

RASSEGNA

di Dottrina e Giurisprudenza
Commentata

Novembre 2016



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
Fallimento e procedure concorsuali	4
Crisi d’impresa: concordato preventivo e accordi di ristrutturazione	7
Società e impresa	7
Antitrust e concorrenza	9
FISCALITÀ	9
Fiscalità generale	9
Fiscalità d’impresa	10
Regime IVA	11
Fiscalità finanziaria e dei finanziamenti	12
Fiscalità internazionale	12
Controlli, accertamento tributario e riscossione	13
Contenzioso tributario	15
Elusione, sanzioni e reati tributari	15
PROFILI CIVILISTICI	16
BILANCIO	17
PROFILI PROCESSUALI	17
Contenzioso penale	17

BANCHE, IMPRESE E SOCIETÀ

Banche e intermediari finanziari

Amendolagine Vito, *La responsabilità contrattuale della banca per anatocismo*, nota a Trib. civ., Lucca, sent. 08/08/2016, in *Contratti*, 2016, n. 11, p. 1022 ss.

Biasin Massimo, Sciuto Maurizio, *Il fondo di credito diretto (direct lending fund)*, in *Banca borsa*, 2016, n. 5, parte I, p. 536 ss.

Braithwaite Jo, *The Dilemma of Client Clearing in the OTC Derivatives Markets*, in *EBOR*, 2016, n. 3, p. 355 ss.

Briolini Federico, *L'emissione e la sottoscrizione dei titoli di debito*, in *Riv. dir. comm.*, 2016, n. 3, parte I, p. 427

Carretero Gil de Biedma Enrique, *El precio equitativo en la regulación de las ofertas públicas de adquisición de valores*, in *Revista de Derecho del Mercado de Valores*, 2015, n. 17, p. 8 ss.

Cicchinelli Simone, *Il governo dell'impresa bancaria (riflessioni a margine del decreto legislativo n. 72 del 2015)*, in *Riv. dir. comm.*, 2016, n. 3, parte II, p. 423

Confalonieri Sofia, *I rischi di insider trading nelle fasi propedeutiche all'o.p.a.: problemi e prospettive*, nota a Trib. pen., sez. III, Milano, sent. 05/02/2016, n. 12149, in *Soc.*, 2016, n. 11, p. 1272 ss.

De Gioia Carabellese Pierre, *Il concetto giuridico di compound interest (o anatocismo) in una analisi comparata con il common law britannico*, in *Riv. dir. banc.*, 2016, n. 39 ss.

De Jong Bas J., *Can Fluctuations in Prices or Volumes of a Security Trigger a Duty for Listed Companies to Disclose Inside Information?*, in *EBOR*, 2016, n. 4, p. 523 ss.

De Poli Matteo, *Contrattazione bancaria e "dorsale informativa"*, in *Riv. dir. comm.*, 2016, n. 3, parte II, p. 363

Della Vecchia Roberto, *Disciplina dell'offerta (fuori sede) di strumenti finanziari, formalismo negoziale e principio dell'apparenza del diritto*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 24/02/2016, n. 3625, in *Soc.*, 2016, n. 11, p. 1233 ss.

Farina Vincenzo, *Clausola di salvaguardia, commissione di massimo scoperto e divieto delle usure* nota a Cass. civ., sez. I, sent. 22/06/2016, n. 12965, in *Contratti*, 2016, n. 11, p. 976 ss.

Ferran Eilís, *The Existential Search of the European Banking Authority*, in *EBOR*, 2016, n. 3, p. 285 ss.

Ferri Giuseppe jr, *L'incapienza dei fondi comuni d'investimento tra responsabilità patrimoniale e responsabilità per danni*, in *Riv. dir. comm.*, 2016, n. 3, parte I, p. 383

Garreffa Sara, *La responsabilità dell'intermediario finanziario per il fatto illecito del promotore*, nota a Trib. civ., Piacenza, sent. 28/10/2015, n. 804, in *Corr. giur.*, 2016, n. 11, p. 1371 ss.

Giusti Carloalberto, *NPLs: dal gambling degli investitori al fair play della GACS*, in *Riv. dir. banc.*, 2016, n. 42 ss.

Guglielmo Giuliana, *Credito al consumo e collegamento negoziale legale*, nota a Cass. civ., sez. III, sent. 30/09/2015, n. 19522, in *Corr. giur.*, 2016, n. 11, p. 1404 ss.

Howell Elizabeth, *Regulatory Intervention in the European Sovereign Credit Default Swap Market*, in *EBOR*, 2016, n. 3, p. 285 ss.

Kern Alexander, *The European Central Bank and Banking Supervision: The Regulatory Limits of the Single Supervisory Mechanism*, in *ECFR*, 2016, n. 3, p. 467, ss.

La Rocca Gioacchino, *Deficit cognitivi ed efficacia confessoria nelle condizioni generali di contratto*, in *Riv. dir. banc.*, 2016, n. 41 ss.

Lemme Giuliano, Peluso Sara, *Criptomoneta e distacco dalla moneta legale: il caso bitcoin*, in *Riv. dir. banc.*, 2016, n. 43 ss.

Malvagna Ugo, *Autorizzazione ex art. 136 t.u.b. e operazioni di banca*, in *Banca borsa*, 2016, n. 5, parte I, p. 588 ss.

Martí Miravalls Jaume, *Shadow banking y regulación*, in *Revista de Derecho del Mercado de Valores*, 2015, n. 17, p. 7 ss.

Micheler Eva, *Building a Capital Markets Union: Improving the Market Infrastructure*, in *EBOR*, 2016, n. 4, p. 481 ss.

Moloney Niamh, *International Financial Governance, the EU, and Brexit: The 'Agencification' of EU Financial Governance and the Implications*, in *EBOR*, 2016, n. 4, p. 451 ss.

