, in *Società*, 2017, n. 5, p. 660 ss.

Pini Irene, *Il rimborso iva di beni concessi in locazione finanziaria*, nota a Cass. sez. trib., sent. 16/10/2015, n. 20951, in *Dir. prat. trib.*, 2017, n. 2, parte II, p. 777 ss.

Santacroce Benedetto, Mastromatteo Alessandro, *Trasmissione opzionale e obbligatoria dei dati delle fatture: unificazione di tempistica e formato*, in *Fisco*, 2017, n. 18, p. 1747 ss.

Scifoni Gianfilippo, *La Cassazione in favore dell'esenzione da IVA dei contratti di coassicurazione*,

Spaziante Francesco, *Depositi IVA: primi chiarimenti con semplificazioni per gli operatori*, in *Fisco*, 2017, n. 21, p. 2054 ss.

Spaziante Francesco, Spera Mario, *Le vendite a distanza: la Commissione UE punta sul MOSS*, in *Fisco*, 2017, n. 19, p. 1848 ss.

Fiscalità finanziaria e dei finanziamenti

Albano Giacomo, *Il Beneficio ACE diventa a termine*, in *Corr. trib.*, 2017, n. 21, p. 1652 ss.

Barbagelata Giovanni, Rossi Luca, *Le ricadute fiscali degli strumenti finanziari derivati incorporati per le società "Ita-GAAP"*, in *Corr. trib.*, 2017, n. 21, p. 1663 ss.

Baruzzi Stefano, *Imposta di registro proporzionale sulla cessione dei diritti di opzione non esercitati*, nota a Cass. sez. trib., sent. 26/04/2017, n. 10240, in *Fisco*, 2017, n. 21, p. 2090 ss.

Formica Pasquale, Guarnaccia Caterina, *Prospetto ACE del Mod. REDDITI 2017: analisi della decorrenza temporale delle modifiche al regime agevolativo*, in *Fisco*, 2017, n. 21, p. 2030 ss.

Sorignani Pier Roberto, Rocchi Alberto, *Gli atti dispositivi di azienda e le problematiche interpretative sui principi di continuità e di neutralità*, in *Fisco*, 2017, n. 21, p. 2049 ss.

Tedeschi Giulio, Rigoldi Roberto, *Il bilancio e la fiscalità delle holding non finanziarie e delle società captive*, in *Fisco*, 2017, n. 21, p. 2039 ss.

Fiscalità internazionale

Albano Giacomo, Iachini Fabrizio, *Il credito di imposta "indiretto" per gli utili provenienti da soggetti esteri Black List*, in *Corr. trib.*, 2017, n. 20, p. 1564 ss.

Albano Giacomo, *La Branch exemption tra criticità e prospettive*, in *Corr. trib.*, 2017, n. 18, p. 1403 ss.

Avolio Diego, De Angelis Enrico, Granaci Cristina, *L'impatto del nuovo OIC 12 sulla determinazione dei prezzi di trasferimento*, in *Fisco*, 2017, n. 19, p. 1859 ss.

Committeri Gian Marco, Sebastianelli Mauro, *Patent Box: la riduzione del foreign tax credit può far perdere appeal all'incentivo*, in *Corr. trib.*, 2017, n. 20, p. 1571 ss.

De Stefano Edoardo, *Il credito “doppiamente indiretto” per le imposte assolte all'estero: ambito applicativo e modalità di calcolo*, in *Fisco*, 2017, n. 18, p. 1759 ss.

Della Carità Antonio, Antonacci Domenico, *La collaborazione con la Svizzera e le nuove richieste di gruppo*, in *Corr. trib.*, 2017, n. 19, p. 1532 ss.

Gabelli Massimo, *Non sono royalties le somme pagate al non residente sulla distribuzione di copie di software*, nota a *Comm. trib. reg.*, Milano, sent. 18/01/2017, n. 60, in *Società*, 2017, n. 5, p. 655 ss.

