

RASSEGNA

di Dottrina e Giurisprudenza
Commentata

Settembre 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.

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.....	3
Crisi d'impresa: concordato preventivo e accordi di ristrutturazione	3
Società e impresa	4
Antitrust e concorrenza	6
FISCALITÀ	6
Fiscalità generale	6
Fiscalità d'impresa	7
Regime IVA.....	7
Fiscalità finanziaria e dei finanziamenti	8
Fiscalità internazionale	8
Controlli, accertamento tributario e riscossione	9
Contenzioso tributario	10
Elusione, sanzioni e reati tributari	10
PROFILI CIVILISTICI	11
BILANCIO	11
PROFILI PROCESSUALI	12
Contenzioso civile.....	12
Contenzioso penale	12
NOVITÀ LEGISLATIVE E GIURISPRUDENZIALI	12
OSSERVATORIO UE	12

BANCHE, IMPRESE E SOCIETÀ

Banche e intermediari finanziari

Amorosino Sandro, *I modelli ricostruttivi dell'ordinamento amministrativo delle banche: dal mercato "chiuso" alla regulation unica europea*, in Banca borsa, 2016, n. 4, parte I, p. 391

Bianchi Tancredi, *La mobilitazione di capitali da parte delle banche Il savio percorso della riorganizzazione aziendale e delle fusioni*, in Banche e banchieri, 2016, n. 1, p. 7

Bentivegna Anna Maria, *Un nuovo intervento sulla disciplina delle politiche di remunerazione e incentivazione nelle banche*, in Riv. banc., 2016, n. 1, p. 47

Bouzemarene Djamel, *L'evoluzione della regolamentazione europea in materia di governance delle banche: dalla CRD IV alle Guidelines EBA*, in Banca impr. soc., 2016, n. 1, p. 3

Caputo Nasseti Francesco, *Le clausole di indicizzazione nei finanziamenti e nei leasing*, in Giur. comm., 2016, n. 3, parte I, p. 352

Corso Silvia, *Azione di responsabilità per danni al fondo comune di investimento e legittimazione ad agire*, nota a Trib. civ., Milano, sent. 11/05/2015, in Giur. comm., 2016, n. 3, parte II, p. 619

Desario Michele S., *La responsabilità degli amministratori di banche: esecutivi e non esecutivi*, in Bancaria, 2016, n. 7/8, p. 56

Giannini Alberto, Gibilaro Giuseppe, *L'evoluzione storica della vigilanza in Italia dal XIX secolo alla Banking Union*, in Bancaria, 2016, n. 7/8, p. 38

Greco Gian Luca, *La tutela del risparmiatore alla luce della nuova disciplina di «risoluzione» delle banche*, in Banca impr. soc., 2016, n. 1, p. 77

Gualandri Elisabetta, *Un anno del Single Supervisory Mechanism - SSM: prime valutazioni*, in Banca impr. soc., 2016, n. 1, p. 9

Inzitari Bruno, *BRRD, Bail in, risoluzione della banca in dissesto, condivisione concorsuale delle perdite (d.lgs. n. 180 del 2015)*, in Dir. fall., 2016, n. 3/4, parte I, p. 629

Leo Sabrina, *Le società finanziarie e la riforma del TUB: adeguamento vs trasformazione*, in Riv. banc., 2016, n. 1, p. 83

Mirone Aurelio, *La «rilevanza del tempo» nella disciplina dei rapporti bancari di durata*, in Banca borsa, 2016, n. 4, parte I, p. 417

Padoan Pier Carlo, *Banche, riforme, mercati: una prospettiva di lungo termine*, in Bancaria, 2016, n. 7/8, p. 18

Perin Andrea, *La ripartizione di competenze nei procedimenti sanzionatori tra la BCE e le national competent authorities all'interno del Meccanismo Unico di Vigilanza*, in *Rivista di diritto bancario*, 2016, n. 37

Piantoni Mariella, *Agenzie di rating tra emissione dei rating, scandali e revisione della normativa a tutela di mercati finanziari e investitori (I parte)*, in *Banche e banchieri*, 2016, n. 2, p. 167

Resti Andrea, *Bank subordinated debt: a source of capital for lenders or a source of concern for retail investors?*, in *Banca impr. soc.*, 2016, n. 1, p. 21

