

RIVISTA DEI DOTTORI COMMERCIALISTI

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

SOMMARIO

Pag.

Dottrina

IL PERCORSO SCIENTIFICO DEGLI STUDI NORDAMERICANI DI *FINANCIAL ACCOUNTING*:
DAL "NORMATIVE APPROACH" ALLA "POSITIVE ACCOUNTING THEORY"

di Andrea Lionzo 339

Il processo di internazionalizzazione che ha caratterizzato negli ultimi anni gli studi italiani di Ragioneria ha posto i ricercatori di fronte a corpus scientifici sviluppatasi in contesti socio-economici e sulla base di paradigmi scientifici nettamente diversi da quelli propri delle ricerche diffuse in ambito nazionale. Tra questi studi hanno assunto un peso dominante in ambito internazionale quelli condotti nell'alveo delle impostazioni di Financial Accounting di matrice nordamericana. Non sorprende, quindi, che intorno a tali ricerche si sia negli ultimi anni catalizzato l'interesse di molti studiosi. Muovendo dalla convinzione che comprendere le origini di tali impostazioni di ricerca possa rivelarsi utile per un più consapevole progresso delle indagini di Ragioneria, il presente lavoro mira a rispondere alle tre seguenti domande di ricerca: a) quali sono i riferimenti teorico-concettuali da cui muovono gli studi Financial Accounting di matrice nordamericana?; b) quali sono le principali metodologie di indagine adottate in tali studi?; c) quali sono gli obiettivi scientifici cui sono orientate le ricerche condotte nell'alveo di questa disciplina? Per rispondere a tali domande, nello scritto si ripercorrono le tappe che hanno segnato il percorso scientifico degli studi nordamericani di Financial Accounting, partendo dagli approcci normativi degli anni '50 e '60 sino ad arrivare alla formazione e alla diffusione della Positive Accounting Theory.

Attualità e pratica professionale

PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI E INTERNAZIONALI

«La rilevazione in bilancio del leasing da parte dell'utilizzatore: il Revised Exposure Draft "Leases" del 2013» (di GRAZIA DICUONZO) 369

«Controllo unilaterale o controllo congiunto: la sottile linea di demarcazione tra IFRS 10 e IFRS 11 (di MASSIMILIANO NOVA) 389

PRINCIPI DI VALUTAZIONE AZIENDALE

« <i>Fattori di incertezza nella valutazione d'azienda. Tassonomia e modalità di gestione</i> » (di STEFANO MARASCA)	405
--	-----

CORPORATE GOVERNANCE

« <i>Controllo dei sindaci sull'amministrazione e, in particolare, sull'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sulla gestione dei rischi aziendali</i> » (di GIORGIO BIANCHI, ANDREA IANACCONI, CARLO PARADISO, GIORGIO SILVA e GIUSEPPE VERNA)	425
--	-----

GIURISPRUDENZA E ATTUALITÀ IN MATERIA DI DIRITTO COMMERCIALE

« <i>Incompatibilità della disciplina societaria con quella dell'impresa familiare</i> ». Nota alla sentenza Corte di Cassazione, Sezioni Unite, 6 novembre 2014, n. 19667 (di CRISTINA EVANGHELIA PAPADIMITRIU)	451
--	-----

Massime in tema di: Ristorni nella società cooperativa – Equiparabilità della nullità del contratto di società di persone allo scioglimento della società – Azione di responsabilità promossa dal curatore a norma dell'art. 146, 2 comma L.F. e determinazione del danno risarcibile – Giurisdizione competente per l'azione cautelare proposta dai soci di società quotata nei confronti della CONSOB – Necessità del procedimento contenzioso e non di volontaria giurisdizione per la revoca del liquidatore per giusta causa di società a responsabilità limitata.

GIURISPRUDENZA E ATTUALITÀ IN MATERIA CONCURSALE

<i>Massime in tema di: Cancellazione d'ufficio dal Registro Imprese – Termine annuale per la dichiarazione di fallimento – Imprenditore individuale e collettivo – Presunzione relativa – Requisiti dimensionali – Riferimento a tre esercizi antecedenti l'istanza – Stato di insolvenza – Debiti accertati nel corso dell'istruttoria prefallimentare – Scrittura privata – Data certa – Modalità della prova – Società di capitali con sede all'estero – Luogo diverso dell'amministrazione principale – Accertamento di situazione diversa da quella reale – Giurisdizione del giudice italiano – Criteri – Cessione del credito verso il fallito – Opponibilità al fallimento – Data certa – Revocatoria rimesse bancarie – Presupposto soggettivo – Prova – Istituto di credito – Adesione a piano di ristrutturazione – Anticipazioni – Incassi successivi alla domanda – Compensazione – Accertamento dei crediti – Esclusione – Reclamo – Inammissibilità – Istanza ex art. 173 LF – Ammissibilità – Debiti personali del socio illimitatamente responsabile – Esclusione</i>	461
--	-----

