



# INDICE

## PARTE I LE IMPOSTE SUI REDDITI

### CAPITOLO PRIMO L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE

#### SEZIONE I IL REDDITO

1. Le nozioni teoriche di reddito. . . . .	<i>p.</i>	3
2. Il sistema delle imposte sui redditi. . . . .	»	5
3. La nozione di reddito nel Testo unico. . . . .	»	8
3.1. Il presupposto e le categorie reddituali. . . . .	»	9
4. Reddito e patrimonio. . . . .	»	11
4.1. Proventi onerosi e proventi gratuiti. . . . .	»	13
5. Redditi in natura e valore normale. . . . .	»	13
6. Reddito lordo e reddito netto. . . . .	»	14
7. Redditi e deprezzamento monetario. . . . .	»	14
8. Periodo d'imposta e imputazione dei componenti di reddito. . . . .	»	15
8.1. Redditi del <i>de cuius</i> percepiti dagli eredi. . . . .	»	16
9. Redditi e costi illeciti. . . . .	»	17

#### SEZIONE II I SOGGETTI PASSIVI

10. I soggetti passivi e la residenza fiscale. . . . .	»	20
11. I redditi dei coniugi e dei figli minori. . . . .	»	21
11.1. Le imprese familiari. . . . .	»	22
12. Le società commerciali di persone. . . . .	»	23
12.1. Le società semplici. . . . .	»	26
12.2. Le associazioni tra professionisti. . . . .	»	26

## SEZIONE III

**IMPONIBILE ED IMPOSTA**

13. Reddito complessivo e perdite deducibili.....	<i>p.</i>	28
13.1. Gli oneri deducibili.....	»	29
13.2. Calcolo dell'imposta lorda.....	»	31
13.3. Le detrazioni dall'imposta.....	»	31
13.4. Imposta netta e imposta da versare.....	»	33
14. La tassazione separata.....	»	33

## CAPITOLO SECONDO

**LE CATEGORIE REDDITUALI**

## SEZIONE I

**I REDDITI FONDIARI**

1. I redditi fondiari.....	»	35
2. Il catasto dei terreni.....	»	36
2.1. Reddito dominicale e reddito agrario.....	»	37
2.2. Le imprese di allevamento.....	»	39
3. Il catasto dei fabbricati.....	»	40
3.1. Il reddito dei fabbricati.....	»	42
3.2. Costruzioni rurali e immobili strumentali.....	»	43

## SEZIONE II

**I REDDITI DI CAPITALE**

4. I redditi di capitale.....	»	45
5. Dividendi e altri proventi da partecipazioni.....	»	46
5.1. Riparto di riserve.....	»	51
5.2. Gli utili dell'associato in partecipazione.....	»	52
6. Gli interessi.....	»	53
6.1. Presunzioni di interessi.....	»	53
7. Determinazione dei redditi di capitale.....	»	54
8. I regimi sostitutivi.....	»	55

## SEZIONE III

**I REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE**

9. I redditi di lavoro dipendente.....	»	59
10. La base imponibile e il principio di onnicomprensività.....	»	60
10.1. Il rimborso delle spese di produzione e le trasferte.....	»	62
10.2. Redditi in natura e <i>fringe benefit</i> .....	»	62
10.3. Redditi non tassabili.....	»	63

11. Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente.....	p.	64
11.1. Redditi di collaborazione coordinata e continuativa.....	»	66

## SEZIONE IV

**I REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

12. Nozione di reddito di lavoro autonomo.....	»	67
13. La base imponibile. Compensi e plusvalenze.....	»	68
13.1. Le spese e i costi pluriennali.....	»	69
14. Redditi equiparati a quelli di lavoro autonomo.....	»	71

## SEZIONE V

**IL REDDITO D'IMPRESA**

15. Nozione di reddito d'impresa.....	»	73
15.1. Rilevanza della organizzazione d'impresa.....	»	75
16. Imprenditori individuali e società di persone.....	»	76
17. Le imprese minori.....	»	78
17.1. Regime forfettario.....	»	80
18. Le società di comodo.....	»	81

## SEZIONE VI

**I REDDITI DIVERSI**

19. La categoria dei « <i>redditi diversi</i> ».....	»	82
20. Le plusvalenze immobiliari.....	»	82
21. Le plusvalenze dei titoli azionari e obbligazionari.....	»	83
21.1. Le plusvalenze da cessione di contratti di associazione in partecipazione.....	»	84
22. Altri « <i>redditi diversi</i> ».....	»	85