Ricciardello Edgardo, *La riforma delle Banche popolari nella legge di conversione del d.l. 24 gennaio 2015 n. 3 tra capitalismo ed esigenze di vigilanza uniforme*, in *Banca impr. soc.*, 2016, n. 1, p. 142

Siclari Domenico, *European Capital Markets Union e ordinamento nazionale*, in *Banca borsa*, 2016, n. 4, parte I, p. 481

Fallimento e procedure concorsuali

Boggio Luca, *Pagamenti illeciti anteriori alla dichiarazione di insolvenza (internazionale) tra lex societatis e lex concursus: azioni restitutorie ed azioni di responsabilità al bivio*, nota a *C. giust. u. e.*, sent. 10/12/2015, n. C-594/14, in *Giur. it.*, 2016, n. 7, p. 1641

Fauceglia Giuseppe, *Riflessioni sul secondo comma dell'art. 64 l. fall.*, in *Dir. fall.*, 2016, n. 3/4, parte I, p. 712

Crisi d'impresa: concordato preventivo e accordi di ristrutturazione

Farsaci Benedetto, *Concordato preventivo con continuità aziendale e piano di scissione societaria parziale*, nota a *Trib. civ.*, Ravenna, decr. 29/10/2015, in *Dir. fall.*, 2016, n. 3/4, parte II, p. 992

Fauceglia Giuseppe, *L'accordo di ristrutturazione dell'indebitamento bancario tra specialità negoziale e regole concorsuali*, in *Dir. fall.*, 2016, n. 3/4, p. 723

Guerrieri Gianluca, *La responsabilità dell'amministratore nell'impresa in crisi*, in *Nuove leggi civ.*, 2016, n. 3, p. 571

Moscariello Marco, *La prededucibilità dei crediti sorti «in funzione» e «in occasione» di un concordato preventivo con continuità aziendale*, nota a *Trib. civ.*, Milano, decr. 03/04/2014, in *Dir. fall.*, 2016, n. 3/4, parte II, p. 945

Romano Giovanni, *Stabilità del sistema, prevenzione delle crisi bancarie e riforma delle banche popolari. osservazioni a margine del d.l. n. 3/2015*, in *Dir. fall.*, 2016, n. 3/4, p. 664

Verna Giuseppe, *Misurazione del danno patito dai creditori per la continuazione dell'impresa in perdita ed applicazione di corretti principi contabili*, in *Dir. fall.*, 2016, n. 3/4, p. 777

Società e impresa

Abriani Niccolò, *Indipendenza e autonomia del Comitato per il controllo sulla gestione tra disciplina legale e regole statutarie*, in *Analisi Giuridica dell'Economia*, 2016, n. 1, p. 145

Bartolacelli Alessio, *La Societas Unius Personae (SUP): verso un nuovo modello societario unipersonale europeo?*, in *Nuove leggi civ.*, 2016, n. 3, p. 601

Bianchi Luigi Arturo, *Il modello monistico è più efficiente di quello tradizionale? Appunti per una ricerca*, in *Analisi Giuridica dell'Economia*, 2016, n. 1, p. 23

Carbone Vincenzo, *Scritture contabili informali e responsabilità degli amministratori di una s.r.l.*, nota a *Cass. civ.*, sez. I, sent. 16/06/2016, n. 12454, in *Corr. giur.*, 2016, n. 8/9, p. 1172

Cera Mario, *Difesa del sistema dualistico italiano (pas encore un éloge funèbre?)*, in *Analisi Giuridica dell'Economia*, 2016, n. 1, p. 245

Colombo Francesca, *I presupposti applicativi dell'articolo 2497-quater, comma 1, lettera c), c.c. ed il rapporto tra recesso ed offerta pubblica di acquisto*, nota a *Trib. civ.*, sez. impr., Milano, sent. 21/07/2015, n. 8902, in *Giur. comm.*, 2016, n. 3, parte II, p. 660

Desana Eva, *Sistema monistico, voto di lista e rappresentanza delle minoranze*, in *Analisi Giuridica dell'Economia*, 2016, n. 1, p. 195

Giuffré Bruno, *L'organismo di vigilanza ex d.lgs. 231/2001 nel sistema monistico*, in *Analisi Giuridica dell'Economia*, 2016, n. 1, p. 233

Grieco Lucia, *L'adeguato controllo dell'Organismo di Vigilanza sul contenuto dei flussi informativi rilevanti in materia ambientale*, in *Responsabilità amministrativa delle società e degli enti (La)*, 2016, n. 3, p. 47

