

RIVISTA DEI DOTTORI COMMERCIALISTI

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

SOMMARIO

Pag.

Attualità e pratica professionale

PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI E INTERNAZIONALI

« *Comunicazione di informazioni di carattere non finanziario e di informazioni sulla diversità. D.Lgs. n. 254/2016: introduzione alla disciplina e problematiche applicative* » (di CHIARA DEL PRETE e DANIELA RICCI) 509

« *Trasparenza dei bilanci aziendali e armonizzazione contabile* » (di LUIGI LEPORE, SABRINA PISANO e CARMELA DI GUIDA) 519

PRINCIPI DI VALUTAZIONE AZIENDALE

« *Valutazione economica di aziende, ASA e asset aziendali. Riflessioni metodologiche, criticità, problemi aperti* » (di EUGENIO COMUZZI e FILIPPO ZANIN) 539

CORPORATE GOVERNANCE

« *Gli elementi di un sistema integrato di compliance aziendale* » (di LUCA FRANCESCHINI) 559

GIURISPRUDENZA E ATTUALITÀ IN MATERIA DI DIRITTO COMMERCIALE

Massime in tema di: Conflitto fra creditore pignorante e acquirente di partecipazione di società a responsabilità limitata – Società consortile a responsabilità limitata: deroga alle regole legali del tipo – Finanziamento del socio alla società: decorrenza della prescrizione quinquennale ex art. 2949 c.c. – Distinzione fra finanziamento e versamento in conto capitale – Modifica della ragione sociale e del legale rappresentante di società in nome collettivo nel corso del processo – Persistente efficacia del titolo esecutivo giudiziale

(*) Nel corso del 2017 hanno collaborato alla Rivista, quali *reviewer*, i proff. Ugo Sosterio e Riccardo Stacchezzini. A entrambi va il nostro ringraziamento.

<i>emesso a favore di una società in nome collettivo estinta – Giurisdizione del giudice ordinario nelle controversie relative alla nomina degli amministratori di società per azioni con partecipazione pubblica – Esclusione del litisconsorzio necessario nell'azione di responsabilità contro amministratori di diritto e di fatto di società – Inosservanza del dovere di vigilanza imposto ai sindaci dall'art. 247, comma 2, c.c. – Inapplicabilità del foro del consumatore per una società, costituita in forma diversa dalla società semplice, che non abbia svolto attività d'impresa – Nullità di clausole contrattuali dirette a disapplicare le norme relative alla nomina degli amministratori da parte dell'assemblea e all'osservanza del metodo collegiale</i>	575
--	-----

GIURISPRUDENZA E ATTUALITÀ IN MATERIA CONCORSUALE

<i>« Il confronto tra meritevolezza del consumatore e compressione dei diritti dei creditori ». Nota alla sentenza del Tribunale di Monza, Sezione III Fallimentare, 22 giugno 2017 (di PATRIZIA SAMANTHA GORETTI)</i>	584
--	-----

<i>Massime in tema di: Fallimento – Rapporto di fideiussione – Fideiussione con pattuizione del beneficio di escussione – Decadenza della fideiussione – Fideiussione senza beneficio di escussione – Pagamento integrale del debitore principale dopo la dichiarazione di fallimento – Credito di regresso – Principio di cristallizzazione della massa passiva – Facoltà di scelta del creditore – Riapertura del fallimento – Debito assunto nella fase iniziale – Ammissione al passivo – Esclusione – Reclamo ex art. 18 l.f. – Legittimazione attiva del Socio – Decorrenza del termine – Elemento psicologico della bancarotta fraudolenta patrimoniale – Dolo generico – Rappresentazione da parte dell'agente della pericolosità della condotta – Decreto correttivo – Disciplina transitoria – Azione revocatoria – Applicabilità – Esclusione – Azione revocatoria – Interesse ad agire – Assenza di altri creditori concorrenti con i convenuti ammessi al passivo – Insussistenza – Azione revocatoria rimesse bancarie – Mancata indicazione delle rimesse revocabili – Irrilevanza; Concordato preventivo – Art. 168 l.f. in combinato disposto con all'art. 184 l.f. - Credito sorto anteriormente alla procedura di concordato preventivo – Azioni di accertamento e condanna nei confronti della debitrice in pendenza della procedura di concordato</i>	587
--	-----