Mucciarone Gianluca, *La portabilità dei conti: prime note*, in *Banca borsa*, 2016, n. 5, parte I, p. 581 ss.

Pagliantini Stefano, *Ancora sulla "saga" dei derivati (note minime sul principio di effettività e sui c.d. vizi del XXI secolo)*, in *Nuove leggi civ.*, 2016, n. 4, p. 808 ss.

Parziale Alfonso, *Denominazione "ingannevole" dello strumento finanziario oggetto di investimento: doveri di informazione dell'intermediario, vizi del consenso e responsabilità solidale della banca per fatto del promotore*, nota a Trib. civ. Perugia, sent. 22/12/2014, in *Banca borsa*, 2016, n. 5, parte II, p. 579 ss.

Quarta Francesco, *Anatocismo nei finanziamenti: nessuna generalizzata deroga all'art. 1283 c.c. a seguito del decreto CICR*, in *Riv. dir. banc.*, 2016, n. 40 ss.

Rehahn Johannes, *A Hat That Fits on Different Heads? The Proposed Regulation on Money Market Funds and the System of EU Investment Law*, in *ECFR*, 2016, n. 3, p. 517, ss.

Richter Rudolf, *Whither 'New Institutional Economics'?*, in *EBOR*, 2016, n. 4, p. 541 ss.

Rotondo Gennaro, *Regime giuridico dei buoni postali fruttiferi: tra eterointegrazione del contratto e tutela dell'affidamento del cliente*, nota a Trib. civ., Santa Maria Capua Vetere, sent. 21/05/2015 ed a Trib. civ., Santa Maria Capua Vetere, sent. 10/11/2014, in *Banca borsa*, 2016, n. 5, parte II, p. 633 ss.

Sánchez Rosalía Alfonso, *La obligación del administrador de guardar secreto: entre el deber de diligencia y el deber de lealtad*, in *Riv. dir. comm.*, 2016, n. 3, parte II, p. 457

Santoni Giuseppe, *La nuova disciplina della gestione delle crisi bancarie: da strumento di contrasto a generatore di sfiducia sistemica?*, in *Banca borsa*, 2016, n. 5, parte II, p. 619 ss.

Schön Wolfgang, *Free Movement of Capital and Freedom of Establishment*, in *EBOR*, 2016, n. 3, p. 229 ss.

Soldati Nicola, *L'arbitro per le controversie finanziarie presso la CONSOB (ACF)*, in *Contratti*, 2016, n. 11, p. 1056 ss.

Stilo Antonella, *Interessi moratori e "principio di simmetria" nella determinazione del tasso usurario*, in *Contratti*, 2016, n. 11, p. 1043 ss.

Tedoldi Alberto, *Le novità in materia di esecuzione forzata nel D.L. n. 59/2016 ... terza e non ultima puntata della never ending story (sulle sofferenze bancarie)*, in *Corr. giur.*, 2016, n. 11, p. 1329 ss.

Terranova Giuseppe, *Ancora sulla revoca delle rimesse in conto corrente*, in *Banca borsa*, 2016, n. 5, parte I, p. 509 ss.

Tomasi Tania, *I poteri di vigilanza della Banca d'Italia alla luce delle nuove norme sulla crisi bancaria. Riflessioni sulla disciplina con particolare riferimento al caso della Cassa di Risparmio di Ferrara S.p.a.*, in *Nuove leggi civ.*, 2016, n. 4, p. 873 ss.

Fallimento e procedure concorsuali

Abete Luigi, *La reclamabilità dei pareri del comitato dei creditori*, nota a Trib. civ., sez. III, Monza, sent. 10/12/2015, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1258

Baccaglini Laura, *La questione delle impugnazioni incidentali nel giudizio di opposizione allo stato passivo*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 11/05/2016, n. 9617, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1201 ss.

Canazza Federico, *Consecuzione di procedimenti, revocatoria fallimentare e fallimento dei soci illimitatamente responsabili*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 13/04/2016, n. 7324, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1208 ss.

Castagnola Angelo, *Procedimento arbitrale, lodo e fallimento*, in *Riv. trim. dir. proc. civ.*, 2016, n. 3, p. 821 ss.

Dimundo Antonino, *Trust e fallimento del disponente. Legittimazione esclusiva del trustee ad insinuarsi nel passivo del fallimento per conto dei beneficiari del trust*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 22/12/2015, n. 25800, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1228

Falagiani Margherita, *Il fallimento del terzo datore di ipoteca: l'accertamento dei diritti del titolare di prelazione*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 09/02/2016, n. 2540, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1219 ss.

Ferro Massimo, *Ammissione al passivo dell'ipoteca e consolidamento in caso di consecuzione di procedure*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 19/07/2016, n. 14781, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1180 ss.

Ferro Massimo, *Dichiarazione di fallimento di imprenditore agricolo*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 08/08/2016, n. 16614, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1180 ss.

Ferro Massimo, *Dichiarazione di fallimento e anteriorità della proposta di concordato preventivo*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 24/08/2016, n. 17297, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1184 ss.

Ferro Massimo, *Dichiarazione di improcedibilità delle istanze di fallimento e ammissione al concordato preventivo: efficacia del mandato conferito al difensore del creditore*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 08/09/2016, n. 17764, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1184 ss.

Ferro Massimo, *Fallimento della società di fatto holding occulta e responsabilità da eterodirezione di società del gruppo*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 25/07/2016, n. 15346, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1181 ss.

Ferro Massimo, *Fusione per incorporazione e partecipazione al procedimento per la dichiarazione di fallimento*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 11/08/2016, n. 17050, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1181 ss.

Ferro Massimo, *I requisiti del fallimento e i dati di bilancio di società con sequestro d'azienda*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 16/06/2016, n. 12455, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1182 ss.

Ferro Massimo, *Il controllo giudiziale sulla relazione del professionista*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 12/08/2016, n. 17079, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1184 ss.