Lamedica Tommaso, *Tappeti rossi ai soggetti “non residenti” con alto potenziale di ricchezza*, in *Corr. trib.*, 2017, n. 20, p. 1621 ss.

Mastellone Pietro, *Il declino del raddoppio dei termini per il Quadro RW tra principio di irretroattività e censure europee*, in *Corr. trib.*, 2017, n. 20, p. 1613 ss.

Picciano Irene, *Sul regime fiscale comune applicabile a società madri e società figlie di stati membri diversi*, nota a *C. giust. u.e.*, sent. 08/03/2017, n. C-448/15, in *Società*, 2017, n. 5, p. 658 ss.

Trettel Stefano, *Si apre finalmente l'era del transfer pricing 2.0*, in *Fisco*, 2017, n. 20, p. 1911 ss.

Turri Giovanni, *Trasferimento di sede all'estero di una società: profili civilistici e fiscali*, in *Dir. prat. trib.*, 2017, n. 2, parte I, p. 408 ss.

Vecchio Calogero Michele Maria, *Foreign tax credit limitato: la Corte di giustizia UE ammette la doppia imposizione giuridica all'interno dell'Unione europea*, nota a *C. giust. u. e.*, sez. VI, ord. 04/02/2016, n. C-194/15, in *Dir. prat. trib.*, 2017, n. 2, parte II, p. 693 ss.

Controlli, accertamento tributario e riscossione

Antico Gianfranco, Genovesi Massimo, *“Chi deve provare cosa” in caso di prestazioni rese a titolo gratuito dal professionista*, in *Fisco*, 2017, n. 20, p. 1929 ss.

Antonini Pierluigi, *I limiti invalicabili alla scelta delle metodologie di accertamento: il principio di capacità contributiva*, nota a *Cass. sez. trib.*, sent. 03/02/2017, n. 2873, in *Corr. trib.*, 2017, n. 19, p. 1525 ss.

Artuso Emanuele, *Brevi note sulla scelta del metodo da parte dell'Amministrazione finanziaria, tra ragionevolezza dell'accertamento e utilizzo di percentuali di redditività*, nota a *Cass. sez. trib.*, sent. 03/02/2017, n. 2873, in *Dir. prat. trib.*, 2017, n. 2, parte II, p. 675 ss.

Baruzzi Stefano, *Riqualificazione da parte degli Uffici di negozi giuridici collegati senza competenza territoriale vincolata*, nota a *Cass. sez. trib.*, sent. 05/04/2017, n. 8792, in *Fisco*, 2017, n. 19, p. 1877 ss.

Borgoglio Alessandro, *I giroconti non rilevano per le indagini finanziarie*, nota a *Cass. sez. trib.*, sent. 14/04/2017, n. 9657, in *Fisco*, 2017, n. 20, p. 1982 ss.

Capolupo Saverio, *Definizione agevolata per le controversie tributarie in cui è parte l'Agenzia delle entrate*, in *Corr. trib.*, 2017, n. 21, p. 1631 ss.

Capolupo Saverio, *Responsabilità solidale del sostituto: quali i mezzi di tutela dalle omissioni del sostituto?*, in *Fisco*, 2017, n. 21, p. 2007 ss.

Carinci Andrea, *La vera scommessa è la rottamazione*, in *Dir. prat. trib.*, 2017, n. 2, parte I, p. 637 ss.

Dorigo Stefano, *I chiarimenti di Assonime sulla nuova disciplina della dichiarazione integrativa a favore del contribuente*, in *Corr. trib.*, 2017, n. 18, p. 1410 ss.

Eugeni Francesca, *Nessuna limitazione alla successione nel processo dei soci della società estinta*, nota a Cass. sez. trib., sent. 07/04/2017, n. 9094, in *Fisco*, 2017, n. 20, p. 1977 ss.

Fronticelli Baldelli Enrico, *Illegittimo il provvedimento di fermo emesso dal concessionario privo di competenza territoriale*, nota a Cass. sez. trib., sent. 29/03/2017, n. 8049, in *Fisco*, 2017, n. 18, p. 1779 ss.

