

RIVISTA DEI DOTTORI COMMERCIALISTI

PUBBLICATA A CURA DELL'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI MILANO

SOMMARIO

Pag.

Dottrina

CORPORATE TAX AVOIDANCE: UNA RASSEGNA DELLA LETTERATURA INTERNAZIONALE (di ANTONIO DE VITO) 163

Il presente lavoro offre una rassegna della letteratura internazionale sul tema dell'elusione fiscale, con particolare riguardo ai contributi di carattere empirico pubblicati nelle riviste di accounting di origine anglosassone nelle ultime due decadi. A tale scopo, il lavoro, dopo aver delineato il quadro teorico di riferimento ed aver esaminato le problematiche connesse alla misurazione del fenomeno elusivo, indaga i principali fattori che "determinano" il livello di elusione fiscale di un'impresa, ponendo anche enfasi su quei fattori la cui comprensione appare ancora limitata. La presente rassegna contribuisce ad arricchire lo stato dell'arte sull'elusione fiscale, offrendo anche spunti di ricerca su questo filone di studio.

Attualità e pratica professionale

PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI E INTERNAZIONALI

« *Il COVID-19 e le società di calcio italiane: l'effetto sui conti di bilancio e sui controlli contabili* » (di MARIO NICOLIELLO) 189

PRINCIPI DI VALUTAZIONE AZIENDALE

« *La valutazione della quota di uno studio professionale per l'ingresso di un collaboratore: spunti di riflessione tratti dal mondo francese* » (di ANDREA CECCHETTO) 209

« *Valutazione d'azienda durante la pandemia: analisi fondamentale ed incorporazione dell'incertezza nei metodi dei flussi di risultato attesi* » (di FRANCESCO MAZZI) 223

Attualità in tema di: IVSC Perspectives Paper: "ESG and business valuation" – IVSC International Valuation Webinar Series – Discussion Paper OIV n. 1/2021 "L'uso di informazione finanziaria prospettica nella valuta-

zione d'azienda – Discussion paper OIV n. 2/2021 “Linee guida per l’impairment test dopo gli effetti della pandemia da COVID-19”. 236

CORPORATE GOVERNANCE

Attualità in tema di: Delibere Consob recanti modifiche al Regolamento Emittenti, Regolamento OPC e Regolamento Mercati – Report Assonime sulla corporate governance – Decreto MEF relativo ai requisiti e criteri di idoneità allo svolgimento dell’incarico degli esponenti aziendali bancari – Relazione 2020 del Comitato per la Corporate Governance – Consultazione pubblica della Banca d’Italia sul governo societario delle banche e dei gruppi bancari, nonché sulla procedura di valutazione dell’idoneità degli esponenti di banche e altri intermediari – Discussion paper Consob su OPA in Italia dal 2007 al 2019 – Chiarimenti Consob sui flussi informativi tra società quotata e azionisti – Documento CNDCEC che analizza gli aspetti della normativa che impattano sulle attività di controllo – Rapporto Assonime relativo a doveri degli amministratori e sostenibilità. 245

GIURISPRUDENZA E ATTUALITÀ IN MATERIA DI DIRITTO COMMERCIALE

Massime in tema di: Responsabilità dei consiglieri non esecutivi di società autorizzate alla prestazione di servizi di investimento – Responsabilità del collegio sindacale per mancato controllo sulla carenza delle procedure aziendali – Violazione delle disposizioni in materia di operazioni con parti correlate e responsabilità dei sindaci – Libertà di forma per il recesso del socio da una società a responsabilità limitata – Cancellazione della società in nome collettivo ed esclusione della volontà abdicativa in via presuntiva di rinuncia al credito – Obbligo di restituzione delle somme prelevate dalle casse sociali in una società di persone, non costituenti utili effettivamente conseguiti – Condizioni per la cedibilità del diritto di opzione nella società a responsabilità limitata – Conseguenze in ordine alla capacità di stare in giudizio della società di persone estinta – Applicazione anche nelle società di persone del principio secondo cui l’azione individuale del socio nei confronti dell’amministratore non è esperibile quando il danno lamentato costituisca solo il riflesso del pregiudizio al patrimonio sociale – Natura conservativa della sospensione della delibera assembleare di esclusione del socio. 251