Ferro Massimo, *Legittimazione passiva nell'azione d'inefficacia dei pagamenti del terzo debitore dell'esecutato fallito*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 19/07/2016, n. 14779, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1183

Ferro Massimo, *Liquidazione del compenso degli amministratori giudiziari nominati in istruttoria prefallimentare*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 15/07/2016, n. 14536, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1183

Ferro Massimo, *Preliminare di vendita immobiliare in comunione e fallimento di uno dei promissari acquirenti: atto del curatore e credito di restituzione del prezzo*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 16/06/2016, n. 12462, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1182

Ferro Massimo, *Procedimenti per la dichiarazione di fallimento pendenti avanti a tribunali diversi*

Ferro Massimo, *Procedimento di esdebitazione e contraddittorio con i soci di creditore società estinta*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 08/08/2016, n. 16620, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1180

Ferro Massimo, *Quietanza nel contratto di vendita azionato dal curatore per il pagamento del prezzo e limiti di efficacia verso la massa*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 26/07/2016, n. 15410, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1182

Ferro Massimo, *Revocatoria del pagamento dei canoni di affitto d'azienda*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 11/08/2016, n. 17044, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1182

Ferro Massimo, *Revocatoria fallimentare e rito camerale nel regime intermedio*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 24/06/2016, n. 13165, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1181

Ferro Massimo, *Risoluzione dell'appalto di servizi e credito di restituzione degli anticipi corrisposti alla società fallita*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 24/06/2016, n. 12275, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1183

Fimmanò Francesco, *Il fallimento ascendente della supersocietà di fatto in liquidazione per subornazione delle società dominate*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 13/06/2016, n. 12120, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1189 ss.

Leozappa Antonio Maria, *Sugli organi sociali nella procedura di concordato con riserva delle società di capitali*, in *Riv. dir. comm.*, 2016, n. 3, parte II, p. 399

Lombardi Marco, *Osservazioni a Trib. Roma, 15 aprile 2015, in tema di accertamento, in sede di giudizio ex art. 162, co. 2 l. fall., dello stato di insolvenza di società in liquidazione*, nota a Trib. civ., Roma, sent. 15/04/2015, in *Banca borsa*, 2016, n. 5, parte II, p. 552, ss.

Montanari Massimo, *Chiusura "anticipata" del fallimento ai sensi dell'art. 118, comma 1, n. 4, l.fall.?*, nota a Trib. civ., Forlì, decr. 03/02/2016, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1251 ss.

Montella Galeazzo, De Cesari Patrizia, *Brexit: cosa succederà nel campo dell'insolvenza?*, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1265, ss.

Romilda, Carbone Vincenzo, *Responsabilità degli amministratori da bancarotta fraudolenta*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 10/08/2016, n. 16951, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1181

Crisi d'impresa: concordato preventivo e accordi di ristrutturazione

Ferro Massimo, *Annullamento del concordato preventivo e presupposti dell'azione*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 14/09/2016, n. 18090, in *Fallimento*, 2016, n. 11, p. 1185 ss.

Galanti Lucilla, «*Misure urgenti*» in tema di concordato preventivo, in *Riv. trim. dir. proc. civ.*, 2016, n. 3, p. 969 ss.

Società e impresa

Alcalde Nuria, Pérez-Soba Inés, *Has the EU Takeover Directive Improved Minority Shareholder Protection? The Spanish Evidence*, in *EBOR*, 2016, n. 3, p. 261 ss.

Cetra Antonio, *Le operazioni sul capitale sociale nella s.r.l.*, in *Rivista delle società*, 2016, n. 5, p. 812 ss.

Cian Marco, *Registro delle imprese ed altri strumenti pubblicitari*, in *Nuove leggi civ.*, 2016, n. 4, p. 793 ss.

De Carlos Bertrán Luis, *El secretario del Consejo de Administración y su papel esencial en el sistema de gobierno corporativo de las sociedades cotizadas*, in *Revista de Derecho del Mercado de Valores*, 2015, n. 17, p. 11 ss.

Erede Matteo, Ghezzi Federico, *Regolazione pubblica e autonomia privata nella composizione del consiglio di amministrazione di società quotate: un'indagine empirica*, in *Rivista delle società*, 2016, n. 5, p. 919 ss.

Espinosa Francisco José Alonso, *La emisión de obligaciones tras la Ley 5/2015, de 27 de abril, de fomento de la financiación empresarial (algunos aspectos orientativos)*, in *Revista de Derecho del Mercado de Valores*, 2015, n. 17, p. 5 ss.

Franchi Manuel, *In tema di violazione della clausola di prelazione statutaria*, note a Cass. civ., sez. I, sent. 02/12/2015, n. 24559, Trib. civ., Milano, sent. 13/11/2015, in *Banca borsa*, 2016, n. 5, parte II, p. 515 ss.

Guizzi Giuseppe, Ferri Giuseppe jr, *Osservazioni in tema di offerte pubbliche di acquisto concorrenti. (A proposito del caso RCS)*, in *Corr. giur.*, 2016, n. 11, p. 1414 ss.

Herrero Morant Rebeca, *Tercer informe anual sobre el cumplimiento del Código de Buen Gobierno Corporativo italiano*, in *Revista de Derecho de Sociedades*, 2016, n. 46, p. 409 ss.

Lombardi Ettore Maria, *La Consob e la responsabilità da supervisione: è possibile condannare l'authority a un fare specifico?*, nota a Cass. civ., sez. un., sent. 18/05/2015, n. 10095, in *Riv. dir. comm.*, 2016, n. 3, p. 477 ss.

Manzoni Paolo, *Il recesso del socio all'inizio e alla cessazione dell'attività di direzione e coordinamento ex art. 2497- quater, primo comma, lett. c), c.c.*, nota a Trib. civ., Milano, ord. 21/07/2015, in *Riv. dir. comm.*, 2016, n. 3, parte II, p. 526 ss.