## CAPITOLO TERZO

**L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ**

## SEZIONE I

**I SOGGETTI PASSIVI**

1. Presupposto, aliquota e soggetti passivi.....	»	87
2. Le società e gli enti commerciali: il reddito complessivo.....	»	89
2.1. Il riporto delle perdite.....	»	90
2.3. Riduzione dell'imposta a seguito di nuovi conferimenti (ACE).....	»	92
3. Gli enti non commerciali.....	»	92
3.1. Il reddito imponibile degli enti non commerciali.....	»	94
4. <i>I trust</i> .....	»	96
5. Le società e gli enti non residenti. Rinvio.....	»	97

## SEZIONE II

**IL REDDITO D'IMPRESA**

6.	La derivazione del reddito fiscale dal risultato del conto economico.....	p.	98
6.1.	Il risultato del conto economico.....	»	100
6.2.	Le variazioni al risultato del conto economico.....	»	103
7.	Principi generali del reddito d'impresa. Il principio di competenza.....	»	106
8.	I beni relativi all'impresa e il loro valore fiscalmente riconosciuto.....	»	110
9.	I componenti positivi. I ricavi.....	»	113
9.1.	Le plusvalenze patrimoniali.....	»	114
9.2.	Le plusvalenze delle partecipazioni e la <i>participation exemption</i> .....	»	116
9.3.	I dividendi.....	»	120
9.4.	Le sopravvenienze attive.....	»	121
9.5.	Gli interessi attivi.....	»	123
9.6.	I proventi immobiliari.....	»	123
9.7.	Le rimanenze di magazzino.....	»	124
9.8.	Valutazione dei titoli e delle partecipazioni.....	»	126
9.9.	I lavori in corso e le opere di durata ultrannuale.....	»	127
10.	Sovrapprezzi azionari e annullamento di azioni proprie.....	»	128
11.	I componenti negativi. L'imputazione al conto economico.....	»	129
11.1.	L'inerenza.....	»	131
11.2.	La remunerazione di strumenti finanziari assimilati alle azioni.....	»	134
12.	Il costo del lavoro.....	»	135
12.1.	Gli interessi passivi.....	»	136
12.2.	Oneri fiscali, contributivi e di utilità sociale.....	»	137
12.3.	Le minusvalenze patrimoniali.....	»	138
12.4.	Le sopravvenienze passive.....	»	139
12.5.	Le perdite (di beni e su crediti).....	»	140
12.6.	Gli ammortamenti.....	»	142
12.7.	Le spese incrementative.....	»	145
12.8.	Spese relative a più esercizi.....	»	145
12.9.	Gli accantonamenti.....	»	147
13.	I principi contabili internazionali.....	»	148

## SEZIONE III

**LA TASSAZIONE DEI GRUPPI**

14.	Rilevanza fiscale dei gruppi.....	»	152
15.	I prezzi di trasferimento ( <i>transfer price</i> ).....	»	153
16.	Il regime di trasparenza. Aspetti generali.....	»	156
16.1.	L'opzione per la trasparenza.....	»	156
16.2.	Gli effetti.....	»	159
16.3.	La trasparenza delle "piccole" s.r.l.....	»	162
17.	Il consolidato nazionale. Aspetti generali.....	»	163
17.1.	L'opzione per il consolidato.....	»	164
17.2.	Il reddito consolidato.....	»	166
17.3.	La responsabilità della controllante e delle consolidate.....	»	169

17.4. La cessazione del consolidato.....	p.	170
17.5. L'avviso di rettifica del reddito consolidato.....	»	171

## CAPITOLO QUARTO

### I REDDITI TRANSNAZIONALI

#### SEZIONE I

##### I REDDITI PRODOTTI ALL'ESTERO DAI RESIDENTI

1. I redditi prodotti all'estero. Criteri di localizzazione.....	»	173
2. I dividendi di fonte estera.....	»	174
2.1. Dividendi e plusvalenze provenienti da "paradisi fiscali".....	»	175
3. Il credito d'imposta per le imposte assolute all'estero.....	»	176
4. Le imprese estere controllate.....	»	177
5. La dichiarazione dei beni e redditi esteri.....	»	179
6. La patrimoniale su immobili e attività finanziarie.....	»	180
7. Il consolidato mondiale. Aspetti generali.....	»	181
7.1. L'opzione per il consolidato mondiale.....	»	182
7.2. Gli effetti.....	»	183
7.3. Interruzione e mancato rinnovo dell'opzione.....	»	184
8. Accordi preventivi.....	»	185

