

RIVISTA DEI DOTTORI COMMERCIALISTI

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

S O M M A R I O *

	Pag.
Attualità e pratica professionale	
PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI E INTERNAZIONALI	
« <i>Better Disclosure - I progressi dello IASB con riferimento alle modifiche dello IAS 1 e dello IAS 8</i> » (di GIORGIO ACUNZO e ETTORE ABATE)	495
« <i>Il dibattito in corso in tema di rappresentazione del goodwill e di semplificazione dell'impairment test</i> » (di GIOVANNI MARIA GAREGNANI, VALENTINA CORTELLAZZI, GIUSEPPE MARIA SANTORO e MARGHERITA PALMISANO)	505
« <i>Considerazioni in merito alla rappresentazione nel bilancio di esercizio della ristrutturazione (e delle modalità alternative di estinzione) dei debiti</i> » (di ALESSANDRO SAVOIA)	535
PRINCIPI DI VALUTAZIONE AZIENDALE	
« <i>Valore economico, valori economici, valutazione, prezzo. Riflessioni intorno alle configurazioni di valore e al loro ruolo nella formazione dei prezzi e dei premi. Considerazioni di metodo, criticità, problemi aperti</i> » (di EUGENIO COMUZZI)	551
<i>Attualità in tema di: IVS aggiornati – Nomina dei membri IVSC nel Financial Instruments Board e nel Membership and Standards Recognition Board (MSRB) – IVSC AGM 2021 – IVAS-IVSC Business Valuation Conference 2021 – IVSC Annual Report 2021 – IVS Basis for Conclusions – Covid-19 e valutazioni – Il futuro della valutazione e del reporting degli intangible assets – La coerenza degli standard nelle valutazioni aziendali – Confronto IVSC e Duff & Phelps, A Kroll Business sviluppi e andamenti a livello globale sulla pratica valutativa – Business Valuation OIV Journal</i>	575
CORPORATE GOVERNANCE	
« <i>La sostenibilità e il dialogo con gli stakeholder. La governance delle Relazioni con gli interlocutori. Dalla relazione allo stakeholder engagement</i> » (di SILVIO DE GIROLAMO)	587

(*) Nel corso del 2021 hanno collaborato alla Rivista, quali reviewer, i proff. Marco Papa e Anna Alexander. A loro va il nostro ringraziamento.

Attualità in tema di: Modifiche al Regolamento AIM da parte di Borsa Italiana – Nuovi orientamenti EBA in tema di politiche di remunerazione e in materia di governance – Nuove Linee Guida ANAC relative al “Whistle-blowing” – Principi Assonime per il dialogo tra società e investitori – Aggiornamenti Circolari n. 285/13 e n. 288/15 di Banca d’Italia – Rapporto Consob 2021 congiuntura e rischi del sistema finanziario – Nuove Q&A ESMA relative al Regolamento Prospetto – Consultazione pubblica Consob sul Regolamento Prospetto – Misure in materia di finanza sostenibile della Commissione Europea. 594

GIURISPRUDENZA E ATTUALITÀ IN MATERIA DI DIRITTO COMMERCIALE

«*La postergazione del finanziamento dei soci ex art. 2467 c.c.: individuazione della fattispecie e criticità relative al “dies storico”*». Nota alla sentenza della Corte di Cassazione, Sezione VI Civile, del 20 agosto 2020, n. 24174 (di FILIPPO CAMERADA) 609

Massime in tema di: Contenuto della delibera assembleare di promovimento dell’azione di responsabilità ex art. 2393 c.c. – Presupposti per l’operatività della presunzione ex art. 2500-quinquies, comma 2, c.c. – Requisiti per la giurisdizione della Corte dei Conti sulla società di capitale a partecipazione pubblica – Deliberazione inesistente di società per azioni – Non qualificabile come negozio di remissione del debito la mancata inclusione del credito nel bilancio di liquidazione di una società a responsabilità limitata successivamente cancellata d’ufficio...... 616

GIURISPRUDENZA E ATTUALITÀ IN MATERIA CONCURSALE

«*La tutela dei finanziatori dell’impresa in crisi nella direttiva europea UE/2019/1023, nel D.Lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e nel D.L. 24 agosto 2021, n. 118*» (di ALDO BOMPANI) 619

«*Privilegio fondiario nei confronti del terzo datore di ipoteca dichiarato fallito tra giurisprudenza e nuovo Codice della Crisi di Impresa e dell’Insolvenza*». Nota all’ordinanza del Tribunale Ordinario di Napoli Nord, Sezione III Civile, del 3 giugno 2021 (di GIORGIA VIGNA TAGLIANTI) 644

