

# RIVISTA DEI DOTTORI COMMERCIALISTI

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

---

## SOMMARIO

Pag.

### Dottrina

IL CONCORDATO PREVENTIVO CON RISERVA NELLA PRASSI DEL TRIBUNALE DI BRESCIA di Paolo Bogarelli e Simona Scaroni.....	1
--	---

*Il presente articolo ha per oggetto il concordato preventivo con riserva, disciplinato dall'articolo 161 del Regio Decreto 267/1942: esso espone le risultanze dell'analisi quali-quantitativa di tutte le 106 domande di concordato con riserva presentate al Tribunale di Brescia nel primo semestre di vigenza dell'istituto, compreso fra il settembre 2012 e il febbraio 2013. Attraverso il presente lavoro si è cercato di accertare, con riferimento al campione esaminato, i gradi di funzionalità e di efficacia del concordato preventivo con riserva, verificando se esso abbia concretamente e significativamente migliorato le possibilità di gestione della crisi di impresa. Infine, muovendo dai risultati dell'indagine, si è ragionato sull'impatto che potranno avere due importanti novità introdotte dal D.L. 83/2015:*

- la previsione di una percentuale minima di pagamento (20%) da assicurare ai crediti chirografari nei concordati liquidatori;
- l'abrogazione del meccanismo del silenzio-assenso previsto dall'articolo 178 della Legge Fallimentare.

### Attualità e pratica professionale

#### PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI E INTERNAZIONALI

« La rilevazione contabile delle operazioni di copertura dei rischi finanziari: la descrizione del problema, le recenti modifiche al Codice Civile, gli sviluppi attesi e le attuali incertezze » (di MICHELE CASÒ) .....	31
---	----

« La denominazione dei risultati economici di sintesi nel bilancio consolidato. I risultati di una ricerca empirica » (di LUIGI RINALDI e FRANCESCO SOTTI).	41
---	----

#### CORPORATE GOVERNANCE

« Il quaderno di ricerca Assirevi sull'esercizio del risk oversight da parte del

<i>Consiglio di Amministrazione</i> » (di STEFANO FORTUNATO).....	59
---	----

## ALTRI TEMI IN MATERIA ECONOMICO-AZIENDALE

« <i>Il protocollo d'intesa Mef-Acri: novità in tema di governance e patrimonio nelle fondazioni di origine bancaria</i> » (di MARIA VITTORIA FRANCESCHELLI) .....	75
--	----

## GIURISPRUDENZA E ATTUALITÀ IN MATERIA DI DIRITTO COMMERCIALE

« <i>Fallibilità delle società pubbliche in house: una questione riaperta (o una falsa questione)? Tra l'incidenza delle nuove direttive U.E. in tema di in house providing e la (in)validità delle relative clausole societarie</i> ». Nota alla sentenza del Tribunale di Napoli Nord, 6 maggio 2015 (di GIANPAOLO SINA) ..	102
---	-----

*Massime in tema di: Simulazione di una società di capitali iscritta nel registro delle imprese e sua non configurabilità – Sostituzione del sindaco di nomina pubblica con uno di nomina privata in società per azioni a “dominanza pubblica” e sua esclusione – Azione di responsabilità nei confronti di amministratori di srl da parte del curatore e criteri per la quantificazione del danno – Necessità di deliberazione societaria di accettazione del recesso convenzionale del socio non previsto nell'atto costitutivo – Legittimazione in capo alla società e non al socio della richiesta dell'annullamento del contratto concluso dell'amministratore in conflitto di interessi.*

## GIURISPRUDENZA E ATTUALITÀ IN MATERIA CONCURSUALE

« <i>Lo stralcio dell'IVA nel concordato preventivo senza transazione fiscale</i> » (di FILIPPO CANEPA e FEDERICO BANTI).....	123
---	-----

« <i>Fallimento e azione di responsabilità nei confronti degli ex amministratori della società fallita: la prova del danno risarcibile</i> ». Nota alla sentenza del Tribunale di Brescia, 12 dicembre 2015 (di FEDERICA CASSESE) .....	144
---	-----

*Massime in tema di: Concordato preventivo – Omissioni e carenze informative – Sistematicità e reiterazione – Inaffidabilità del debitore – Revoca della procedura – Ammissibilità; Concordato preventivo – Concordato con riserva – Urgenza di salvaguardare il valore del ramo aziendale – Affitto del ramo con rinvio individuazione affittuario – Ammissibilità; Fallimento – Perdita del capitale Sociale – Azione di responsabilità per omissione obblighi di legge – Sospensione obblighi tra la proposta di accordo di ristrutturazione e la sua omologazione – Atti causativi di maggior indebitamento della società – Onere della prova.*

## GIURISPRUDENZA E ATTUALITÀ IN MATERIA DI DIRITTO PENALE D'IMPRESA

«L'incidenza tributaria dei costi effettivamente sostenuti dall'acquirente finale nel contesto delle frodi carosello: quando l'imposta evasa in sede penale è maggiore della pretesa dell'amministrazione finanziaria». Nota alla sentenza della Suprema Corte di Cassazione, Sezione III penale, 7 luglio 2015 (dep. 26 ottobre 2015), n. 42994 (di LUCA TROYER e ALEX INGRASSIA) ..... 158