Guaccero Andrea, Di Marcello Tommaso, *Codice civile, società quotate, banche, intermediari e assicurazioni: un solo monistico?*, in *Analisi Giuridica dell'Economia*, 2016, n. 1, p. 103

Jannone Angelo, *Il whistleblowing e la policy antifrode e anticorruzione: il quadro normativo e le soluzioni operative*, in *Responsabilità amministrativa delle società e degli enti (La)*, 2016, n. 3, p. 217

Lener Raffaele, *Monistico come modello «ottimale» per le quotate? Qualche riflessione a margine del rapporto Consob sulla «corporate governance»*, in *Analisi Giuridica dell'Economia*, 2016, n. 1, p. 35

Marchetti Piergaetano, *Tanto tuonò che piovve. Intesa Sanpaolo e il monistico*, in *Analisi Giuridica dell'Economia*, 2016, n. 1, p. 9

Montesano Paolo, Manuti Nicola, *Brevi riflessioni sull'assegnazione agevolata di beni ai soci prevista all'art. 1, commi da 115 a 120, della legge di Stabilità 2016*, in *Boll. trib.*, 2016, n. 15/16, p. 1148

Mosco Gian Domenico, Lopreiato Salvatore, *Brevi note su opportunità e limiti attuali del sistema monistico*, in *Analisi Giuridica dell'Economia*, 2016, n. 1, p. 51

Petrazzini Barbara, *Società consortile e diritti patrimoniali del socio escluso*, nota a Trib. civ., Milano, sent. 16/10/2015, in *Giur. it.*, 2016, n. 7, p. 1661

Petruzzi Antonio, *Brevi note in tema di clausole di put & call a prezzo predefinito rispetto al divieto del patto leonino*, nota a App. civ., sez. I, Milano, sent. 19/02/2016, n. 636, in *Giur. it.*, 2016, n. 7, p. 1652

Pistocchi Caterina, *Alterazione delle condizioni di rischio dell'investimento e diritto di recesso conseguente al mutamento della capogruppo*, nota a Trib. civ., sez. impr., Milano, sent. 21/07/2015, n. 8902, in *Giur. comm.*, 2016, n. 3, parte II, p. 675

Riganti Federico, *La vigilanza degli amministratori tra gestione delegata e adeguatezza degli assetti organizzativi*, nota a Trib. civ., Roma, sent. 15/02/2016, in *Giur. it.*, 2016, n. 7, p. 1657

Rulli Edoardo, *Sistema monistico e codici di autodisciplina: indipendenza, ma non solo*, in *Analisi Giuridica dell'Economia*, 2016, n. 1, p. 123

Sarale Marcella, *Quote di genere e sistema monistico: precisazioni e omissioni nella legge Golfo Mosca*, in *Analisi Giuridica dell'Economia*, 2016, n. 1, p. 213

Scano Dionigi, *La Cassazione ritorna sui criteri da adottare per la qualificazione dei versamenti*

dei soci, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 03/12/2014, n. 25585, in *Giur. comm.*, 2016, n. 3, parte II, p. 585

Tucci Andrea, *Conclusione del contratto e formalismo di protezione nei servizi di investimento*, note a Cass. civ., sez. I, sent. 24/03/2016, n. 5919, Cass. civ., sez. I, sent. 27/04/2016, n. 8395, Cass. civ., sez. I, sent. 11/04/2016, n. 7068, in *Corr. giur.*, 2016, n. 8/9, p. 1117

Valensise Paolo, *Spigolature sul comitato per il controllo sulla gestione del sistema monistico, con particolare riguardo alle società per azioni quotate in borsa*, in *Analisi Giuridica dell'Economia*, 2016, n. 1, p. 173

Varrasi Gabriele, *Rapporto di amministrazione e arbitrato societario tra vecchio e nuovo diritto*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 11/02/2016, n. 2759, in *Giur. it.*, 2016, n. 7, p. 1648

Ventrella Tiziana, *L'azione di responsabilità da direzione e coordinamento di società*, in *Giur. comm.*, 2016, n. 3, parte I, p. 297

Villa Ester, *"Subentro" nell'appalto labour intensive e trasferimento d'azienda: un puzzle di difficile composizione*, in *Lav. dir.*, 2016, n. 1, p. 69