Marchetti Carlo, *L'interpretazione degli statuti societari: la giurisprudenza italiana nel quadro del diritto comparato*, in *Rivista delle società*, 2016, n. 5, p. 833 ss.

Palá-Laguna Reyes, Esteban-Salvador Luisa, *Gender Quota for Boards of Corporations in Spain*, in *EBOR*, 2016, n. 3, p. 379 ss.

Paterson Sarah, *The Paradox of Alignment: Agency Problems and Debt Restructuring*, in *EBOR*, 2016, n. 4, p. 497 ss.

Penzo Giovanni, *Legittimità delle Opzioni di vendita di partecipazioni societarie a prezzo fisso di natura parasociale*, in *Soc.*, 2016, n. 11, p. 1294 ss.

Plasencia Velasco Ricardo, *Novedades del régimen de notificación de participaciones significativas en sociedades cotizadas*, in *Revista de Derecho del Mercado de Valores*, 2015, n. 17, p. 3 ss.

Platania Fernando, *Gli effetti sananti della fusione*, nota a Trib. civ., Napoli, sent. 10/02/2016, in Trib. civ., Napoli, sent. 25/09/2015, in *Soc.*, 2016, n. 11, p. 1218 ss.

Rodríguez Carmen Alonso, *Restricción del crédito bancario y operaciones de LBO: hacia un cambio de modelo de financiación en España*, in *Revista de Derecho del Mercado de Valores*, 2015, n. 17, p. 6 ss.

Rossi Antonio, *Le società a partecipazione pubblica ancora a metà del guado: spoils system e giusta causa di revoca degli amministratori*, nota a App. civ., sez. I, Milano, sent. 05/04/2016, n. 1299, in *Soc.*, 2016, n. 11, p. 1252 ss.

Sagliocca Marco, *La opposizione dei creditori alla fusione transfrontaliera*, nota a Trib. civ., Milano, sent. 19/08/2015, in *Riv. dir. comm.*, 2016, n. 3, parte II, p. 495 ss.

Salafia Vincenzo, *Condizioni per la verifica del conflitto di interessi fra amministratore e società di capitali*, nota a Trib. civ., Genova, sent. 11/08/2016 ed a App. civ., Genova, sent. 06/09/2016, in *Soc.*, 2016, n. 11, p. 1210 ss.

Savoldi Camilla, *Una prima decisione in tema di recesso e gruppi di società: l'inizio e la cessazione dell'attività di direzione e coordinamento*, nota a Trib. civ., Milano, sent. 21/07/2015, n. 7724, in *Banca borsa*, 2016, n. 5, parte II, p. 532 ss.

Scaglia Gabriele, *L'ingerenza dei non soci nei procedimenti di nomina delle cariche sociali di una b.c.c. in amministrazione straordinaria: una clausola poco gradita*, nota a Trib. civ., Rimini, sent. 12/11/2014, in *Banca borsa*, 2016, n. 5, parte II, p. 599, ss.

Spolidoro Marco Saverio, *Whistleblower e galantuomo*, in *Rivista delle società*, 2016, n. 5, p. 952 ss.

Spolidoro Marco Saverio, *Società consortili: disciplina, mutualità spuria e ribaltamento dei costi e dei ricavi*, nota a Cass. civ., sez. un., sent. 14/06/2016, n. 12191, in *Soc.*, 2016, n. 11, p. 1197 ss.

Stabilini Alessandra, *Azione di responsabilità ex art. 146 l. fall. e quantificazione del danno*, nota a Trib. civ., sez. impresa B, Milano, sent. 02/08/2016, in *Soc.*, 2016, n. 11, p. 1302 ss.

Stabilini Alessandra, *Impugnativa della delibera di approvazione del bilancio di esercizio*, nota a Trib. civ., sez. Impr., Milano, sent. 06/07/2016, in *Soc.*, 2016, n. 11, p. 1302 ss.

Steinberg Marc, *A View from the U.S. Corporate Counsel as "Gatekeeper"*, in *Rivista delle società*, 2016, n. 5, p. 914 ss.

Vitali Matteo, *Profili di diritto societario delle «proposte concorrenti» nella "nuova" disciplina del concordato preventivo*, in *Rivista delle società*, 2016, n. 5, p. 870 ss.

Zorzi Andrea, Enriques Luca, *Armonizzazione e arbitraggio normativo nel diritto societario europeo*, in *Rivista delle società*, 2016, n. 5, p. 775 ss.

Antitrust e concorrenza

Picciano Irene, *La commissione europea ha decretato che Apple ha usufruito di indebiti vantaggi fiscali concessi dall'Irlanda per un ammontare di 13 miliardi di euro*, nota a Commissione CE, sent. 30/08/2016, in *Soc.*, 2016, n. 11, p. 1313 ss.

FISCALITÀ

Fiscalità generale

Carinci Andrea, *Il superamento di Equitalia non porterà sconti nella riscossione*, in *Dir. prat. trib.*, 2016, n. 4, parte I, p. 1550 ss.

De Mita Enrico, *L'instabilità delle leggi sintomo di malgoverno*, in *Dir. prat. trib.*, 2016, n. 4, parte I, p. 1554 ss.

Fanelli Roberto, *L'incarico al commercialista non esonera il contribuente dagli obblighi dichiarativi*, nota a Cass. sez. trib., ord. 09/06/2016, n. 11832, in *Corr. trib.*, 2016, n. 43, p. 3337 ss.

Ferranti Gianfranco, *Le associazioni professionali pagano l'IRAP anche per il passato?*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 43, p. 3303 ss.

Gallo Franco, *Il tramonto del federalismo fiscale*, in *Dir. prat. trib.*, 2016, n. 4, parte I, p. 1556 ss.

