

# RASSEGNA

di Dottrina e Giurisprudenza  
Commentata

*Marzo 2020*

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> .....	2
Crisi d'impresa, Fallimento e procedure concorsuali .....	3
Società e impresa.....	6
<i>Dottrina italiana</i> .....	6
<i>Dottrina internazionale</i> .....	7
FISCALITÀ.....	8
Fiscalità generale.....	8
Fiscalità finanziaria e d'impresa .....	10
Fiscalità internazionale .....	11
Riscossione .....	11
Regime IVA e Dogane .....	11
Altre imposte indirette .....	12
Elusione, sanzioni e reati tributari .....	12
Controlli e accertamento.....	13
Contenzioso Tributario.....	13
PROFILI CIVILISTICI .....	13
PRINCIPI CONTABILI E BILANCIO .....	14

## **BANCHE, IMPRESE E SOCIETÀ**

### **Banche e intermediari finanziari**

#### *Dottrina italiana*

Malvagna Ugo, *Buoni fruttiferi postali e trasparenza*, in *Riv. dir. banc.*, 2019, n. 4, p. 547 ss.

Russo Brunella, *I nuovi orientamenti giurisprudenziali sul reato di phishing: “La banca è responsabile se non prova che il cliente ha disposto il pagamento”*, in *Riv. dir. banc.*, 2019, n. 4, p. 71 ss.

#### *Dottrina internazionale*

Bouabidi Zakaria, Rhalib Moulay Mohamed Lahbib, *Du déséquilibre significatif dans les contrats: de l’harmonie législative à la discordance jurisprudentielle*, in *Banque & droit*, 2020, n. 189, p. 20 ss.

Daigre Jean-Jacques, *La tentation des délices doctrinaux de l’herméneutique*, in *Banque & droit*, 2020, n. 189, p. 3 ss.

de Marolles Maÿlis, *Quid des nouvelles Orientations de l’Autorité bancaire européenne (ABE) en matière d’externalisation pour les établissements de crédit français, depuis ce 30 septembre 2019: une révolution ou une simple évolution?*, in *Banque & droit*, 2020, n. 189, p. 8 ss.

Delvallée Julien, *La collégialité dans les sociétés par actions simplifiées*, in *Rev. sociétés*, 2020, n. 2, p. 75 ss.

Grynbaum Luc, *Assurance des sanctions pécuniaires administratives et frais défense: un arrêt didactique, muet sur l’assurabilité*, nota a Cour de Cassation - chambre civil, sez. II, sent. 13/06/2019, in *Rev. sociétés*, 2020, n. 2, p. 103 ss.

Jouffin Emmanuel, *Cloud Act – Accord bilatéral USA-UK: les Anglais ont tiré les premiers*, in *Banque & droit*, 2020, n. 189, p. 4 ss.

Lecourt Benoît, *Action paulienne et compte courant d’associé: le remboursement des sommes déposées n’est pas un acte d’appauvrissement*, nota a Cour de Cassation - chambre commerciale, sent. 15/05/2019, in *Rev. sociétés*, 2020, n. 2, p. 88 ss.

Perez Michel, Amouzou Kossi, *L’introduction de la compliance et de la justice négociée en France (2/2) – Du DPA américain à la CJIP française*, in *Banque & droit*, 2020, n. 189, p. 16 ss.

Périn Pierre-Louis, *Convocation à l’assemblée d’une SAS: en l’absence de précisions statutaires, un délai raisonnable est requis*, nota a Cour d’Appel, Paris, sent. 06/08/2019, in *Rev. sociétés*, 2020, n. 2, p. 95 ss.

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

Baccaglioni Laura, Silvestri Kevin, Procedure di composizione della crisi da sovraindebitamento e ricorso straordinario in Cassazione, alla vigilia del Codice della crisi e dell'insolvenza, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 10/04/2019, n. 10095, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 59 ss.

Baroncini Valentina, Natura del provvedimento di autorizzazione alla derelictio e sua ricorribilità per cassazione ex art. 111 Cost., nota a Cass. civ., sez. I, sent. 05/07/2019, n. 17835, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 42 ss.

Bottai Luigi Amerigo, La percentuale irrisoria nel concordato è legittima, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 08/02/2019, n. 3863, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 99 ss.

Cataldo Massimo, Il termine per la presentazione delle domande di ammissione al passivo dei crediti sopravvenuti, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 10/07/2019, n. 18544, Cass. civ., sez. I, sent. 28/06/2019, n. 17594, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 35 ss.

Costanza Maria, Divieto del patto commissorio e operazioni di leasing e lease back, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 12/07/2019, n. 18791, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 24 ss.

D'Aiello Grazia Maria, Finanziamenti anomali dei soci: postergazione legale e concorso dei creditori, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 15/05/2019, n. 12994, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 51 ss.