Fronticelli Baldelli Enrico, *Obbligo di notifica della cartella al socio responsabile in via illimitata per i crediti della società di persone*, nota a Cass. sez. trib., sent. 29/03/2017, n. 8034, in *Fisco*, 2017, n. 20, p. 1970 ss.

Pellecchia Irene, Monte Giovanni, *I requisiti probatori per l'attribuzione della qualifica di amministratore di fatto*, nota a Cass. civ., sez. VI-T, ord. 02/03/2017, n. 5374, in *Corr. trib.*, 2017, n. 18, p. 1449 ss.

Russo Antonino, *Accertamento con adesione intangibile dopo la sottoscrizione*, nota a Comm. trib. prov., sez. I, Novara, sent. 02/03/2017, n. 45, in *Fisco*, 2017, n. 19, p. 1892 ss.

Russo Antonino, *L'opzione per la tassazione per trasparenza implica il litisconsorzio necessario giudiziale*, nota a Cass. civ., sez. VI-T, ord. 18/04/2017, n. 9751, in *Fisco*, 2017, n. 20, p. 1987 ss.

Russo Antonino, *La Cassazione "ritorna" alla legittimità dell'accertamento induttivo collegato all'ausilio del lavoro sommerso*, nota a Cass. sez. trib., sent. 29/03/2017, n. 8032, in *Fisco*, 2017, n. 18, p. 1776 ss.

Contenzioso tributario

Albarelo Silvia, *La tutela cautelare nei gradi di giudizio successivi al primo*, in *Corr. trib.*, 2017, n. 18, p. 1456 ss.

Antonuccio Antonio, *Incertezze interpretative sulla decorrenza del termine per proporre ricorso*, nota a Comm. trib. prov., sez. III, Siracusa, sent. 27/02/2017, n. 695, in *Corr. trib.*, 2017, n. 19, p. 1493 ss.

Basilavecchia Massimo, *L'ineluttabile chiusura delle liti pendenti*, in *Dir. prat. trib.*, 2017, n. 2, parte I, p. 657 ss.

Capolupo Saverio, *L'esecutività delle sentenze: una riforma parziale*, in *Corr. trib.*, 2017, n. 19, p. 1484 ss.

Capolupo Saverio, *Le garanzie per l'esecuzione delle sentenze di condanna a favore del contribuente*, in *Corr. trib.*, 2017, n. 20, p. 1579 ss.

Conigliaro Massimo, *Legittimazione processuale del fallito: vi sono ancora vere ragioni per considerarla residuale?*, in *Fisco*, 2017, n. 20, p. 1951 ss.

Corasaniti Giuseppe, *L'incessante evoluzione del reclamo/mediazione: pregi e difetti di un istituto in continuo rinnovamento*, in *Corr. trib.*, 2017, n. 21, p. 1639 ss.

Gallio Fabio, *Sentenze a favore del contribuente esecutive anche se emesse prima della riforma del processo tributario*, nota a *Comm. trib. reg.*, sez. LXVII, Brescia, sent. 13/03/2017, n. 1126, in *Fisco*, 2017, n. 18, p. 1788 ss.

Glendi Cesare, *La sezione tributaria-bis non basta: occorre una vera riforma al vertice della giurisdizione tributaria*, in *Dir. prat. trib.*, 2017, n. 2, parte I, p. 654 ss.

Lovecchio Luigi, *Definizione delle liti pendenti: criticità e proposte di miglioramento*, in *Fisco*, 2017, n. 21, p. 2023 ss.

Elusione, sanzioni e reati tributari

Campodonico Francesco, *Ancora sui termini di prescrizione in materia di frodi iva: la Corte costituzionale rimette la questione ai giudici di Lussemburgo*, nota a *C. Cost.*, ord. 26/01/2017, n. 24, in *Dir. prat. trib.*, 2017, n. 2, parte II, p. 808 ss.

Caraccioli Ivo, *Dalla "fittizietà" all'"inesistenza" nei reati tributari*, in *Fisco*, 2017, n. 19, p. 1855 ss.