Massime in tema di: Concordato Preventivo – Cessione dei beni pro-soluto – Esdebitazione debitore – Fideiussioni – Liberazione – Fallimento – Sentenza dichiarativa – Interruzione del termine di usucapione – Esclusione – Ricorso per dichiarazione di fallimento – Mancato superamento soglia ostativa alla dichiarazione – Onere della prova a carico del fallendo – Insussistenza – Obbligo accertamento d’ufficio – Sussistenza – Opposizione allo Stato Passivo – Mancata comparizione dell’opponente – Improcedibilità – Esclusione – Mancata produzione provvedimento impugnato – Improcedibilità – Azione revocatoria – Prova della conoscenza dello stato di insolvenza – Valutazione.. 650

GIURISPRUDENZA E ATTUALITÀ IN MATERIA DI DIRITTO PENALE D’IMPRESA

«*Patteggiamento ed estinzione del debito tributario nei delitti dichiarativi: si è davvero risolto il contrasto giurisprudenziale in seno alla Terza Sezione*

penale della Suprema Corte?». Nota alla sentenza della Corte di Cassazione, Sezione III Penale, del 26 maggio 2021 (dep. 23 luglio 2021), n. 28950 (di LUCA TROYER e MELISSA TETTAMANTI) 654

Massime commentate in tema di: Reati contro il patrimonio – Autoriciclaggio – Ostacolo all'identificazione – Condizioni – Fattispecie – Misure cautelari – Reali – Sequestro preventivo – Condizioni di applicabilità – Fumus commissi delicti – Riciclaggio e autoriciclaggio – Reato presupposto – Prova – Finanze e tributi – In genere – Omessa dichiarazione di attività finanziarie detenute all'estero – Configurabilità del reato – Esclusione – Finanze e tributi – In genere – Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti – Utilizzo di molteplici fatture in relazione ad un'unica dichiarazione – Contestazione di una pluralità di reati – Violazione del divieto del ne bis in idem – Ragioni – Finanze e tributi – In genere – Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti – Concorso di soggetti diversi dal materiale autore della dichiarazione – Configurabilità – Condizioni – Finanze e tributi – In genere – Reati tributari – Confisca – Art. 12-bis D.Lgs. 74/2000 – Art. 1, comma 143 l. 244/2007 – Continuità normativa – Reati fallimentari – Reati di persone diverse dal fallito – Falso in attestazioni e relazioni – Professionista incaricato della redazione della relazione ex art. 161, comma 3 l. fall. – Elemento soggettivo – Dolo – Configurabilità..... 674

GIURISPRUDENZA E ATTUALITÀ IN MATERIA TRIBUTARIA

«La presunzione di distribuzione di utili extracontabili nelle società a ristretta base sociale: attuali e future difficoltà per il socio/contribuyente». Nota all'ordinanza della Corte di Cassazione, Sezione V Civile, del (ud., 26 maggio 2021) 15 settembre 2021, n. 24871 (di GIUSEPPE DE PETRIS). 680

Massime in tema di: Servizi infragruppo – Costi – Deducibilità – Inerenza Ordinanza interlocutoria – Agevolazioni – Prima casa – Sanzioni – Favor rei – Trust – Imposta sulle donazioni – Costituzione – Applicabilità – Motivazione – Catasto – Classamento – Microzone – Questionari – Inottemperanza – Decadenza – Documentazione – Processo tributario – Giudicato esterno – Estensione – Estinzione – Responsabilità tributaria – Ex soci – Antieconomicità – Dichiarazione fraudolenta – Fatture false – Raddoppio dei termini – Società a base ristretta – Presunzione di distribuzione – Legittimità – Prova contraria – Autotutela – Diniego – Impugnabilità – Limiti..... 694

Attualità in materia di: Bonus prima casa ai giovani under 36 – Stralcio dei debiti – Patent Box e Royalties di fonte estera – IVA assolta in dogana e detrazione e registrazione della bolletta doganale – Nota di variazione IVA – Rivalutazione e cessione di partecipazione – Cessione infragruppo eccedenze IRES e natura transfrontaliera – Indennità equipollenti..... 698

GIURISPRUDENZA E ATTUALITÀ IN MATERIA DI DIRITTO COMUNITARIO E INTERNAZIONALE

«L'interpretazione della clausola della Most Favoured Nation – MFN secondo il principle of parity». Nota alla sentenza Delhi High Court, causa