Mangiameli Stelio, *Il diritto alla "giusta imposizione". La prospettiva del "costituzionalista"*, in *Dir. prat. trib.*, 2016, n. 4, parte I, p. 1373 ss.

Massari Paolo, Iannuzzi Lucia, *L'abuso del diritto "trova casa" anche in dogana*, nota a Cass. pen., sez. III, sent. 29/08/2016, n. 35575, in *Corr. trib.*, 2016, n. 42, p. 3260 ss.

Procopio Massimo, *Irap: l'incertezza dell'autonoma organizzazione nonostante l'intervento delle sezioni unite della Cassazione*, nota a Cass. civ., sez. un., sent. 13/04/2016, n. 7291, in *Dir. prat. trib.*, 2016, n. 4, parte II, p. 1618 ss.

Renella Giovanni, *Trasferte all'interno del Comune: non sono tassate le spese sostenute per il car sharing*, in *Fisco*, 2016, n. 41, p. 3933 ss.

Sica Rodolfo, *Sulla forma e sulla funzione dell'accertamento tributario nell'ambito del procedimento impositivo in materia di tasse automobilistiche*, nota a Cass. sez. trib., ord. 09/0/2014, n. 315, in *Dir. prat. trib.*, 2016, n. 4, parte II, p. 1658 ss.

Uckmar Victor, *Dichiarazioni dei redditi*, in *Dir. prat. trib.*, 2016, n. 4, parte I, p. 1549 ss.

Fiscalità d'impresa

Baruzzi Stefano, *Ammortamento degli impianti fotovoltaici ed eolici imbullonati*, in *Fisco*, 2016, n. 43, p. 4153 ss.

Borgoglio Alessandro, *Sono indeducibili i compensi erogati agli amministratori "di comodo"*, nota a Cass. pen., sez. un., sent. 21/09/2016, n. 18448, in *Fisco*, 2016, n. 41, p. 3969 ss.

Buono Domenico, *Assegnazioni e cessioni agevolate ai soci di terreni agricoli*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 43, p. 3331 ss.

Capolupo Saverio, *Imposta sulle successioni: valutazione delle partecipazioni e rettifica della dichiarazione*, in *Fisco*, 2016, n. 43, p. 4139 ss.

Chirichigno Stefano, Segre Vittoria, *L'aliquota di ammortamento degli impianti fotovoltaici ed eolici: un dialogo tra sordi*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 43, p. 3343 ss.

Ferroni Bruno, *Cooperative compliance: partecipazione dei gruppi e profili di corporate governance*, in *Fisco*, 2016, n. 42, p. 4043 ss.

Gasparri Tamara, *Nuove regole per la sharing economy*, in *Fisco*, 2016, n. 43, p. 4123 ss.

Libranti Donatella, *Lo scomputo delle perdite in accertamento alla prova dei contribuenti*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 44, p. 3407 ss.

Marianetti Giuseppe, *"Car sharing" per i dipendenti in trasferta*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 42, p. 3247 ss.

Marianetti Giuseppe, *Non imponibilità delle somme erogate al dipendente nell'interesse del datore di lavoro*, in *Fisco*, 2016, n. 43, p. 4148 ss.

Mastroberti Antonio, *Integrativa a favore con perdite rigenerate*, in *Fisco*, 2016, n. 44, p. 4224 ss.

Napolitano Francesco, *Associazioni Sportive Dilettantistiche: esclusa la decadenza dalle agevolazioni per superamento soglie di tracciabilità*, nota a Comm. trib. prov., sez. II, Reggio Emilia, sent. 26/09/2016, n. 259, in *Fisco*, 2016, n. 42, p. 4092 ss.

Nobile Luca, *Cooperative compliance: primi approcci operativi*, in *Fisco*, 2016, n. 42, p. 4049 ss.

Peirola Marco, *Illegittima la presunzione di cessione da "differenza inventariale" se non si tiene conto di cali naturali e sfridi*, nota a Cass. sez. trib., sent. 14/09/2016, n. 18073, in *Fisco*, 2016, n. 44, p. 4266 ss.

Peirola Marco, *Legittima la presunzione di cessione dei beni non rinvenuti nei locali dell'impresa*, nota a C. giust. u. e., sent. 05/10/2016, n. C-576/15, in *Fisco*, 2016, n. 43, p. 4170 ss.

Peirola Marco, *Trasmissione telematica di fatture e corrispettivi*, in *Fisco*, 2016, n. 44, p. 4249 ss.

Provaggi Giampaolo, Vaccarisi Alfredo, *Il divieto di doppia alienazione non è applicabile ai crediti tributari compresi nella cessione d'azienda*, nota a Cass. sez. trib., sent. 17/06/2016, n. 12552, in *Corr. trib.*, 2016, n. 42, p. 3227 ss.

Sepio Gabriele, Sbaraglia Gianpaolo, *Accordi e controlli fiscali dei premi di produttività nel welfare aziendale*, in *Fisco*, 2016, n. 44, p. 4256 ss.

Tagliapietra Susanna, *La pretesa successione dei soci alla società cancellata*, in *Dir. prat. trib.*, 2016, n. 4, parte I, p. 1474 ss.

Telch Francesco, *Il conferimento d'azienda: aspetti civilistici, contabili e fiscali*, in *Amm. fin.*, 2016, n. 11, p. 28 ss.

Trettel Stefano, *Consolidato fiscale nazionale: così vicini, così lontani?*, in *Fisco*, 2016, n. 43, p. 4113 ss.

Vozza Angelo, *Il pegno su azioni della controllata non esclude l'accesso al regime del consolidato nazionale*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 44, p. 3402 ss.

Regime IVA

Belotti Roberto, *Dubbi sul corretto trattamento IVA nella realizzazione e vendita di stampi in ambito comunitario*, in *Fisco*, 2016, n. 43, p. 4131 ss.