GIURISPRUDENZA E ATTUALITÀ IN MATERIA CONCURSALE

« *Predeuzione e crediti dei professionisti: le recenti pronunce della Corte di Cassazione, l’orientamento del tribunale di Milano e il nuovo codice della crisi* ». Nota alle sentenze della Corte di Cassazione, Sezione I Civile, del 15 gennaio 2021, n. 639, e Sezione VI Civile, del 28 gennaio 2021, n. 1961 (di MADDALENA ARLENGHI). 257

Massime in tema di: Concordato preventivo – Cessione dei beni pro-soluto – Esdebitazione debitore – Fideiussioni – Liberazione – Concordato fallimentare – Natura della cauzione – Risoluzione del concordato – Restituzione

della cauzione – Esclusione – Fallimento – Credito professionale – Attività svolta in forma associata – Privilegio ex art. 2751 bis, n. 2, c.p.c. 266

GIURISPRUDENZA E ATTUALITÀ IN MATERIA DI DIRITTO PENALE D'IMPRESA

«Ne bis in idem e reati tributari: la Corte di cassazione valuta concretamente legittimo il doppio binario sanzionatorio in tema di dichiarazione infedele». Nota alla sentenza della Corte di Cassazione, Sezione III Penale, del 14 gennaio 2021 (4 febbraio 2021, n. 4439) (di LUCA TROYER) 272

Massime in tema di: Reati – Reato contro il patrimonio – Delitti – Ricettazione – In genere – Riciclaggio – Sostituzione di somme provento di evasione di imposta prima della scadenza del termine di presentazione della dichiarazione annuale dei redditi – Configurabilità – Esclusione – Reati fallimentari – Bancarotta fraudolenta – In genere – Bancarotta “riparata” – Condizioni – Limite temporale per la sua configurabilità – Sentenza di fallimento – Reati contro il patrimonio – Riciclaggio – Accertamento del delitto presupposto – Misure cautelari reali – Sequestro preventivo – Legittimità – Condizioni – Reati contro il patrimonio – Autoriciclaggio – Mero trasferimento di beni oggetto di distrazione fallimentare in favore di imprese operative – Configurabilità del reato – Condizioni – Finanze e tributi – In genere – Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti – Configurabilità – Responsabile amministrativo con potere di firma delle dichiarazioni fiscali – Reati contro la Pubblica Amministrazione – Delitti – Dei privati – Millantato credito – Abrogazione del reato di millantato credito previsto dall'art. 346, comma secondo, cod. pen. – Nuova fattispecie di traffico di influenze illecite ex art. 346-bis cod. pen. – Continuità normativa – Sussistenza – Ragioni – Fattispecie – Reati contro il patrimonio – In genere – Autoriciclaggio – Momento consumativo – Perfezionamento del reato presupposto – Necessità – Fattispecie – Reati contro il patrimonio – In genere – Autoriciclaggio – Delitto presupposto – Falso ideologico commesso dal pubblico ufficiale in atti pubblici – Ammissibilità – Condizioni – Fattispecie..... 295

GIURISPRUDENZA E ATTUALITÀ IN MATERIA TRIBUTARIA

«Inerenza ed antieconomicità tra “cortine fumogene” e il faro illuminante della Cassazione». Nota all'ordinanza della Corte di Cassazione, Sezione V Civile, dell'8 marzo 2021, n. 6368 (di FRANCESCO TUNDO) 303

Massime in tema di: IVA – Sale and lease back – Cessione di bene – Sussistenza – Esclusione – Ordinanza interlocutoria – Verifiche – Accessi – Autorizzazioni – Inutilizzabilità – Costi deducibili – Omessa indicazione – Dichiarazione integrativa – Contestazione violazione – Esclusione – Sezioni Unite – Transazione fiscale – Giurisdizione – Sezioni Unite – Componenti pluriennali – IRES – Accertamento – Decadenza – Termine. 312

Attualità in materia di: DAC 6 – Operazioni transfrontaliere – Obblighi di comunicazione – Ambito applicativo – Crediti d'imposta endoconcorsuali – Compensazione – Debiti ante fallimento – Esclusione – Ritenute d'acconto –