D'Angelo Francesco, Il concordato preventivo con continuità aziendale nel nuovo codice della crisi e dell'insolvenza, in *Dir. fall.*, 2020, n. 1, parte I, p. 27 ss.

D'Orazio Luigi, Il concordato in bianco della mandataria di RTI tra Corte di Giustizia UE e Corte costituzionale, nota a TAR, sez. II-ter, Lazio, sent. 22/07/2019, n. 9782, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 112 ss.

De Chiara Edoardo, Atto di scissione societaria, azione revocatoria e principio di tipicità ristretta dei rimedi, nota a Trib. civ., Napoli, sent. 26/11/2018, in *Dir. fall.*, 2020, n. 1, p. 182 ss.

Falagiani Margherita, Le soglie di non fallibilità: rilevanza dei bilanci, onere della prova e poteri officiosi del giudice, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 11/03/2019, n. 6991, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 71 ss.

Ferro Massimo, Affitto dell'azienda agricola a terzi e altri atti commerciali ai fini del fallimento della società semplice affittante, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 08/11/2019, n. 28984, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 17 ss.

Ferro Massimo, Cause di inammissibilità del piano del consumatore e limiti del giudicato interno, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 28/10/2019, n. 27547, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 19 ss.

Ferro Massimo, Certezza della data su documento con timbro postale ed eccezione di contestazione, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 28/10/2019, n. 27441, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 17 ss.

Ferro Massimo, Concordato in continuità aziendale di società in house, flussi e indebitamento e verifiche giudiziali, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 30/10/2019, n. 27865, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 18 ss.

Ferro Massimo, Contraddittorio susseguente all'accoglimento del reclamo avverso il decreto di rigetto dell'istanza di fallimento, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 21/11/2019, n. 30447, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 19 ss.

Ferro Massimo, Coordinamento e riunione tra istruttoria sul fallimento e domanda di concordato, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 06/11/2019, n. 28525, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 18 ss.

Ferro Massimo, Durata del piano del consumatore e sacrificio dei crediti con dilazione di pagamento, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 28/10/2019, n. 27544, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 19 ss.

Ferro Massimo, Notizia d'insolvenza tratta dal pubblico ministero dal registro dei fatti allo stato non qualificati come reati, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 28/10/2019, n. 27539, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 17 ss.

Ferro Massimo, Termine per il ricorso in cassazione avverso la sentenza della Corte d'Appello che revoca l'omologazione, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 20/11/2019, n. 30201, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 18 ss.

Ferro Massimo, Vendita competitiva e disciplinare di vendita con incameramento di cauzione in caso di mancata partecipazione dell'offerente al rogito finale, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 20/11/2019, n. 30200, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 18 ss.

Fortunato Sabino, Codice della crisi e Codice civile: impresa, assetti organizzativi e responsabilità, in *Riv. soc.*, 2019, n. 5/6, p. 952 ss.

Fradeani Francesco, Estratti conto bancari, onere della prova e accertamento del passivo, nota a Cass. civ., sez. I, ord. 12/09/2018, n. 22208, in *Dir. fall.*, 2020, n. 1, parte II, p. 223 ss.

Marzo Simone Francesco, L'incerta delimitazione della portata applicativa delle esenzioni da revocatoria previste dall'art. 67, 3° comma, l. fall., nota a Cass. civ., sez. I, ord. 08/02/2019, n. 3778, in *Dir. fall.*, 2020, n. 1, parte II, p. 156 ss.

Mollo Giovanni, Delega 'incongruente' col sistema di gestione informata e responsabilità degli amministratori deleganti nel fallimento di una s.r.l., nota a Trib. civ., sez. IX, Milano, sent. 30/01/2018, in *Dir. fall.*, 2020, n. 1, p. 204 ss.

Mosco Gian Domenico, Il riparto delle competenze gestionali nella S.r.l. dopo il Codice della crisi, in *Riv. soc.*, 2019, n. 5/6, p. 1032 ss.

Nardecchia Giovanni Battista, Il piano attestato di risanamento nel codice, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 5 ss.

Nuzzo Gabriele, Profili problematici del giudizio di omologazione del concordato preventivo nella disciplina del Codice della crisi, in *Dir. fall.*, 2020, n. 1, parte I, p. 84 ss.

Rordorf Renato, La responsabilità degli organi di società alla luce del codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza, in *Riv. soc.*, 2019, n. 5/6, p. 929 ss.

Scipione Luigi, Alcune riflessioni sulla rilevanza del fenomeno circolatorio delle aziende bancarie in crisi, in *Dir. fall.*, 2020, n. 1, parte I, p. 106 ss.