*Massime in tema di: Reati doganali – Art. 292 D.P.R. 43/1973 – Altri casi di contrabbando ed evasione dell'IVA all'importazione – Rilevanza penale dell'abuso del diritto; Reati tributari – D.lgs. 10 marzo 2000 n. 74 art. 10-ter – Amministratore subentrante dopo la dichiarazione e prima della scadenza del termine per il versamento – Elemento soggettivo – Configurabilità; Reati fallimentari – Fallimento di società cagionato da operazioni dolose – Operazioni dolose – Asserita indeterminatezza della norma incriminatrice – Questione di costituzionalità per violazione dell'art. 25 Cost. – Manifesta infondatezza – Ragioni; Reati fallimentari – Bancarotta societaria per operazioni dolose – Sistemático omesso versamento di contributi previdenziali – Sussistenza; Reati societari – False comunicazioni sociali – Mancata esposizione in bilancio di poste attive – Modifiche all'art. 2622 cod. civ. introdotte dalla l. n. 69 del 2015 – Effetto abrogativo – Esclusione; Reati tributari – Dichiarazione infedele – Operazioni elusive commesse con abuso del diritto – Reato – Configurabilità – Esclusione – Fattispecie di “stock lending agreement”.*

## GIURISPRUDENZA E ATTUALITÀ IN MATERIA TRIBUTARIA

«La sola sottoscrizione dell'atto di adesione impedisce l'impugnazione dell'avviso di accertamento». Nota alla sentenza della Commissione Tributaria Provinciale della Lombardia, Milano, Sezione XL, 5 ottobre 2015, n. 7915/40/2015 (di CAMILLO MELOTTI CACCIA)..... 172

*Massime in tema di: Imposta valore aggiunto (IVA) – Violazioni e sanzioni – Irrogazione delle sanzioni – Mancata immissione della merce in deposito fiscale – Sanzioni penali – Conseguimento di rimborsi non dovuti – Esposizione del credito d'imposta nella dichiarazione annuale – Presentazione del modello di rimborso – Imposte in genere – Imposta reddito persone giuridiche – Detrazioni – Tributi erariali diretti – Compenso degli amministratori di s.r.l. – Invalidità del titolo di spesa – Deducibilità – Imposta reddito persone fisiche (IRPEF) – Oggetto dell'imposta – Redditi diversi – Operazioni speculative – Vendita di suolo lottizzato – Tassazione della plusvalenza – Condizioni – Autorizzazione del piano di lottizzazione – Convenzione urbanistica con i proprietari – Redditi di impresa – Finanziamento infruttifero del socio alla società – Sopravvenienza attiva – Esclusione – Distinzione tra finanziamento a titolo di mutuo o di conferimento – Redditi di lavoro dipendente – Erogazione economica effettuata dal datore di lavoro a favore del prestatore di lavoro – Assoggettabilità a IRPEF – Imposta di registro – Esenzioni ed agevolazioni nell'edilizia.*

## GIURISPRUDENZA E ATTUALITÀ IN MATERIA DI DIRITTO COMUNITARIO E INTERNAZIONALE

«Sull'applicazione della disposizione sulla riscossione internazionale nella Convenzione USA – Danimarca». (Nota alla sentenza della Corte Distrettuale Federale degli Stati Uniti – Distretto della Georgia Settentrionale – Divisione di Atlanta, *Torben Dileng v. Commissioner of Internal Revenue Service*), 15 gennaio 2016 (di GIOVANNA COSTA) ..... 181

*Massime della Corte di Giustizia delle Comunità Europee in tema di:*  
 IVA: Luogo della prestazione di servizi resi per via elettronica – Fissazione artificiosa di tale luogo mediante una costruzione priva di effettività economica – Abuso di diritto – Diritto al contraddittorio – Utilizzo da parte dell'amministrazione tributaria di prove ottenute nell'ambito di un procedimento penale parallelo e non concluso all'insaputa del soggetto passivo; Fondi comuni d'investimento – Investimenti immobiliari – Gestione di fondi comuni d'investimento – Amministrazione effettiva di un immobile; Fatto generatore ed esigibilità – Trasporto aereo – Biglietto acquistato ma non utilizzato – Momento del versamento dell'imposta.  
 Libertà fondamentali: Libertà di stabilimento – Stabile organizzazione non residente – Prevenzione della doppia imposizione mediante esenzione dei redditi della stabile organizzazione non residente – Reintegrazione delle perdite in precedenza dedotte in caso di cessione della stabile organizzazione non residente – Perdite definitive.

*Normativa e documenti di fiscalità internazionale e comunitaria in tema di:*  
 Aiuti di Stato: regime fiscale belga "Excess Profit" all'esame della Commissione; Nuove misure europee contro l'evasione fiscale societaria; Trattati in materia fiscale recentemente stipulati e/o modificati dall'Italia.

**Altri temi di interesse per la professione**

## ANDAMENTO CONGIUNTURALE

*La crisi dei paesi emergenti è ancora in pieno sviluppo e, con le difficoltà dell'economia cinese, continua a deprimere il clima di fiducia. La crescita delle economie avanzate, inclusa quella europea, continua a reggersi sulla domanda interna. La ripresa economica italiana si sta consolidando, ma l'accelerazione del 2016 rischia di essere modesta.*

## SEGNALAZIONI BIBLIOGRAFICHE

<i>Diritto bancario</i> .....	199
<i>Diritto commerciale</i> .....	199
<i>Diritto delle procedure concorsuali</i> .....	202

<i>Diritto tributario</i> .....	202
<i>Economia aziendale</i> .....	206
<i>Revisione contabile</i> .....	207