Borgoglio Alessandro, *Contraddittorio preventivo all'accertamento bancario soltanto se rilevante ai fini IVA*, nota a Cass. civ., sez. VI-T, ord. 14/10/2016, n. 20849, in *Fisco*, 2016, n. 44, p. 4276 ss.

Centore Paolo, *Ammissibilità e confini dell'accertamento induttivo ai fini IVA*, nota a C. giust. U. E., sent. 05/10/2016, n. C-576/15, in *Corr. trib.*, 2016, n. 44, p. 3386 ss.

De Pirro Roberta, *Rimborsi IVA pro-quota ai soci di società cessata*, nota a Comm. trib. reg., sez. XIII, Milano, sent. 24/06/2016, n. 3766, in *Fisco*, 2016, n. 42, p. 4087 ss.

Ferranti Gianfranco, *Dichiarazioni integrative a favore: resta il problema della compensazione del credito IVA*, in *Fisco*, 2016, n. 44, p. 4217 ss.

Fronticelli Baldelli Enrico, *Inapplicabile agli acquisti IVA agevolati la proroga biennale prevista in materia di imposte indirette*, nota a Cass. civ., sez. un., sent. 22/09/2016, n. 18574, in *Fisco*, 2016, n. 41, p. 3974 ss.

Gallio Fabio, *Legittimo il fermo amministrativo sull'istanza di rimborso di credito IVA presentata in sede fallimentare*, nota a Cass. civ., sez. VI-T, ord. 29/09/2016, n. 19335, in *Fisco*, 2016, n. 41, p. 3982 ss.

Giusti Gabriele, Tito Emanuele, *Responsabilità di cedente e cessionario nel caso di emissione di false dichiarazioni d'intento*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 44, p. 3396 ss.

nota a Cass. sez. trib., ord. 30/09/2016, n. 19482, in *Fisco*, 2016, n. 42, p. 4072 ss.

Peirola Marco, *Forza attrattiva del rappresentante fiscale ai fini IVA al vaglio delle Sezioni Unite*

Salvini Livia, La Rosa Angela, *“Reverse charge” e operazioni inesistenti: brindano i “missing traders” o ha ragione la Cassazione?*, nota a Cass. sez. trib., sent. 09/08/2016, n. 16679, in *Corr. trib.*, 2016, n. 43, p. 3287 ss.

Spera Mario, Lacidogna Gianluca, *Comunicazioni e liquidazioni periodiche IVA*, in *Fisco*, 2016, n. 44, p. 4244 ss.

Spera Mario, Papotti Fabrizio, *L'Unione Europea detta le nuove regole IVA sui voucher*, in *Fisco*, 2016, n. 41, p. 3939 ss.

Fiscalità finanziaria e dei finanziamenti

Formica Giovanni, De Nicola Michele, *Change of control ed elusività delle operazioni di LBO/MLBO*, in *Fisco*, 2016, n. 41, p. 3919 ss.

Formica Pasquale, Eugeni Fausta, *Deducibilità integrale degli interessi passivi su mutui ipotecari e chiarimenti della giurisprudenza di merito*, in *Fisco*, 2016, n. 43, p. 4117 ss.

Scifoni Gianfilippo, *Condizioni per la spettanza del credito d'imposta per gli enti di previdenza obbligatoria*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 43, p. 3323 ss.

Scifoni Gianfilippo, *Confermata la rilevanza del valore di riscatto per la tassazione dei capitali assicurativi caso morte*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 42, p. 3241 ss.

Fiscalità internazionale

Centore Paolo, Spaziante Francesco, *Fusione societaria e trasformazione di società in stabili organizzazioni: pro-rata e profili di abuso*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 42, p. 3213 ss.

Committeri Gian Marco, "Entry Tax": nel trasferimento degli "asset" l'Agenzia dà rilevanza agli aspetti sostanziali, in *Corr. trib.*, 2016, n. 44, p. 3414 ss.

Di Bella Alessia, Ritella Annamaria, *Interpello sui nuovi investimenti oltre i confini nazionali*, in *Fisco*, 2016, n. 42, p. 4033 ss.

Fasano Nicola, *Il ravvedimento del quadro RW*, in *Fisco*, 2016, n. 42, p. 4026 ss.

Ferroni Bruno, *Il consolidato fiscale nazionale diventa sempre più ... internazionale!*, in *Fisco*, 2016, n. 41, p. 3913 ss.

Formica Giovanni, Formica Pasquale, *Novità procedurali per la voluntary bis*, in *Fisco*, 2016, n. 44, p. 4211 ss.

Gabelli Massimo, *L'Agenzia delle entrate fornisce chiarimenti circa il trasferimento di residenza in Italia a seguito di fusione per incorporazione - Agenzia delle Entrate, Risoluzione 5 agosto 2016, n. 69/E*, in *Soc.*, 2016, n. 11, p. 1311 ss.

Gabelli Massimo, *L'Agenzia delle entrate fornisce chiarimenti sulla disciplina Cfc - Agenzia delle Entrate, Circolare 4 agosto 2016, n. 35/E*, in *Soc.*, 2016, n. 11, p. 1310 ss.

Leo Maurizio, *L'interpello sui nuovi investimenti: i chiarimenti dell'Agenzia delle entrate e le questioni ancora aperte*, in *Fisco*, 2016, n. 42, p. 4038 ss.

Leo Maurizio, *La voluntary bis tra novità e aspettative*, in *Fisco*, 2016, n. 44, p. 4207 ss.

Picciano Irene, *La commissione europea ha decretato che Apple ha usufruito di indebiti vantaggi fiscali concessi dall'Irlanda per un ammontare di 13 miliardi di euro*, nota a Commissione CE, sent. 30/08/2016, in *Soc.*, 2016, n. 11, p. 1313 ss.

Rizzardi Raffaele, *Dal caso "Apple" alla concorrenza fiscale corretta*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 42, p. 3235 ss.