GIURISPRUDENZA E ATTUALITÀ IN MATERIA DI DIRITTO PENALE D'IMPRESA

<i>« La bancarotta distrattiva pre-fallimentare come reato di pericolo concreto: la Suprema Corte verso un'attesa sintesi? ». Nota alla sentenza della Corte di Cassazione, Sezione V Penale, 24 marzo 2017 (dep. 7 aprile 2017), n. 17819 (di LUCA TROYER e ALEX INGRASSIA)</i>	595
<i>Massime in tema di: Reati finanziari e tributari – Reati fallimentari</i>	606

GIURISPRUDENZA E ATTUALITÀ IN MATERIA TRIBUTARIA

« Società di comodo: il mancato superamento per un anno del “test di operatività” non estende la presunzione di non operatività ad altri esercizi ». Nota all’ordinanza della Corte di Cassazione, Sezione VI - 5 Civile, 22 maggio 2017, n. 12829 (di PAOLO TARTAGLIA)..... 611

Massime in tema di: Imposte in genere – Accertamento – Avviso di accertamento – Termine dilatorio di cui all’art. 12, comma 7, della l. n. 212 del 2000 – Inosservanza – Rilevabilità d’ufficio – Esclusione – Onere del contribuente di contestare la violazione nel ricorso introduttivo – Sussistenza – Ragioni – Esattore ed esazione delle imposte – Versamenti – Rimborsi – Termini – Versamenti in acconto – Eccedenza d’imposta riportata, ma non computata in diminuzione nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d’imposta successivo – Rimborso – Istanza – Termine decadenziale ex art. 38 del d.P.R. n. 602 del 1973 – Applicabilità. IVA per interessi e rivalutazione di corrispettivi dei servizi tra le parti, in caso di natura compensativa e retributiva – IVA – Base imponibile – Transazione tra società – Riconoscimento di interessi e rivalutazione – Assoggettabilità ad imposta di registro – Esclusione – Assoggettabilità ad IVA – Condizioni – Ragioni – Imposta reddito persone fisiche (Irpéf) – Valutazione del reddito – Detrazioni – Deducibilità – Esclusione – Valutazione del reddito d’impresa – Plusvalenze patrimoniali – Cessione d’immobile o di azienda – Accertamento induttivo fondato solo sul valore accertato o definito ai fini di altra imposta – Legittimità – Esclusione – Fondamento – Art. 5 del d.lg. n. 147 del 2015 – Norma d’interpretazione autentica. Imposta valore aggiunto (IVA) – Prestazione di servizi – Premio di impegnativa (cd. “over commission”) – Qualificazione giuridica – Attribuzione patrimoniale in esecuzione di un contratto con obbligazioni a carico del solo proponente – Assenza del requisito della corrispettività ai fini dell’assoggettamento ad IVA – Detraibilità dell’imposta erroneamente assolta – Esclusione – Ragioni – Rimborsi – Soggetti non residenti – Rimborso – Condizioni – Nomina del rappresentante fiscale ai fini IVA – Forme – Dichiarazione di inizio attività – Idoneità – Affermazione – Fondamento normativo – Natura ricognitiva – Fattispecie. Imposta reddito persone fisiche (Irpéf) – Oggetto dell’imposta – Redditi d’impresa – Costi – Imputazione ad esercizi diversi da quello di competenza – Ammissibilità – Esclusione – Doppia imposizione – Rimedio – Azione di rimborso – Decorrenza – Imposte in genere – Accertamento – In genere – Tributi locali – Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP) 616

GIURISPRUDENZA E ATTUALITÀ IN MATERIA DI DIRITTO COMUNITARIO E INTERNAZIONALE

« Il caso Egiom SAS. Verso il superamento dell’inversione dell’onere della prova » (di ALESSANDRO SAVORANA) 623

« Sull’applicabilità dei benefici convenzionali ai sensi dell’art. 22, comma 6, della Convenzione tra la Confederazione Svizzera e gli Stati Uniti d’America per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito alla luce

della nozione di *treaty shopping*». Nota alla sentenza della US District Court for the District of Columbia – Case no. 14-cv-01593, 14 agosto 2017 (di ROBERTO FIOCCHI)