Zanichelli Camilla, *La sovrapposizione dell'Organismo di Vigilanza al Collegio Sindacale non convince*, in Responsabilità amministrativa delle società e degli enti (La), 2016, n. 3, p. 125

Antitrust e concorrenza

Argentati Anna, *I salvataggi di banche italiane e l'Antitrust europeo*, in Mercato Concorrenza Regole, 2016, n. 1, p. 109

Baker Jonathan B., Salop Steven C., *Antitrust, politica della concorrenza e disuguaglianza*, in Mercato Concorrenza Regole, 2016, n. 1, p. 7

Carli Cecilia, *L'abuso di potere negoziale nella Grande Distribuzione Organizzata. Un paradigma a geometria variabile*, in Mercato Concorrenza Regole, 2016, n. 1, p. 181

Cucinotta Antonio, *I costi del mercato e la concorrenza*, in Mercato Concorrenza Regole, 2016, n. 1, p. 35

Di Porto Fabiana, *Dalla convergenza digitale-energia l'evoluzione della specie: il consumatore «iper-connesso»*, in Mercato Concorrenza Regole, 2016, n. 1, p. 59

Hasan Iftekhar, Marinč Matej, *Should competition policy in banking be amended during crises? Lessons from the EU*, in European Journal of Law and Economics, 2016, n. 5, p. 295

Medici Chiara, *Pratica restrittiva della concorrenza e prescrizione*, in Mercato Concorrenza Regole, 2016, n. 1, p. 167

Pardolesi Roberto, *Alla volta dell'Antitrust*, in Mercato Concorrenza Regole, 2016, n. 1, p. 141

FISCALITÀ

Fiscalità generale

Armella Sara, *Prescrizione dell'accertamento doganale e depenalizzazione*, in Corr. trib., 2016, n. 32/33, p. 2555

Guidara Antonio, *Il credito d'imposta per gli interventi di bonifica da amianto*, in Nuove leggi civ., 2016, n. 3, p. 485

Silvetti Fabio Massimo, Sbardella Andrea, *La riforma del Terzo Settore: proposte di modifica per gli enti non commerciali*, in Fisco, 2016, n. 30, p. 2943

Trettel Stefano, *La compravendita (tramite internet) da parte di "collezionisti" non crea materia imponibile*, nota a Comm. trib. reg., sez. XXXI, Firenze, sent. 09/05/2016, n. 826, in Fisco, 2016, n. 32/33, p. 3189

Valente Piergiorgio, *Brexit e imposizione diretta: profili tecnici e riflessi nelle relazioni con l'Italia*, in Fisco, 2016, n. 30, p. 2907

Fiscalità d'impresa

Antico Gianfranco, *Il software gestionale da solo non basta per una attendibile ricostruzione dell'attività d'impresa*, nota a Cass. sez. trib., sent. 06/07/2016, n. 13728, in Fisco, 2016, n. 32/33, p. 3170

Belotti Roberto, Quarantini Simone, *L'incerto ambito di applicazione delle sopravvenienze attive da rinuncia ai crediti da parte dei soci*, in Fisco, 2016, n. 30, p. 2921

Borgoglio Alessandro, *Il Fisco riqualifica la cessione d'azienda anche in assenza di avviamento*, nota a Cass. sez. trib., sent. 22/07/2016, n. 15175, in Fisco, 2016, n. 32/33, p. 3185

Denaro Marco, *L'applicazione dello studio di settore non esclude l'accertamento analitico-induttivo*, nota a Cass. sez. trib., sent. 20/07/2016, n. 14893, in Fisco, 2016, n. 32/33, p. 3181

Gavelli Giorgio, Balzanelli Matteo, *Cessioni ai soci e trasformazioni agevolate: due alternative alle assegnazioni*, in Corr. trib., 2016, n. 32/33, p. 2495

Lisanti Michele, *Fattispecie impositive riferibili ai consorzi di bonifica*, in Fisco, 2016, n. 31, p. 3062

Montesano Paolo, Manuti Nicola, *Brevi riflessioni sull'assegnazione agevolata di beni ai soci prevista all'art. 1, commi da 115 a 120, della legge di Stabilità 2016*, in Boll. trib., 2016, n. 15/16, p. 1148

Parisi Paolo, Mazza Paola, *Reddito da lavoro dipendente di fonte estera: quando le imposte si pagano in Italia*, in Pratica fiscale e professionale, 2016, n. 32/33, p. 56