Applicazione – Telelavoro – Residenza – Esclusione – ACE – Eccedenze – Consolidato nazionale – Utilizzabilità – Riporto – Imposta sui servizi digitali – Chiarimenti – Circolare. 315

GIURISPRUDENZA E ATTUALITÀ IN MATERIA DI DIRITTO COMUNITARIO E INTERNAZIONALE

« *Il Conseil d'État sulla stabile organizzazione (personale): ciò che conta è la sostanza (!)* ». Nota alla sentenza del Conseil d'État, dell'11 dicembre 2020, caso n. 420174 (di STEFANO DELFINO LA FERLA) 317

Massime della Corte di Giustizia delle Comunità Europee in tema di:

IVA: Rinvio pregiudiziale – Imposta sul valore aggiunto (IVA) – Direttiva 2006/112/CE – Attività economica – Prestazioni di servizi effettuate a titolo oneroso – Articolo 2, paragrafo 1, lettera c), e articolo 9, paragrafo 1 – Esenzioni – Articolo 132, paragrafo 1, lettera g) – Prestazioni di servizi strettamente connesse all'assistenza e alla previdenza sociale – Prestazioni fornite da un avvocato nell'ambito di mandati di protezione di maggiorenni legalmente incapaci – Organismo riconosciuto come avente carattere sociale; Rinvio pregiudiziale – Fiscalità – Sistema comune d'imposta sul valore aggiunto (IVA) – Direttiva 2006/112/CE – Articolo 203 – Imposte indebitamente fatturate – Buona fede del soggetto che ha emesso la fattura – Rischio di perdita di gettito fiscale – Obblighi degli Stati membri di prevedere la possibilità di rettificare l'imposta indebitamente fatturata – Principi di neutralità fiscale e di proporzionalità; Rinvio pregiudiziale – Fiscalità indiretta – IVA – Direttiva 2006/112/CE – Acquisto intracomunitario di beni – Detrazione dell'imposta dovuta a monte a titolo di un tale acquisto – Requisiti formali – Requisiti sostanziali – Termine per la presentazione della dichiarazione fiscale – Principi di neutralità fiscale e di proporzionalità; Rinvio pregiudiziale – Fiscalità – Imposta sul valore aggiunto (IVA) – Direttiva 2006/112/CE – Articolo 90, paragrafo 1 – Riduzione della base imponibile – Principi definiti nella sentenza del 24 ottobre 1996, Elida Gibbs (C-317/94, EU:C:1996:400) – Fornitura di medicinali – Concessione di sconti – Carattere ipotetico della questione pregiudiziale – Irricevibilità della domanda di pronuncia pregiudiziale; Rinvio pregiudiziale – Fiscalità – Imposta sul valore aggiunto (IVA) – Direttiva 2006/112/CE – Articolo 9 – Soggetto passivo – Nozione – Articolo 11 – Gruppo IVA Sede principale e succursale di una società situate in due Stati membri diversi – Sede principale rientrante in un gruppo IVA di cui non fa parte la succursale – Sede principale che fornisce servizi alla succursale e le imputa i costi di tali servizi. 322

Unione doganale: Rinvio pregiudiziale – Unione doganale – Codice doganale dell'Unione – Regolamento (UE) n. 952/2013 – Articolo 87, paragrafo 4 – Luogo di nascita dell'obbligazione doganale – Imposta sul valore aggiunto (IVA) – Direttiva 2006/112/CE – Articolo 2, paragrafo 1 – Articoli 70 e 71 – Fatto generatore ed esigibilità dell'IVA all'importazione – Luogo di nascita dell'obbligazione tributaria – Costatazione dell'inosservanza di un obbligo imposto dalla normativa doganale dell'Unione – Bene fisicamente introdotto

nel territorio doganale dell'Unione in uno Stato membro, ma entrato nel circuito economico dell'Unione nello Stato membro in cui la constatazione è stata effettuata..... 325

Attualità in materia di: DAC 7: estensione dell'obbligo di scambio automatico di informazioni ai gestori delle piattaforme digitali. 326

Altri temi di interesse per la professione

SEGNALAZIONI BIBLIOGRAFICHE

Contabilità e bilanci 329

Diritto tributario 330

Operazioni straordinarie..... 332

Revisione aziendale..... 333