Serafin Giulia, Inoppugnabilità del decreto di esecutività dello stato passivo ed efficacia endofallimentare, nota a *Trib. civ.*, Rovigo, sent. 29/03/2019, in *Dir. fall.*, 2020, n. 1, parte II, p. 238 ss.

Sottoriva Claudio, Superti Furga Ferdinando, Riflessioni sul Codice della crisi e dell'insolvenza, in *Società*, 2020, n. 1, p. 7 ss.

Spadaro Marco, Crediti sorti nella fase di esecuzione del concordato preventivo e prededuzione nel successivo fallimento, nota a *Trib. civ.*, Terni, sent. 18/09/2019, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 137 ss.

Spadaro Marco, Deficit informativo e revoca per atti di frode, nota a *App. civ.*, Torino, sent. 19/09/2019, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 140 ss.

Spadaro Marco, Leasing e risoluzione del contratto ante fallimento, nota a *Trib. civ.*, Roma, sent. 04/07/2019, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 136 ss.

Spadaro Marco, Proposte concorrenti e contromisure del debitore, nota a *Trib. civ.*, Vicenza, sent. 30/04/2019, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 139 ss.

Spadaro Marco, Risoluzione per inadempimento in pendenza delle operazioni di liquidazione, nota a *Trib. civ.*, Catania, sent. 19/09/2019, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 141 ss.

Spadaro Marco, Stabile organizzazione estera e pagamento di crediti anteriori, nota a *Trib. civ.*, Roma, sent. 29/03/2019, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 138 ss.

Spiotta Marina, Insolvenza (non ancora) prospettica: quali rimedi?, nota a *Trib. civ.*, Milano, sent. 09/10/2019, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 124 ss.

Stasi Enrico, Falcidiabilità dell'iva nella vecchia e nella nuova disciplina del concordato preventivo e degli accordi di ristrutturazione, nota a *Cass. civ.*, sez. I, sent. 11/03/2019, n. 6922, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 82 ss.

Stauovo Polacco Edoardo, Deliberazione, nota a *Cass. civ.*, sez. I, sent. 21/11/2019, n. 30456, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 134 ss.

Stauovo Polacco Edoardo, Dichiarazione, note a Cass. civ., sez. VI-1, sent. 05/11/2019, n. 28413, Cass. civ., sez. I, sent. 20/11/2019, n. 30202, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 133 ss.

Stauovo Polacco Edoardo, Effetti per il debitore, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 21/11/2019, n. 30446, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 133 ss.

Stauovo Polacco Edoardo, Effetti sui rapporti giuridici preesistenti, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 08/11/2019, n. 28962, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 135 ss.

Stauovo Polacco Edoardo, Esecuzione, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 21/11/2019, n. 30454, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 134 ss.

Terranova Giuseppe, I concordati in un'economia finanziaria, in *Dir. fall.*, 2020, n. 1, parte I, p. 11 ss.

Zorzi Alberto, Inefficacia delle ipoteche iscritte nei novanta giorni prima del concordato preventivo: estensione nella consecuzione in fallimento, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 05/03/2019, n. 6381, in *Fallimento*, 2020, n. 1, p. 92 ss.

Zorzi Andrea, Concordato con continuità e concordato liquidatorio: oltre le etichette, in *Dir. fall.*, 2020, n. 1, parte I, p. 58 ss.

## **Società e impresa**

### *Dottina italiana*

Altieri Attilio, Prime considerazioni in tema di sequestro di prevenzione di partecipazioni sociali, in *Riv. dir. comm.*, 2019, n. 4, parte II, p. 553 ss.

Bini Mauro, Investitori attivi e buona governance, in *Società*, 2020, n. 1, p. 88 ss.

Caridi Vincenzo, Recesso "libero" del socio e durata della società, in *Riv. dir. comm.*, 2019, n. 4, parte I, p. 603 ss.

Corapi Diego, Corporate Governance, in *Riv. dir. comm.*, 2019, n. 4, parte I, p. 545 ss.

Cuccu Francesco, Riflessioni sulla disciplina del conflitto di interessi tra codice civile e governance delle banche, in *Riv. dir. comm.*, 2019, n. 4, parte I, p. 709 ss.

De Biasi Pierluigi, La distribuzione dei profitti realizzati dal comparto di una SICAF, in *Società*, 2020, n. 1, p. 55 ss.

De Luca Nicola, Questioni (complesse) in materia di sospensione di delibere assembleari impugnate, note a Trib. civ., sez. impr., Roma, sent. 12/06/2019, Trib. civ., sez. impr., Roma, sent. 10/10/2019, in *Società*, 2020, n. 1, p. 24 ss.

Furgieule Lorenza, Note in tema di responsabilità dei sindaci, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 05/09/2018, n. 21662, in *Riv. dir. comm.*, 2019, n. 4, parte II, p. 627 ss.