Pellecchia Massimo, Ascoli Giuseppe, *Interpello sui nuovi investimenti: incerta l'individuazione delle "ricadute occupazionali significative e durature"*, in Fisco, 2016, n. 31, p. 3021

Rocchi Alberto, Scappini Luigi, *Ipotesi di neutralità del conferimento di azienda agricola*, in Fisco, 2016, n. 31, p. 3043

Scala Gaetano, *Il canone annuo per la trasformazione delle DTA*, in Fisco, 2016, n. 32/33, p. 3129

Trevisani Andrea, *I correttivi adeguano il risultato degli studi di settore alla crisi economica*, in Corr. trib., 2016, n. 31, p. 2397

Regime IVA

Centore Paolo, *Le regole MOSS in lingua italiana*, in Corr. trib., 2016, n. 31, p. 2403

De Ieso Clino, *La nuova dimensione europea del trattamento IVA per i "voucher"*, in Corr. trib., 2016, n. 32/33, p. 2521

Giuliani Giampaolo, Spera Mario, *Possibili effetti della Brexit su operazioni B2B, triangolazioni e rimborsi IVA*, in Fisco, 2016, n. 30, p. 2914

Giuliani Giampaolo, Spera Mario, *Possibili effetti della Brexit su identificazione diretta, rapporti B2C, MOSS e aliquote IVA*, in Fisco, 2016, n. 31, p. 3014

Peirola Marco, *Ambito applicativo del reverse charge per le cessioni di console da gioco, tablet PC e laptop*, in Fisco, 2016, n. 30, p. 2936

Peirola Marco, *Il rapporto tra l'autoconsumo e la rettifica della detrazione*, nota a C. giust. u.e., sent.16/06/2016, n. C-229/15, in Corr. trib., 2016, n. 31, p. 2407

Peirola Marco, *Irrilevanti ai fini IVA l'assegnazione e la cessione agevolata di beni ai soci*, in Fisco, 2016, n. 32/33, p. 3138

Provaggi Giampaolo, *Le note di credito in presenza di procedure concorsuali*, in Corr. trib., 2016, n. 32/33, p. 2513

Sassara Gabriele, *Imponibile IVA l'autoconsumo a seguito di cessazione dell'attività anche dopo i termini per la rettifica della detrazione*, nota a C. giust. u. e., sent. 16/06/2016, n. C-229/15, in Fisco, 2016, n. 30, p. 2971

Fiscalità finanziaria e dei finanziamenti

Ciani Fabio, *Leverage buyout: nuove "aperture" - Circolare 30 marzo 2016, n. 6/E*, in Boll. trib., 2016, n. 15/16, p. 1144

Devalle Alain, Busso Donatella, Rizzato Fabio, Bava Fabrizio, Pisoni Piero, *Debiti finanziari con tassi di interesse non di mercato e costo ammortizzato*, in Fisco, 2016, n. 30, p. 2961

Molinario Giuseppe, *Il rimborso di obbligazioni emesse dalla Repubblica Argentina*, in Corr. trib., 2016, n. 31, p. 2453

Romita Eugenio, Pedrotti Francesco, *Criticità di applicazione dell'art. 113 del T.U.I.R. nella conversione di crediti bancari in strumenti partecipativi*, in Corr. trib., 2016, n. 32/33, p. 25473

Fiscalità internazionale

Antonini Massimo, Ronca Paolo, *Il requisito del controllo nei prezzi di trasferimento*, nota a Cass. sez. trib., sent. 22/04/2016, n. 8130, in Corr. trib., 2016, n. 32/33, p. 2527

Committeri Gian Marco, *Acquisizione con indebitamento: il focus si sposta su finanziatori e investitori non residenti*, in Fisco, 2016, n. 31, p. 3025

Gallio Fabio, *La determinazione del valore normale ai fini del transfer pricing deve basarsi su operazioni similari*, nota a Comm. trib. reg., sez. XXX, Milano, sent. 15/06/2016, n. 3591, in Fisco, 2016, n. 31, p. 3093

Morri Stefano, Guarino Stefano, *CFC e libertà di stabilimento tra normativa italiana e garanzie europee*, in Corr. trib., 2016, n. 32/33, p. 2539

Parisi Paolo, Mazza Paola, *Esterovestizione: quando la residenza fiscale di una società pare proprio "fittizia"*, in Pratica fiscale e professionale, 2016, n. 31, p. 27