Valente Piergiorgio, *Nuovo interpello internazionale e rapporti con le verifiche fiscali in corso*, in *Fisco*, 2016, n. 42, p. 4055 ss.

Valente Piergiorgio, *Transfer pricing e operazioni di riorganizzazione: le disposizioni consolidate dell'OCSE*, in *Fisco*, 2016, n. 43, p. 4160 ss.

Controlli, accertamento tributario e riscossione

Baruzzi Stefano, *Rettifica di classamento catastale illegittima se manca la motivazione*, nota a Comm. trib. reg., sez. V, sent. 25/05/2016, n. 747, in *Fisco*, 2016, n. 41, p. 3992 ss.

Basilavecchia Massimo, *Profili procedurali dell'art. 10-bis dello Statuto del contribuente*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 43, p. 3281 ss.

Bertone Gianmarco, *Lo Statuto dei diritti del contribuente (2009 - 2015)*, in *Dir. prat. trib.*, 2016, n. 4, p. 1725 ss.

Borgoglio Alessandro, *Illegittimo l'accertamento se la verifica è ancora in corso*, nota a Cass. civ., sez. VI-T, ord. 29/09/2016, n. 19331, in *Fisco*, 2016, n. 42, p. 4062 ss.

Borgoglio Alessandro, *L'esibizione dei movimenti bancari non "blocca" la presunzione di distribuzione di utili occulti*, nota a Comm. trib. prov., sez. II, Frosinone, sent. 19/09/2016, n. 695, in *Fisco*, 2016, n. 42, p. 4089 ss.

Cannizzaro Susanna, *Ancora negata la legittimazione del notaio al rimborso d'imposta*, nota a Cass. sez. trib., sent. 21/06/2016, n. 12755, in *Corr. trib.*, 2016, n. 43, p. 3349 ss.

Corasaniti Giuseppe, *Il principio del contraddittorio nella giurisprudenza nazionale e dell'Unione Europea*, nota a Cass. civ., sez. VI-T, ord. 06/05/2016, n. 9278, in *Dir. prat. trib.*, 2016, n. 4, parte II, p. 1575 ss.

Denaro Marco, *Per l'abuso del diritto non basta contestare l'irrilevanza economica delle scelte sociali*, nota a Cass. sez. trib., sent. 14/10/2016, n. 20793, in *Fisco*, 2016, n. 44, p. 4272 ss.

Fronticelli Baldelli Enrico, *L'estratto di ruolo è idoneo a provare il credito tributario*, nota a Cass. civ. sez. un., sent. 28/09/2016, n. 19071, in *Fisco*, 2016, n. 43, p. 4173 ss.

Longo Antonio, Tomassini Antonio, *La nuova procedura di "voluntary disclosure": conferme e (vecchie e nuove) criticità*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 44, p. 3372 ss.

Lovecchio Luigi, *Accertamenti bancari: ragioni a favore della totale abolizione della presunzione*, in *Fisco*, 2016, n. 43, p. 4107 ss.

Lovecchio Luigi, *Rottamazione delle cartelle di pagamento tra possibili effetti positivi e dubbi di equità fiscale*, in *Fisco*, 2016, n. 44, p. 4239 ss.

Marinozzi Claudia, *Raddoppio dei termini di accertamento limitato anche per il passato*, nota a Comm. trib. prov., sez. I, Vicenza, sent. 12/07/2016, n. 760, in *Fisco*, 2016, n. 44, p. 4293 ss.

Monarca Giulio Cesare, *Accesso in abitazioni private finalizzato alla verifica dei requisiti per l'agevolazione "prima casa"*, nota a Cass. sez. trib., sent. 24/06/2016, n. 13145, in *Corr. trib.*, 2016, n. 44, p. 3426 ss.

Morri Stefano, Guarino Stefano, *Nuovo abuso del diritto: le garanzie procedurali possono essere estese alle contestazioni in materia di TP?*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 44, p. 3419 ss.

Padovani Francesco, Fransoni Guglielmo, *Nuovi termini per la rettifica della dichiarazione: il legislatore semplifica e corregge la Cassazione*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 44, p. 3365 ss.

Piccolo Antonio, *Legittima la revisione parziale del classamento senza una specifica motivazione*, nota a Cass. sez. trib., sent. 19/10/2016, n. 21176, in *Fisco*, 2016, n. 44, p. 4281 ss.

Contenzioso tributario

Antico Gianfranco, *Conoscenza o conoscibilità degli atti richiamati, e comunque solo se necessari*

Borgoglio Alessandro, *Accertamento induttivo nullo se l'Ufficio utilizza i prezzi di un altro periodo d'imposta*, nota a Cass. sez. trib., sent. 07/10/2016, n. 20132, in *Fisco*, 2016, n. 43, p. 4179 ss.

Gallio Fabio, *I termini per la riscossione decorrono dal momento di estinzione del processo per mancata riassunzione del giudizio*, nota a Cass. sez. trib., sent. 30/09/2016, n. 19476, in *Fisco*, 2016, n. 43, p. 4176 ss.

nota a Cass. sez. trib., sent. 20/10/2016, n. 20776, in *Fisco*, 2016, n. 43, p. 4187 ss.

Nussi Mario, *Per il contenzioso un nuovo giudice professionale*, in *Dir. prat. trib.*, 2016, n. 4, parte I, p. 1552 ss.

Pappalardo Carmelo, *Incertezze interpretative sul rapporto tra atti dell'esecuzione forzata e giurisdizione tributaria*, nota a Comm. trib. prov., sez. III, Siracusa, sent. 11/07/2016, n. 2961, in *Fisco*, 2016, n. 43, p. 4193 ss.

Russo Antonino, *Economie di scrittura della sentenza e incerto riflesso deflativo delle liti tributarie*, in *Fisco*, 2016, n. 41, p. 3955 ss.