Gaboardi Marcello, L'art. 2409 c.c. nella prospettiva dell'oggetto del processo, nota a Trib. civ., sez. impr., Venezia, decr. 06/02/2019, in *Società*, 2020, n. 1, p. 77 ss.

Ghezzi Federico, Pini Gian Diego, Falsa partenza! Appunti su gun jumping e disciplina europea delle concentrazioni, in

Ginevra Enrico, Il problema della responsabilità fiduciaria degli intermediari finanziari, in Riv. dir. comm., 2019, n. 4, parte I, p. 569 ss. in Riv. soc., 2019, n. 5/6, p. 1100 ss.

Laudonio Aldo, Equity-based crowdfunding: la protezione degli investitori nel prisma delle legislazioni europee e latino-americane, in Riv. soc., 2019, n. 5/6, p. 1237 ss.

Maggiolino Mariateresa, La nozione antitrust di impresa ai tempi della sharing economy e la tutela dei lavoratori: per l'arretramento del diritto antitrust, in Riv. soc., 2019, n. 5/6, p. 1200 ss.

Marchetti Piergaetano, Dalla Business Roundtable ai lavori della British Academy, in Riv. soc., 2019, n. 5/6, p. 1303 ss.

Maugeri Marco, Informazione non finanziaria e interesse sociale, in Riv. soc., 2019, n. 5/6, p. 992 ss.

Paolini Alessandra, L'assistenza finanziaria prestata da banche popolari per l'acquisto di proprie azioni, nota a Trib. civ., Venezia, sent. 29/07/2019, n. 1758, in Riv. dir. comm., 2019, n. 4, parte II, p. 661 ss.

Passador Maria Lucia, Analisi della ricerca della British Academy, in Riv. soc., 2019, n. 5/6, p. 1307 ss. Riv. soc., 2019, n. 5/6, p. 1158 ss.

Sagliocca Marco, Appunti in tema di fusione transfrontaliera: tra nuove frontiere in ambito europeo e vecchie tutele dei creditori sociali, in Riv. soc., 2019, n. 5/6, p. 1074 ss.

Scotti Anna, Autodisciplina societaria, doveri di controllo del collegio sindacale e potestà sanzionatoria della CONSOB, nota a Cass. civ., sez. II, sent. 03/01/2019, n. 5, in Riv. dir. comm., 2019, n. 4, parte II, p. 588 ss.

Siri Michele, Gargantini Matteo, Il "prezzo dei prezzi". Una soluzione di mercato ai rischi dell'high frequency trading?,

Ventoruzzo Marco, Reflections on the Notion of Reasonable Investor, in Riv. soc., 2019, n. 5/6, p. 1296 ss.

#### *Dottina internazionale*

Bruno Sabrina, Climate Corporate Governance: Europe vs. USA?, in ECFR, 2019, n. 6, p. 687 ss.

Deipenbrock Gudula, FinTech - Unbearably Lithe or Reasonably Agile? – A Critical Legal Approach from the German Perspective, in Eur. bus. law rev., 2020, n. 1, p. 3 ss.

Hansen Jesper Lau, Editors' Note: Companies without Legal Capital and the Strange Case of Denmark, in ECFR, 2019, n. 6, p. 677 ss.

Hauck Ronny, Personal Data in Insolvency Proceedings: The Interface between the New General Data Protection Regulation and (German) Insolvency Law, in ECFR, 2019, n. 6, p. 724 ss.

Manes Paola, Legal Challenges in the Realm of InsurTech, in Eur. bus. law rev., 2020, n. 1, p. 129 ss.

Miglionico Andrea, Restructuring Non-Performing Loans for Bank Recovery: Private Workouts and Securitisation Mechanisms, in ECFR, 2019, n. 6, p. 746 ss.

Myklebust Trude, Fairness and Integrity in High-Frequency Markets – A Critical Assessment of the European Regulatory Approach, in Eur. bus. law rev., 2020, n. 1, p. 33 ss.

Payne James E., Apergis Nicholas, Modeling the time varying volatility of housing returns: Further evidence from the U.S. metropolitan condominium markets, in RFE, 2020, n. 1, p. 241 ss.

Pradhan Rudra P., Arvin Mark B., Nair Mahendhiran, Bennett Sara, Sustainable economic growth in the European Union: The role of ICT, venture capital, and innovation, in RFE, 2020, n. 1, p. 34 ss.

Seidel Enrico, Horsch Andreas, Eickstädt Anja, Potentials and Limitations of Smart Contracts: A Primer from an Economic Point of View, in Eur. bus. law rev., 2020, n. 1, p. 169 ss.

Souther Matthew E., Flugum Ryan, External monitoring and returns to hedge fund activist campaigns, in RFE, 2020, n. 1, p. 97 ss.