Sansonetti Daniela, *Evoluzione del concetto di stabile organizzazione alla luce dell'"Action 7" BEPS*, in Corr. trib., 2016, n. 31, p. 2457

Trettel Stefano, *L'(incongruente) esclusione delle CFC dal regime di assegnazione, cessione o trasformazione agevolata*, in Fisco, 2016, n. 30, p. 2958

Avolio Diego, Eufemi Andrea, *Stabili organizzazioni "speciali" a confronto: la base di vettore aereo e la raccolta di giocate e scommesse*, in Fisco, 2016, n. 31, p. 3048

Controlli, accertamento tributario e riscossione

Aiudi Bruno, *Brevi note sulla motivazione dell'accertamento, della sent. nonché in tema di abuso del diritto*, in Boll. trib., 2016, n. 15/16, p. 1141

Borgoglio Alessandro, *Il vecchio redditometro sopravvive alla riduzione giudiziale dell'imponibile per il secondo anno di scostamento*, nota a Cass. civ., sez. VI-T, ord. 14/07/2016, n. 14405, in Fisco, 2016, n. 31, p. 3086

Borgoglio Alessandro, *Le Sezioni Unite limitano la dichiarazione integrativa a favore*, nota a Cass. civ., sez. un., sent. 30/06/2016, n. 13378, in Fisco, 2016, n. 30, p. 2990

Carinci Andrea, Deotto Dario, *Dichiarazione a favore del contribuente e istanza di rimborso dopo la sent. delle Sezioni Unite della Cassazione*, in Fisco, 2016, n. 32/33, p. 3113

Denaro Marco, *Se la società è di comodo la cartella di pagamento deve essere preceduta dall'accertamento*, nota a Cass. sez. trib., sent. 21/06/2016, n. 12777, in Fisco, 2016, n. 30, p. 2979

Eusepi Sarah, *"Presunzione" ed "imputazione" degli utili extracontabili nelle società di capitali a ristretta base proprietaria*, nota a Cass. sez. trib., sent. 25/05/2016, n. 10793, in Corr. trib., 2016, n. 31, p. 2441

Fronticelli Baldelli Enrico, *Produzione in originale della cartella di pagamento*, in Fisco, 2016, n. 31, p. 3033

Piccolo Antonio, *Tributi indiretti: notai esclusi dalla titolarità del diritto al rimborso*, nota a Cass. sez. trib., sent. 21/06/2016, n. 12755, in Fisco, 2016, n. 30, p. 2975

Russo Antonino, *Impugnabile il diniego tacito di agevolazione fiscale*, nota a Cass. sez. trib., sent. 30/06/2016, n. 13394, in Fisco, 2016, n. 31, p. 3078

Stevanato Dario, *Integrabilità della dichiarazione "in bonam partem" tra limiti immaginari e aperture apparenti*, nota a Cass. civ., sez. un., sent. 30/06/2016, n. 13378, in Corr. trib., 2016, n. 32/33, p. 2481

Valcarengi Giovanni, *Ravvedimento operoso: il PVC "chiama" il contribuente*, in Fisco, 2016, n. 32/33, p. 3144

Contenzioso tributario

Conigliaro Massimo, *Gratuito patrocinio: la determinazione del reddito e l'impugnazione del decr. di rigetto*, in Fisco, 2016, n. 32/33, p. 3158

Damiani Mario, *Distribuzione in giudizio dell'onere della prova sull'inerenza dei costi*, nota a Cass. sez. trib., sent. 20/04/2016, n. 7881, in Corr. trib., 2016, n. 31, p. 2430

Gallio Fabio, *Sospensione dei rimborsi IVA in presenza di reati tributari*, nota a Comm. trib. reg., sez. XIII, Milano, sent. 04/07/2016, n. 3900, in Fisco, 2016, n. 32/33, p. 3193

Lovecchio Luigi, *Attuazione solo parziale del principio di parità delle parti nel processo tributario*, in Fisco, 2016, n. 31, p. 3037

Russo Antonino, *Nessuna rimessione in termini per la costituzione tardiva provocata dalla malattia del difensore*, nota a Comm. trib. prov., sez. I, Asti, sent. 17/06/2016, n. 138, in Fisco, 2016, n. 30, p. 2993