Russo Antonino, *Giudici diversi per cancellazione e "danno" dell'ipoteca fiscale*, nota a Cass. civ., sez. un., sent. 11/10/2016, n. 20426, in *Fisco*, 2016, n. 42, p. 4076 ss.

Russo Antonino, *Istanza di sgravio contro il ruolo se difetta l'esecuzione*, nota a Cass. civ., sez. III, sent. 13/10/2016, n. 20618, in *Fisco*, 2016, n. 43, p. 4184 ss.

Stevanato Dario, *Le presunzioni bancarie per i professionisti nelle ondivaghe letture della Corte di cassazione*, nota a Cass. sez. trib., sent. 09/08/2016, n. 16697, in *Corr. trib.*, 2016, n. 42, p. 3205 ss.

Elusione, sanzioni e reati tributari

Antico Gianfranco, *Spetta al giudice penale quantificare l'imposta evasa*, nota a Cass. pen., sez. III, sent. 22/09/2016, n. 39379, in *Fisco*, 2016, n. 41, p. 3978 ss.

Avolio Diego, Santacroce Benedetto, *Effetti sul regime sanzionatorio dall'abrogazione dei limiti alla deducibilità dei costi black list*, in *Fisco*, 2016, n. 41, p. 3961 ss.

Capolupo Saverio, *Omesso versamento IVA: causa di non punibilità e concordato preventivo*, in *Fisco*, 2016, n. 41, p. 3946 ss.

Cazzato Anna Luigia, *Il ravvedimento operoso al test della nuova stagione delle correzioni dichiarative*, in *Fisco*, 2016, n. 41, p. 3907 ss.

Contrino Angelo, *La trama dei rapporti tra abuso del diritto, evasione fiscale e lecito risparmio d'imposta*, in *Dir. prat. trib.*, 2016, n. 4, parte I, p. 1407 ss.

D'Ugo Angelo, Cagnoni Davide, Germani Alessandro, *Procedura degli errori contabili: applicazione agli errori di mera competenza fiscale*, in *Fisco*, 2016, n. 41, p. 3925 ss.

Ferranti Gianfranco, *Non è possibile optare per la tassazione separata in sede di ravvedimento operoso*, in *Fisco*, 2016, n. 42, p. 4009 ss.

Fronticelli Baldelli Enrico, *Con la definizione agevolata dei ruoli non sono più dovuti sanzioni e interessi di mora*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 44, p. 3380 ss.

Ingrao Giuseppe, *L'evoluzione dell'abuso del diritto in materia tributaria: più luci che ombre*, in *Dir. prat. trib.*, 2016, n. 4, parte I, p. 1433 ss.

Iorio Antonio, Ambrosi Laura, *Rapporto tra reati dichiarativi e omessi versamenti*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 43, p. 3319 ss.

Iorio Antonio, Mecca Sara, *Utilizzabilità del PVC e degli altri atti del Fisco nel processo penale*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 42, p. 3220 ss.

Liburdi Duilio, *Ravvedimento operoso: frazionamento dei pagamenti ed efficacia della sanatoria*, in *Fisco*, 2016, n. 42, p. 4021 ss.

Lovecchio Luigi, *In attesa di un esame sistematico della riforma delle sanzioni, utili chiarimenti dell'Agenzia sul ravvedimento*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 43, p. 3312 ss.

Santoriello Ciro, *Irrilevante il profitto conseguito dall'utilizzatore di fatture false nel sequestro sui beni dell'emittente*, nota a Cassazione penale, sez. III, sent. 18/10/2016, n. 43952, in *Fisco*, 2016, n. 43, p. 4190 ss.

Santoriello Ciro, *L'abuso del diritto è ancora reato*, nota a Cass. pen., sez. III, sent. 05/10/2016, n. 41755, in *Fisco*, 2016, n. 41, p. 3987 ss.

Santoriello Ciro, *Sanzioni penali, sanzioni amministrative e ne bis in idem: la Cassazione rinvia alla Corte UE*, nota a Cass. sez. trib., ord. 13/10/2016, n. 20675, in *Fisco*, 2016, n. 42, p. 4083 ss.

Sepio Gabriele, Silveti Massimiliano, *Regolarizzazione delle violazioni dichiarative entro ed oltre novanta giorni*, in *Fisco*, 2016, n. 42, p. 4014 ss.

PROFILI CIVILISTICI

Carbone Vincenzo, *Azione di arricchimento senza causa*, nota a Cass. civ., sez. II, sent. 13/09/2016, n. 17957, in *Corr. giur.*, 2016, n. 11, p. 1461 ss.

Carbone Vincenzo, *Clausola predisposta unilateralmente nel contratto*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 26/07/2016, n. 15408, in *Corr. giur.*, 2016, n. 11, p. 1462 ss.

Carbone Vincenzo, *Obbligazioni pecuniarie e luogo di adempimento*, nota a Cass. civ., sez. un., sent. 13/09/2016, n. 17989, in *Corr. giur.*, 2016, n. 11, p. 1456 ss.

Macario Francesco, *Genesi, evoluzione e consolidamento di una nuova clausola generale: il divieto di abuso di dipendenza economica*, in *Giustizia civile*, 2016, n. 3, p. 509 ss.

BILANCIO

Restelli Andrea, *Principio OIC 23: per le commesse ultrannuali preferibile il metodo della percentuale di completamento*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 42, p. 3253 ss.

PROFILI PROCESSUALI

Contenzioso penale

Gaito Alfredo, La Rocca Nadia Elvira, *Processo penale, abuso ed economia*, in *Indice pen.*, 2016, n. 1, p. 22 ss.

Scarpa Dario, *Procedimentalizzazione della condotta degli amministratori di s.p.a. in funzione dello studio del diritto penale delle società*, in *Indice pen.*, 2016, n. 1, p. 209 ss.