Stowe John D., Stowe David, Senteney Michael H., Financial statement change and equity risk, in RFE, 2020, n. 1, p. 63 ss.

Ueda Junko, Initial Coin Offerings and Regulation in Japan, in Eur. bus. law rev., 2020, n. 1, p. 111 ss.

Veziroglu Cem, Arbitration of Corporate Law Disputes in Joint Stock Companies under Turkish Law: A Comparative Analysis, in ECFR, 2019, n. 6, p. 771 ss.

Wang Weiwei, Zheng Kenneth, Real earnings manipulation and future performance: A revisit using quarterly data of firms with debt covenants, in RFE, 2020, n. 1, p. 76 ss.

## **FISCALITÀ**

### **Fiscalità generale**

Aiolfi Roberta, Artina Valerio, Nuove scadenze dal 2021 per assistenza fiscale ed adempimenti connessi, in Pratica fisc. e prof., 2020, n. 3, p. 45 ss.

Braga Roberta, Dichiarazione di successione: nuovo modello con esenzioni, in Pratica fisc. e prof., 2020, n. 1, p. 21 ss.

Cardillo Mario, Victor Uckmar, a tre anni dalla scomparsa, in *Dir. prat. trib.*, 2019, n. 6, parte I, p. 2309 ss.

Casotti Alfredo, Gheido Maria Rosa. Gli impatriati “anticipano”, in *Pratica fisc. e prof.*, 2020, n. 3, p. 42 ss.

Castellani Manuela, Mangili Marco, Nuovo Bonus Facciate fra le proroghe “casalinghe”, in *Pratica fisc. e prof.*, 2020, n. 4, p. 43 ss.

Cinieri Saverio, Decreto fiscale: tutte le novità della legge di conversione, in *Pratica fisc. e prof.*, 2020, n. 3, p. 19 ss.

Cinieri Saverio, Legge di Bilancio 2020: tutte le novità fiscali, in *Pratica fisc. e prof.*, 2020, n. 4, p. 13 ss.

Consolo Claudio, Prof. Augusto Fantozzi: una vita operosa di intelligenza concreta del diritto (e della esperienza) tributario, in *Dir. prat. trib.*, 2019, n. 6, parte I, p. 2327 ss.

Corasaniti Giuseppe, Redditi di capitale e redditi diversi, una divisione da superare, in *Dir. prat. trib.*, 2019, n. 6, parte I, p. 2462 ss.

Dami Filippo, Il sistema tributario e le leggi antiebraiche (nel quadro della politica fiscale del fascismo), in *Dir. prat. trib.*, 2019, n. 6, parte I, p. 2334 ss.

Damiani Mario, Problematiche aperte sugli effetti tributari della cancellazione delle società, in *Corr. trib.*, 2020, n. 2, p. 149 ss.

Di Benedetto Giovanna, Successione nei debiti ereditari: note in tema di rinuncia all’eredità, nota a Cass. sez. trib., ord. 30/05/2018, n. 13639, in *Dir. prat. trib.*, 2019, n. 6, parte II, p. 2504 ss.

Gavioli Federico, Rimodulazione delle detrazioni IRPEF, tracciabilità dei pagamenti e Bonus musica, in *Pratica fisc. e prof.*, 2020, n. 4, p. 73 ss.

Iascone Euplio, Lamberti Giuseppe, La tassazione dei compensi corrisposti alle “modelle” da parte delle “case di moda” residenti, in *Corr. trib.*, 2020, n. 2, p. 180 ss.

Magnani Michela, Alunni Alessandro, Ripetizione di somme indebitamente corrisposte dal datore di lavoro al dipendente, in *Corr. trib.*, 2020, n. 2, p. 175 ss.

Magnani Michela, Zafferani Monica, Ritenuta del 20% per il lavoratore autonomo non residente con base fissa in Italia, in *Fisco*, 2020, n. 1, p. 53 ss.

Manfredonia Martina, Garone Marina, Risvolti fiscali del mancato adeguamento di ONLUS, ODV e APS alla riforma del Terzo settore, in *Fisco*, 2020, n. 1, p. 39 ss.

Morina Salvina, Morina Tonino, “Doppia limitazione” per la compensazione dei crediti tributari, in *Pratica fisc. e prof.*, 2020, n. 3, p. 33 ss.

Morina Salvina, Morina Tonino, Dal 2020 il regime forfettario riduce la platea dei contribuenti, in *Pratica fisc. e prof.*, 2020, n. 4, p. 85 ss.

Palestini Stefano, Impatti della nuova disciplina sulle ritenute fiscali e reverse charge nei contratti di appalto, in *Amm. e fin.*, 2020, n. 2, p. 14 ss.