Elusione, sanzioni e reati tributari

Capolupo Saverio, *False valutazioni in bilancio e in dichiarazione: due discipline contrastanti*, in Fisco, 2016, n. 32/33, p. 3149

Capolupo Saverio, *Reati IVA e prescrizione: è necessario chiarire il ruolo del magistrato*, in Fisco, 2016, n. 30, p. 2949

Fassi Enrico, *Le prime indicazioni della Corte di cassazione sulla interpretazione dell'art. 12-bis recentemente introdotto nel tessuto del d.lg. n. 74 del 2000, nonché sulla sua efficacia con riguardo a provvedimenti di sequestro preventivo finalizzato alla successiva confisca*, nota a Cass. pen., sez. III, sent. 11/02/2016, n. 5728, in Cass. pen., 2016, n. 7/8, p. 2953

Giudetti Luca, *La responsabilità omissiva degli amministratori di società nel diritto penale tributario*, nota a Cass. pen., sez. III, sent. 29/07/2015, n. 33397, in Cass. pen., 2016, n. 7/8, p. 2971

Santoriello Ciro, *Confisca di somme di denaro sui conti correnti del contribuente*, nota a Cass. pen., sez. III, sent. 07/07/2016, n. 28223, in Fisco, 2016, n. 31, p. 3083

Santoriello Ciro, *Durata delle pene accessorie parametrata alla pena principale inflitta per i reati tributari*, nota a Cass. pen., sez. III, sent. 13/07/2016, n. 29397, in Fisco, 2016, n. 32/33, p. 3178

Santoriello Ciro, *Irrelevanza penale delle fatture soggettivamente inesistenti ai fini delle imposte sui redditi*, nota a Cass. pen., sez. III, sent. 24/06/2016, n. 26431, in Fisco, 2016, n. 30, p. 2983

PROFILI CIVILISTICI

Carbone Vincenzo, *Differenza tra interessi compensativi e moratori*, nota a Cass. civ., sez. III, sent. 14/06/2016, n. 12140, in Corr. giur., 2016, n. 8/9, p. 1174

Caroccia Francesca, *Rethinking the Juridical System. Systematic Approach, Systemic Approach and Interpretation of Law*, in Italian law journal (The), 2016, n. 1, p. 65

Cominelli Luigi, *Training Young Lawyers in the European Mediation Framework: It's Time to Devise a New Pedagogy for Conflict Management and Dispute Resolution*, in Italian law journal (The), 2016, n. 1, p. 163

Delfini Francesco, *Clause claims made e determinazione unilaterale dell'oggetto nel b2b: l'equilibrio giuridico del contratto negli obiter dicta della Cassazione*, in Nuove leggi civ., 2016, n. 3, p. 545

Halili Hassan Kamal, Shaik Ahmad Yusoff Sakina, *The use of technology in the transformation of business dispute resolution*, in European Journal of Law and Economics, 2016, n. 5, p. 369

Proietti Roberto, *Le principali novità in tema di contratti e concessioni pubbliche*, in Corr. giur., 2016, n. 8/9, p. 1041

Tancredi Guido Maria, *Negata la validità del c.d. "trust interno"*, nota a Trib. civ., Udine, sent. 28/02/2015, in Corr. giur., 2016, n. 8/9, p. 1099

BILANCIO

Accinni Giovanni Paolo, *Note minime in tema di profitto da falso in bilancio*, in Responsabilità amministrativa delle società e degli enti (La), 2016, n. 3, p. 9

Amati Enrico, *Il nuovo falso in bilancio quale "eccezionale" veicolo di diritto penale giurisprudenziale*, note a Cass. pen., sez. V, sent. 30/07/2015, n. 33774, Cass. pen., sez. V, sent. 12/01/2016, n. 890, Cass. pen., sez. V, sent. 22/02/2016, n. 6916, in Giur. comm., 2016, n. 3, parte II, p. 472

Bianchi Tancredi, *Editoriale - Principi contabili controversi*, in Banche e banchieri, 2016, n. 2, p. 109

Racugno Gabriele, *Il rendiconto finanziario secondo le nuove norme sul bilancio d'esercizio con una postilla sui flussi finanziari dei derivati*, in Giur. comm., 2016, n. 3, parte I, p. 270

Santoriello Ciro, *False comunicazioni sociali e valutazioni di bilancio nella ricostruzione delle Sezioni Unite*, in Responsabilità amministrativa delle società e degli enti (La), 2016, n. 3, p. 137