632

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

IVA: Direttiva 2006/112/CE – Imposta sul valore aggiunto (IVA) – Articolo 146, paragrafo 1, lettera e) – Esenzioni all'esportazione – Prestazioni di servizi direttamente connesse alle esportazioni o alle importazioni di beni – Nozione; Sistema comune d'imposta sul valore aggiunto (IVA) – Direttiva 2006/112/CE – Articolo 138, paragrafo 1 – Qualificazione di un'operazione quale cessione intracomunitaria – Esenzione delle cessioni intracomunitarie di beni – Intenzione dell'acquirente di rivendere i beni acquistati ad un soggetto passivo in un altro Stato membro prima del loro trasporto fuori dal territorio del primo Stato membro – Eventuale incidenza della trasformazione di una parte dei beni prima della loro spedizione; IVA – Direttiva 2006/112/CE – Articolo 90, paragrafo 1 – Effetto diretto – Base imponibile – Riduzione in caso di annullamento, recesso o risoluzione – Riduzione in caso di non pagamento totale o parziale – Distinzione – Contratto di leasing risolto a seguito del mancato pagamento dei canoni.

635

*Libertà fondamentali: Rinvio pregiudiziale – Fiscalità diretta – Libertà di stabilimento – Libera circolazione dei capitali – Ritenuta alla fonte – Direttiva 90/435/CEE – Articolo 1, paragrafo 2 – Articolo 5, paragrafo 1 – Esenzione – Dividendi distribuiti da una società figlia residente a una società madre non residente detenuta direttamente o indirettamente da soggetti residenti di Stati terzi – Presunzione – Frode, evasione e abusi fiscali. Rinvio pregiudiziale art. 267 TFUE; Fiscalità diretta – Libertà di stabilimento – Libera prestazione dei servizi – Libera circolazione dei capitali – “Trust” – “Trustees” – Altre persone giuridiche – Nozione – Imposta sugli utili afferenti ai beni detenuti a titolo di trust dovuta a causa del trasferimento in un altro Stato membro del luogo di residenza fiscale degli amministratori fiduciari – Determinazione dell'importo del prelievo al momento di tale trasferimento – Assolvimento immediato dell'imposta – Giustificazione – Proporzionalità; Libera circolazione dei capitali – Articolo 63 TFUE – Ambito di applicazione – Normativa tributaria di uno Stato membro – Imposta sulle società – Credito d'imposta – Fondo pensionistico – Diniego di accordare il beneficio del credito d'imposta agli azionisti non assoggettati all'imposta sui redditi da investimento per dividendi provenienti da redditi esteri – Interpretazione della sentenza del 12 dicembre 2006, *Test Claimants in the FII Group Litigation (C-446/04, EU:C:2006:774)* – Credito d'imposta illegittimamente trattenuto – Mezzi di ricorso*

636

Normativa e documenti di fiscalità internazionale e comunitaria in tema di: Commissione fiscale: la Commissione sulle nuove norme per risolvere le controversie fiscali; Le nuove linea guida Ocse sul “Mechanisms for the Effective Collection of VAT/GST Where the Supplier Is Not Located in the Jurisdiction of Taxation”

639

Altri temi di interesse per la professione

ANDAMENTO CONGIUNTURALE

L'andamento dell'economia mondiale ha continuato ad essere positivo nel 3° trimestre 2017, e in alcuni casi migliore delle attese. La nostra valutazione delle prospettive per il 2018 resta pressoché immutata: la fase di espansione continuerà, appena disturbata da una modesta riduzione dello stimolo monetario e dai riallineamenti valutari. Bassa inflazione e dinamiche del credito moderate consentono alle banche centrali di gestire questa fase con gradualità. Per l'Italia, continua la fase di revisione al rialzo delle stime di crescita..... 641

SEGNALAZIONI BIBLIOGRAFICHE

<i>Compliance</i>	647
<i>Contabilità e bilanci</i>	647
<i>Diritto delle procedure concorsuali</i>	649
<i>Diritto societario.....</i>	649