Parisi Paolo, Mazza Paola, Versamento di ritenute negli appalti e subappalti: le modifiche in sede di conversione, in *Pratica fisc. e prof.*, 2020, n. 3, p. 37 ss.

Procopio Massimo, L'infinita querelle relativa all'accertamento della residenza fiscale, nota a Cass. civ., sez. V, ord. 20/12/2018, n. 32992, in *Dir. prat. trib.*, 2019, n. 6, parte II, p. 2485 ss.

Setti Stefano, Cancellate le sanzioni per il POS, rimane il credito d'imposta, in *Pratica fisc. e prof.*, 2020, n. 3, p. 56 ss.

Zappi Antonio, ISA: le zone d'ombra riducono l'appeal dell'adeguamento, in *Fisco*, 2020, n. 1, p. 7 ss.

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

Aiolfi Roberta, Artina Valerio, Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi, in *Pratica fisc. e prof.*, 2020, n. 4, p. 49 ss.

Braga Roberta, Regime fiscale premiale per i veicoli ecologici in uso promiscuo ai dipendenti, in *Pratica fisc. e prof.*, 2020, n. 4, p. 77 ss.

Committeri Gian Marco, Lo Re Chiara, La qualificazione della cessione della "lista clienti": singolo bene o ramo d'azienda?, in *Fisco*, 2020, n. 1, p. 33 ss.

Corraro Davide, Delega di firma e delega di funzioni: l'annoso dibattito che mina le garanzie del contribuente, nota a Cass. sez. trib., sent. 29/03/2019, n. 8814, in *Dir. prat. trib.*, 2019, n. 6, parte II, p. 2472 ss.

Denaro Marco, Società immobiliari: per il calcolo del reddito presunto non rileva l'immobile di pregio destinato alla vendita, nota a Comm. trib. prov., sez. II, Reggio Emilia, sent. 14/10/2019, n. 220, in *Fisco*, 2020, n. 1, p. 94 ss.

Di Penta Luca, I vincoli civilistici e fiscali sul saldo di rivalutazione monetaria, in *Pratica fisc. e prof.*, 2020, n. 2, p. 25 ss.

Ferranti Gianfranco, Non è possibile fruire della pex per la mera gestione passiva degli asset, in *Fisco*, 2020, n. 1, p. 15 ss.

Ferranti Gianfranco, Principio di inerenza: serve maggiore certezza, in *Corr. trib.*, 2020, n. 2, p. 107 ss.

Furian Simone, Deducibili le somme pagate a clienti a titolo di transazione per prevenire l'instaurazione di controversie, nota a Cass. sez. trib., sent. 05/11/2019, n. 28355, in *Fisco*, 2020, n. 1, p. 70 ss.

Gagliardi Filippo, Bonus R&S anche per il personale distaccato, in *Pratica fisc. e prof.*, 2020, n. 1, p. 39 ss.

Gagliardi Filippo, Il nuovo bonus Ricerca&Sviluppo, in *Pratica fisc. e prof.*, 2020, n. 4, p. 57 ss.

Gagliardi Filippo, Prorogato con qualche ritocco il bonus Formazione 4.0, in *Pratica fisc. e prof.*, 2020, n. 4, p. 64 ss.

Grilli Stefano, Acciari Luciano, Proposte per un sistema fiscale che favorisca l'impiego e l'utilizzo delle risorse dell'impresa, in *Corr. trib.*, 2020, n. 2, p. 117 ss.

Nucibella Devis, Riaperta la rivalutazione dei beni d'impresa e dei terreni e partecipazioni, in *Pratica fisc. e prof.*, 2020, n. 4, p. 91 ss.

Parisi Paolo, Mazza Paola, Il ritorno dell'ACE senza soluzione di continuità, in *Pratica fisc. e prof.*, 2020, n. 4, p. 67 ss.

Petruzzellis Giovanni, IMU sugli immobili strumentali con deducibilità integrale dal 2022, in *Pratica fisc. e prof.*, 2020, n. 4, p. 29 ss.

Salvi Giulio, Retroattività fiscale della fusione per i soggetti IAS/IFRS adopter, in *Amm. e fin.*, 2020, n. 2, p. 21 ss.

Setti Stefano, Altre due nuove imposte: Sugar e Plastic Tax, in *Pratica fisc. e prof.*, 2020, n. 4, p. 81 ss.

### **Fiscalità internazionale**

Pellecchia Massimo, Ascoli Giuseppe, Il mancato riconoscimento del valore di avviamento nelle operazioni di trasferimento di residenza, in *Fisco*, 2020, n. 1, p. 45 ss.

Zizzo Giuseppe, Il rimborso convenzionale dei crediti d'imposta sui dividendi: una storia di diritti negati, nota a *Cass. sez. trib.*, ord. 30/10/2019, n. 27807, in *Corr. trib.*, 2020, n. 2, p. 141 ss.