PROFILI PROCESSUALI

Contenzioso civile

Kim Jeong-Yoo, *A note on burdens of proof in civil litigation*, in *European Journal of Law and Economics*, 2016, n. 5, p. 325

Contenzioso penale

Bree Carlson Kerstin, *Post Rule of Law: The Structural Problem of Hybridity in International Criminal Procedure*, in *Italian law journal (The)*, 2016, n. 1, p. 33

De Amicis Gaetano, *L'attuazione nell'ordinamento italiano della decisione quadro sulla prevenzione e la risoluzione dei conflitti di giurisdizione*, in *Cass. pen.*, 2016, n. 7/8, p. 3028

Fassi Enrico, *Le prime indicazioni della Corte di cassazione sulla interpretazione dell'art. 12-bis recentemente introdotto nel tessuto del d.lg. n. 74 del 2000, nonché sulla sua efficacia con riguardo a provvedimenti di sequestro preventivo finalizzato alla successiva confisca*, nota a *Cass. pen.*, sez. III, sent. 11/02/2016, n. 5728, in *Cass. pen.*, 2016, n. 7/8, p. 2953

Giudetti Luca, *La responsabilità omissiva degli amministratori di società nel diritto penale tributario*, nota a *Cass. pen.*, sez. III, sent. 29/07/2015, n. 33397, in *Cass. pen.*, 2016, n. 7/8, p. 2971

Macchia Alberto, *Le diverse forme di confisca: personaggi (ancora) in cerca d'autore*, in *Cass. pen.*, 2016, n. 7/8, p. 2719

Palazzo Francesco, *Principio di legalità e giustizia penale*, in *Cass. pen.*, 2016, n. 7/8, p. 2695

Romano Ezio, *Confisca e tutela dei terzi: tra buona fede e colpevole affidamento*, nota a *Cass. pen.*, sez. un., sent. 17/03/2015, n. 11170, in *Cass. pen.*, 2016, n. 7/8, p. 2894

Spangher Giorgio, *Processo criminale italiano e processo sovranazionale*, in *Cass. pen.*, 2016, n. 7/8, p. 3052

NOVITÀ LEGISLATIVE E GIURISPRUDENZIALI

Bronzo Pasquale, *Attualità normative*, in *Cass. pen.*, 2016, n. 7/8, p. 2757

OSSERVATORIO UE

Buzzelli Silvia, Maserà Luca, *Rassegna di giustizia penale sovranazionale. B) Giustizia penale dell'Unione europea - Sguardo d'insieme (luglio-settembre 2015)*, in *Riv. ital. dir. proc. pen.*, 2015, n. 4, p. 2047

Carpaneto Giulio, *Giurisprudenza dell'Unione europea*, nota a *C. giust. u.e.*, sez. III, sent. 28/01/2016, n. C-375/14, *C. giust. u.e.*, sez. III, sent. 17/02/2016, n. C-429/14, *C.*

giust. u.e., sent.28/01/2016, n. C-50/14, C. giust. u.e., sent.04/02/2016, n. C-659/13 e C-34/14, C. giust. u.e., sent.04/02/2016, n. C-336/14, C. giust. u.e., sent. 04/02/2016, n. C-163/15, C. giust. u.e., sent.15/02/2016, n. C-601/15, C. giust. u.e., sent.17/02/2016, n. C-314/14, C. giust. u.e., sent.18/02/2016, n. C-49/14, in *Studium Iuris*, 2016, n. 4, p. 508

Carpaneto Giulio, *Giurisprudenza dell'Unione europea*, note a C. giust. u.e., sez. I, sent. 14/01/2016, n. C-234/14, C. giust. u.e., sent. 14/01/2016, n. C-399/14, C. giust. u.e., sent. 14/01/2016, n. C-395/14, C. giust. u.e., sent. 21/01/2016, n. C-74/14, C. giust. u.e., sent. 21/01/2016, n. C-359/14 e C475/14, C. giust. u.e., sent. 21/01/2016, n. C-453/14, C. giust. u.e., sent. 21/01/2016, n. 75/15, C. giust. u.e., sent. 21/01/2016, n. C-521/14, in *Studium Iuris*, 2016, n. 3, p. 370

Picciano Irene, *Osservatorio comunitario*, in *Contratti*, 2016, n. 5, p. 525