GIURISPRUDENZA E ATTUALITÀ IN MATERIA DI DIRITTO PENALE D'IMPRESA

« *Brevi note sull'introduzione del nuovo delitto di autoriciclaggio nel novero dei reati presupposto della responsabilità amministrativa da reato di cui al D. Lgs. 231/01* » (di GIANMARIA GAREGNANI, GIACOMO GALLI e LUCA TROYER) 467

« *La confisca di prevenzione: "moderno" strumento di lotta all'accumulazione di patrimoni illeciti? La via che conduce dall'ozioso all'evasore socialmente pericoloso* ». Nota alla sentenza del Tribunale di Cremona, Sezione penale, 22 gennaio 2013 (di LUCA TROYER) 490

Massime in tema di diritto penale d'impresa.

GIURISPRUDENZA E ATTUALITÀ IN MATERIA TRIBUTARIA

« *La deducibilità degli interessi passivi tra giudizio di inerenza e antieconomicità delle operazioni di finanziamento* ». Nota alla sentenza della Corte di Cassazione, 27 marzo 2015, n. 6204 (di ROBERTO BABORO) 512

Massime in tema di: Imposta valore aggiunto (IVA) – Accertamento – Imposta reddito persone fisiche (IRPEF) – Valutazione del reddito di impresa – Criteri di valutazione – Contabilizzazione dei ricavi – Leasing traslativo e locazione con clausola di trasferimento non automatica – Principio di competenza – Attribuzioni e poteri degli uffici IVA – Accessi, ispezioni, verifiche – Autorizzazioni – Acquisizione di documentazione bancaria – Imposta di registro – Azienda – Cessione di azienda – Pattuizione di corrispettivo distinto per i diversi beni – Tassazione separata – Ammissibilità – Fondamento.

GIURISPRUDENZA E ATTUALITÀ IN MATERIA DI DIRITTO COMUNITARIO E INTERNAZIONALE

« *Beneficial ownership – Sul rimborso della ritenuta sui dividendi corrisposti a soggetti non residenti* ». Nota alla sentenza della Suprema Corte federale Svizzera 5 maggio 2015 (di CALOGERO MICHELE MARIA VECCHIO) 529

Massime della Corte di Giustizia delle Comunità Europee in tema di: IVA: Determinazione del luogo di esecuzione dei servizi – Destinatario del servizio identificato ai fini dell'imposta sul valore aggiunto in diversi Stati membri; Inclusione dell'importo delle tasse comunali di occupazione del sottosuolo pagate dalla società concessionaria della rete di distribuzione di gas nella base imponibile dell'IVA; Transito esterno – Detrazione dell'IVA all'importazione da parte del trasportatore; Libertà fondamentali: Riscossione scaglionata dell'imposta relativa alle plusvalenze latenti – Tutela della ripartizione dei poteri impositivi tra gli Stati membri; Normativa di uno Stato membro che esenta da imposta le plusvalenze e, correlativamente, esclude la deducibilità delle minusvalenze – Cessione da parte di una società residente di titoli posseduti in una controllata non residente.

Normativa e documenti di fiscalità internazionale e comunitaria in tema di: Piano d'azione della Commissione nella lotta all'evasione; La disciplina FATCA in Italia.

Altri temi di interesse per la professione

ANDAMENTO CONGIUNTURALE

L'andamento dell'economia mondiale è contrastante. Questa volta è l'Eurozona a sorprendere in positivo, mentre frenano Stati Uniti e paesi emergenti. Tuttavia, il rallentamento americano è in parte legato a fattori transitori e non impedirà un rialzo dei tassi entro fine anno. In generale, la fase di espansione è destinata a continuare. La crisi della Grecia si fa sempre più grave, ma non sembra più in grado di destabilizzare l'Eurozona. La ripresa economica italiana appare avviata, anche se a ritmo lento e incerto.

SEGNALAZIONI BIBLIOGRAFICHE

<i>Contabilità e bilanci</i>	545
<i>Diritto civile</i>	546
<i>Diritto commerciale</i>	546
<i>Diritto delle procedure concorsuali</i>	549
<i>Diritto del lavoro</i>	549
<i>Diritto tributario</i>	551