### **Riscossione**

Ciarcia Anna Rita, Il fondo patrimoniale e i debiti tributari, in *Dir. prat. trib.*, 2019, n. 6, parte I, p. 2423 ss.

Nucibella Devis, Crediti PA compensabili con ruoli anche nel 2019 e 2020, in *Pratica fisc. e prof.*, 2020, n. 3, p. 60 ss.

### **Regime IVA e Dogane**

Armella Sara, Il rappresentante indiretto non è soggetto passivo dell'IVA all'importazione, nota a *Cass. sez. trib.*, sent. 24/09/2019, n. 23674, in *Corr. trib.*, 2020, n. 2, p. 157 ss.

Giolo Andrea, TIA1 e TIA2: gemelli diversi sotto il profilo dell'iva, nota a *Cass. civ.*, sez. III, ord. 21/06/2018, n. 16332, in *Dir. prat. trib.*, 2019, n. 6, parte II, p. 2593 ss.

Giuliani Giampaolo, Spera Mario, Valenza sostanziale del numero identificativo IVA dal 18 gennaio 2020, in *Fisco*, 2020, n. 1, p. 27 ss.

Peirola Marco, Rimborso IVA vietato se chiesto da un soggetto non residente fittiziamente interposto, nota a Cass. sez. trib., sent. 08/10/2019, n. 25051, in *Fisco*, 2020, n. 1, p. 66 ss.

Stella Monfredini Paolo, I criteri per l'applicazione delle aliquote IVA ridotte da parte dei Paesi membri dell'Unione Europea, in *Corr. trib.*, 2020, n. 2, p. 167 ss.

### **Altre imposte indirette**

Baruzzi Stefano, Trasferimento di immobili al trust con imposta di registro in misura fissa, nota a Cass. sez. trib., sent. 14/11/2019, n. 29642, in *Fisco*, 2020, n. 1, p. 81 ss.

Borgoglio Alessandro, É di lusso la prima casa acquistata in una zona destinata a ville con giardino, nota a Cass. sez. trib., sent. 19/11/2019, n. 29975, in *Fisco*, 2020, n. 1, p. 86 ss.

Pennesi Lorenzo, L'imposta di registro applicata alla cessione a titolo oneroso del diritto di opzione, nota a Cass. sez. trib., sent. 26/04/2017, n. 10240, in *Dir. prat. trib.*, 2019, n. 6, parte II, p. 2567 ss.

Petruzzellis Giovanni, Fatture elettroniche: avvisi bonari e nuove scadenze per l'imposta di bollo, in *Pratica fisc. e prof.*, 2020, n. 3, p. 51 ss.

Porpora Francesco, Conferimento in trust di beni immobili e agevolazione prima casa: una difficile convivenza?, in *Corr. trib.*, 2020, n. 2, p. 190 ss.

Targhini Matteo, L'auspicato revirement della Cassazione sulla tassazione della cessione d'azienda ai fini dell'imposta di registro "al netto" delle passività "inerenti" fra tradizione, evoluzione, oggetto economico del diritto tributario e valori ordinamentali, nota a Cass. civ., sez. V, sent. 16/01/2019, n. 888, in *Dir. prat. trib.*, 2019, n. 6, parte II, p. 2545 ss.

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

Avolio Diego, Mastromatteo Alessandro, Secondo Assonime sanzioni da rivedere per le contestazioni sulla innovazione per il credito ricerca e sviluppo, in *Fisco*, 2020, n. 1, p. 21 ss.

Bonifacio Gaetano, I reati tributari (2014 – 2019). Parte prima, in *Dir. prat. trib.*, 2019, n. 6, parte II, p. 2655 ss.

Miele Luca, Abuso del diritto: quale certezza nei rapporti fra Fisco e contribuente?, in *Corr. trib.*, 2020, n. 2, p. 125 ss.

Parisi Paolo, Mazza Paola, Credito d'imposta R&S: l'incognita sanzioni, in *Pratica fisc. e prof.*, 2020, n. 1, p. 31 ss.

Santoriello Ciro, Per legittimare l'omesso versamento dell'acconto IVA e delle ritenute occorre l'ammissione dell'istanza di concordato, nota a Cass. pen., sez. III, sent. 11/11/2019, n. 45694, in *Fisco*, 2020, n. 1, p. 76 ss.

Zappi Antonio, Reati tributari: misure “alleggerite” o eliminate in sede di conversione, in *Pratica fisc. e prof.*, 2020, n. 3, p. 66 ss.

### **Controlli e accertamento**

Antico Gianfranco, Non sono estendibili le presunzioni afferenti altri periodi d'imposta, nota a *Cass. sez. trib.*, ord. 21/11/2019, n. 30378, in *Fisco*, 2020, n. 1, p. 90 ss.