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

IVA: Rinvio pregiudiziale – Fiscalità – Imposta sul valore aggiunto (IVA) – Modalità per il rimborso dell’IVA ai soggetti passivi non stabiliti nello Stato membro di rimborso – Direttiva 2008/9/CE – Articolo 20, paragrafo 1 – Richiesta di informazioni aggiuntive da parte dello Stato membro di rimborso – Elementi che possono essere oggetto di una richiesta di informazioni aggiuntive – Discrepanza tra l’importo indicato nella richiesta di rimborso e l’importo indicato nelle fatture presentate – Principio di buona amministrazione – Principio di neutralità dell’IVA – Termine di decadenza – Conseguenze per la rettifica dell’errore del soggetto passivo; Rinvio pregiudiziale – Imposta sul valore aggiunto (IVA) – Direttiva 2006/112/CE – Articolo 132, paragrafo 1, lettere i) e j) – Esenzioni a favore di alcune attività di interesse pubblico – Educazione dell’infanzia e della gioventù, insegnamento scolastico o universitario – Insegnamento scolastico o universitario – Corsi di nuoto di livello elementare; Rinvio pregiudiziale – Imposta sul valore aggiunto (IVA) – Direttiva 2006/112/CE – Articolo 167, articolo 168 lettera a), articolo 250 e articolo 252 – Detrazione dell’imposta assolta a monte – Bene immobile – Ufficio – Impianto fotovoltaico – Decisione di destinazione che dà diritto a detrazione – Comunicazione della decisione di destinazione – Termine di decadenza per l’esercizio del diritto a detrazione – Presunzione di destinazione al patrimonio privato del soggetto passivo in assenza di comunicazione della decisione di destinazione – Principio di neutralità – Principio della certezza del diritto – Principi di equivalenza e di proporzionalità; Rinvio pregiudiziale – Imposta sul valore aggiunto (IVA) – Direttiva 2006/112/CE – Articolo 90, paragrafo 1 – Riduzione della base imponibile in caso di riduzione di prezzo dopo il momento in cui l’operazione è stata effettuata – Contributi versati da un’azienda farmaceutica all’ente statale di assicurazione malattia – Articolo 273 – Formalità amministrative imposte dalla normativa nazionale per l’esercizio del diritto alla riduzione – Principi di neutralità fiscale e di proporzionalità; Rinvio pregiudiziale – Cooperazione amministrativa e lotta contro la frode in materia d’imposta sul valore aggiunto (IVA) – Regolamento (UE) n. 904/2010 – Articoli da 10 a 12 – Scambio di informazioni – Verifica fiscale – Termini – Sospensione della verifica fiscale in caso di scambio di informazioni – Superamento del termine imposto per comunicare informazioni – Incidenza sulla legittimità della sospensione della verifica fiscale; Rinvio pregiudiziale – Fiscalità – Sistema comune d’imposta sul valore aggiunto (IVA) – Direttiva 2006/112/CE – Articolo 392 – Regime di tassazione sul margine – Ambito di applicazione – Cessioni di immobili e di terreni edificabili acquistati per la rivendita – Soggetto passivo che non ha avuto un diritto a detrazione in occasione dell’acquisto degli immobili – Rivendita assoggettata all’IVA – Nozione di “terreni edificabili”; Rinvio pregiudiziale – Fiscalità – Imposta sul valore aggiunto (IVA) – Direttiva 2006/112/CE – Articolo 98 – Facoltà degli Stati membri di applicare un’aliquota ridotta dell’IVA a talune cessioni di beni e prestazioni di servizi – Allegato III, punto 7 – Diritto d’ingresso ai parchi di divertimento e alle fiere – Principio della neutralità

<i>fiscale – Prestazioni realizzate da esercenti spettacoli stabiliti in modo permanente e da esercenti spettacoli viaggianti – Comparabilità – Contesto – Punto di vista del consumatore medio – Perizia giudiziaria; Rinvio pregiudiziale – Armonizzazione delle legislazioni degli Stati membri relative alle imposte sulla cifra di affari – Ottava direttiva 79/1072/CEE – Articoli 3, 6 e 7 – Modalità per il rimborso dell'imposta sul valore aggiunto (IVA) – Soggetti passivi non residenti all'interno del paese – Diniego di rimborso dell'IVA versata – Documenti giustificativi del diritto al rimborso – Omessa esibizione dei documenti giustificativi nei termini impartiti</i>	707
<i>ACCISE: Inadempimento di uno Stato – Articolo 258 TFUE – Direttiva 2003/96/CE – Tassazione dei prodotti energetici e dell'elettricità – Articolo 14, paragrafo 1, lettera c) – Esenzione dei prodotti energetici utilizzati come carburante per la navigazione nelle acque dell'Unione europea – Esenzione concessa unicamente alle imbarcazioni private da diporto costituenti l'oggetto di un contratto di noleggio; Rinvio pregiudiziale – Fiscalità – Tassazione dei prodotti energetici e dell'elettricità – Direttiva 2003/96/CE – Articolo 17, paragrafo 1, lettera a) – Sgravi fiscali sul consumo di prodotti energetici e di elettricità a favore delle imprese a forte consumo di energia – Riduzione facoltativa – Modalità di rimborso delle imposte riscosse in violazione delle disposizioni di diritto nazionale adottate sulla base di una facoltà concessa agli Stati membri in tale direttiva – Pagamento degli interessi – Principio della parità di trattamento.</i>	711
<i>Attualità in materia di: Inchiesta “Pandora Papers”: il vaso è stato aperto – Upgrade OECD/G20 – 136 Stati firmano i Pillars sulla tassazione del reddito delle imprese multinazionali.</i>	714