Centore Paolo, *La doppia sanzione per gli illeciti fiscali commessi dalla società (e dai suoi amministratori)*, nota a *C. giust. u.e.*, sent. 05/04/2017, n. C-217/15 e C-350/15, in *Corr. trib.*, 2017, n. 20, p. 1554 ss.

Chionchio Matteo, Monteforte Specchi Blasco, *La complicata relazione tra le sanzioni di omesso e tardivo versamento e il regime del cumulo giuridico*, in *Fisco*, 2017, n. 18, p. 1751 ss.

Consorti Camilla, *Legittimo il sequestro preventivo anche dell'intero profitto per ciascun concorrente nel reato*, nota a *Cass. pen.*, sez. III, sent. 30/01/2017, n. 4195, in *Corr. trib.*, 2017, n. 21, p. 1687 ss.

Denaro Marco, *Si al cumulo giuridico per le sanzioni all'intermediario*, nota a *Cass. sez. trib.*, sent. 24/03/2017, n. 7661, in *Fisco*, 2017, n. 18, p. 1773 ss.

Fanelli Roberto, *È applicabile la continuazione anche nel caso di plurimi omessi versamenti di imposta?*, nota a Cass. civ., sez. V, sent. 26/10/2016, n. 21570, in *Corr. trib.*, 2017, n. 18, p. 1443 ss.

Peirollo Marco, *Favor rei non applicabile automaticamente per la sanzione da omesso reverse charge*, nota a Cass. sez. trib., sent. 12/04/2017, n. 9505, in *Fisco*, 2017, n. 19, p. 1888 ss.

Romeo Claudio, *Autoriciclaggio e reati tributari: questioni applicative e problemi legati all'utilizzo della legge penale*, in *Dir. prat. trib.*, 2017, n. 2, parte I, p. 539 ss.

Ronco Stefano Maria, *Profili di interrelazione tra tassazione dei proventi di origine illecita e disciplina penale in materia di confisca*, in *Dir. prat. trib.*, 2017, n. 2, parte I, p. 569 ss.

Santoriello Ciro, *Autoriciclaggio dei proventi da dichiarazione fraudolenta non ancora presentata dal contribuente*, nota a Cass. pen., sez. II, sent. 11/04/2017, n. 18308, in *Fisco*, 2017, n. 19, p. 1885 ss.

Santoriello Ciro, *La Corte di Giustizia delimita l'ambito di applicazione del ne bis in idem, ma non dà ragione alla Cassazione, anzi ...*, nota a C. giust. u.e., sez. IV, sent. 05/04/2017, n. C-217/15 e C-350/15, in *Fisco*, 2017, n. 18, p. 1769 ss.

Santoriello Ciro, *Responsabilità del professionista che trae in inganno il suo cliente e lo induce a commettere illecito fiscale*, nota a Cass. pen., sez. III, sent. 28/03/2017, n. 15231, in *Fisco*, 2017, n. 20, p. 1967 ss.

Tortorelli Mauro, *Applicazione retroattiva della sanzione più favorevole subordinata alla prova di proporzionalità rispetto all'illecito*, nota a Cass. sez. trib., sent. 14/04/2017, n. 9670, in *Fisco*, 2017, n. 21, p. 2081 ss.

Valcarengi Giovanni, Balzanelli Matteo, *Nuove forme di contrasto alle indebite compensazioni*, in *Fisco*, 2017, n. 21, p. 2017 ss.

Vinciguerra Sergio, *La durata delle pene accessorie dei reati contro le imposte sui redditi e l'iva fra interpretazioni discordanti e problemi di politica penale*, nota a Cass. pen., sez. III, sent. 02/02/2016, n. 4916, in *Dir. prat. trib.*, 2017, n. 2, parte II, p. 829 ss.

OSSERVATORIO UE

Tizzano Antonio, *Legislazione dell'Unione europea (dicembre 2016 – marzo 2017)*, in *Foro it.*, 2017, n. 4, parte IV, p. 223 ss.