Campodonico Francesco, Un principio irrinunciabile? La scissione degli effetti della notifica tra vis expansiva e notifiche via PEC, nota a *C. Cost.*, sent. 09/04/2019, n. 75, in *Dir. prat. trib.*, 2019, n. 6, parte II, p. 2631 ss.

Coppola Paola, Le ultime novità in tema di obbligo al contraddittorio endoprocedimentale, in *Dir. prat. trib.*, 2019, n. 6, parte I, p. 2351 ss.

Corraro Davide, Delega di firma e delega di funzioni: l'annoso dibattito che mina le garanzie del contribuente, nota a *Cass. sez. trib.*, sent. 29/03/2019, n. 8814, in *Dir. prat. trib.*, 2019, n. 6, parte II, p. 2472 ss.

Gavioli Federico, Partite IVA inattive: le modalità attuative per la chiusura d'ufficio, in *Pratica fisc. e prof.*, 2020, n. 1, p. 28 ss.

Marzo Francesco Simone, Gli effetti dell'accertamento con adesione nei confronti dei coobbligati non aderenti, in *Dir. prat. trib.*, 2019, n. 6, parte I, p. 2370 ss.

Rasi Federico, Aggiornamenti in tema di società a ristretta base proprietaria: finalmente un approccio sincretico, in *Dir. prat. Trib.*, 2019, n. 6, parte I, p. 2399 ss.

### **Contenzioso Tributario**

Gallo Franco, I giudici tutelino i cittadini, non l'Erario, in *Dir. prat. trib.*, 2019, n. 6, parte I, p. 2464 ss.

Glendi Cesare, Limiti oggettivi della statuizione delle SS.UU. nell'interesse della legge sui difensori abilitati dell'AdER, nota a *Cass. civ.*, sez. un., sent. 19/11/2019, n. 30008, in *Corr. trib.*, 2020, n. 2, p. 132 ss.

Glendi Cesare, Sulla giustizia tributaria tornano a veleggiare i cavalieri dell'Apocalisse, in *Dir. prat. trib.*, 2019, n. 6, parte I, p. 2469 ss.

Leo Maurizio, Servono sezioni specializzate per tributo, in *Dir. prat. trib.*, 2019, n. 6, parte I, p. 2467 ss.

## **PROFILI CIVILISTICI**

Carbone Vincenzo, Contratto di mutuo: interessi bancari corrispettivi e moratori, nota a *Cass. civ.*, sez. III, sent. 17/10/2019, n. 26286, in *Corr. giur.*, 2019, n. 12, p. 1582 ss

Carbone Vincenzo, Il cliente può non autorizzare la banca al trattamento dei propri dati sensibili, nota a Cass. civ., sez. I, ord. 21/10/2019, n. 26778, in Corr. giur., 2019, n. 12, p. 1581 ss.

Farace Dario, Macario Francesco, Mezzanotte Francesco, Intesa anticoncorrenziale - nullità della fideiussione omnibus sottoscritta con modulo uniforme Abi, nota a Arb. Banc. Finanz., Milano, dec. 04/07/2019, n. 16558, in Contratti, 2020, n. 1, p. 91 ss.

Travaglino Giacomo, Ricognizione di debito con data certa anteriore alla dichiarazione di fallimento, in Corr. giur., 2019, n. 12, p. 1589 ss.

### **PRINCIPI CONTABILI E BILANCIO**

Aprile Cristina, Check e controlli per la chiusura del bilancio, in Amm. e fin., 2020, n. 2, p. 25 ss.

Bianchi Stefano, Ballarin Francesco, IFRS: novità per i bilanci 2019 e progetti in corso, in Amm. e fin., 2020, n. 2, p. 6 ss.

Dezzani Flavio, Le "passività potenziali": iscrizione in bilancio quali fondi per rischi ed oneri, in Fisco, 2020, n. 1, p. 59 ss.

Manella Gabriella, Impatti della prima applicazione dell'IFRS 16 sui bilanci al 31 dicembre 2019, in Amm. e fin., 2020, n. 2, p. 3 ss.

Parisi Paolo, Mazza Paola, Le ultime modifiche ai Principi contabili già dal bilancio 2020, in Pratica fisc. e prof., 2020, n. 2, p. 19 ss.

Pedotti Paola, IFRS 3: la nuova business combination, in Amm. e fin., 2020, n. 2, p. 33 ss.

Racugno Gabriele, I bilanci in fase di liquidazione, in Riv. dir. comm., 2019, n. 4, parte II, p. 517 ss.

Volante Marco, PPA: la stima del fair value degli asset in funzione del criterio del costo, in Amm. e fin., 2020, n. 2, p. 64 ss.