#### SEZIONE II

##### I REDDITI DEI NON RESIDENTI PRODOTTI IN ITALIA

9. La tassazione delle persone fisiche non residenti.....	»	186
9.1. I dividendi "in uscita".....	»	187
10. Società ed enti non residenti.....	»	188
10.1. La stabile organizzazione.....	»	190
11. Il rappresentante fiscale dei non residenti.....	»	192
12. Accordi preventivi.....	»	193

## CAPITOLO QUINTO

### LE OPERAZIONI STRAORDINARIE

1. Premessa.....	»	195
2. Operazioni sui beni. Le cessioni di azienda.....	»	195
2.1. Responsabilità del cessionario d'azienda.....	»	197
2.2. Le cessioni di partecipazioni immobilizzate.....	»	197
3. I conferimenti in generale.....	»	198
3.1. I conferimenti di azienda.....	»	199
3.2. I conferimenti di partecipazioni di controllo o di collegamento.....	»	201
3.3. Lo scambio di partecipazioni.....	»	203
4. Operazioni sui soggetti. Le trasformazioni omogenee.....	»	204
4.1. Le trasformazioni eterogenee.....	»	205

5. La fusione.....	p.	207
5.1. Avanzi e disavanzi da annullamento.....	»	209
5.2. Avanzi e disavanzi da rapporti di cambio.....	»	211
5.3. Il riconoscimento opzionale dei maggiori valori iscritti in bilancio. .	»	213
5.4. Il riporto delle perdite e degli interessi passivi.....	»	213
5.5. La sorte delle riserve.....	»	215
5.6. La fusione retroattiva.....	»	216
6. La scissione.....	»	217
7. La liquidazione ordinaria delle società.....	»	219
8. Il fallimento e la liquidazione coatta amministrativa.....	»	220

## PARTE II LE IMPOSTE INDIRETTE

### CAPITOLO SESTO L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

#### SEZIONE I LA STRUTTURA

1. Origine e natura dell'Iva.....	»	225
1.2. La neutralità.....	»	228
1.3. Il fondamento costituzionale.....	»	229
2. I soggetti passivi.....	»	230
3. Il "campo di applicazione" e le operazioni "escluse".....	»	231
3.1. Le operazioni imponibili. Le cessioni di beni.....	»	232
3.2. Le prestazioni di servizi.....	»	234
3.3. Le esenzioni.....	»	235
4. Il momento impositivo.....	»	236
5. La base imponibile.....	»	237
6. Le aliquote.....	»	238
7. Il diritto di rivalsa.....	»	238
8. Il diritto di detrazione. Esigibilità ed inerenza.....	»	241
8.1. Esclusioni della detrazione.....	»	242
8.2. Il <i>pro-rata</i> .....	»	243
8.3. La rettifica della detrazione.....	»	244

#### SEZIONE II L'APPLICAZIONE

9. Il numero di partita Iva, la fattura e i registri.....	»	246
9.1. Comunicazione delle operazioni attive.....	»	248
9.2. L'inversione contabile ( <i>reverse charge</i> ).....	»	248
9.3. Le note di variazione.....	»	250

10. Volume d'affari, contribuenti minori e forfettari.....	p.	252
10.1. Versamenti, eccedenze e rimborsi.....	»	253
10.2. <i>Split payment</i> .....	»	255
10.3. Dichiarazione annuale ed opzioni.....	»	256
11. Presunzioni di acquisto e di vendita.....	»	257
12. Le fatture relative ad operazioni inesistenti.....	»	257
13. Rimborso dell'Iva non dovuta.....	»	259

## SEZIONE III

**PROFILI TRANSNAZIONALI**

14. Il principio di territorialità.....	»	261
15. Le operazioni intra-UE.....	»	262
15.1. Le operazioni extra-UE. Le importazioni.....	»	264
15.2. I depositi Iva.....	»	265
16. Le esportazioni.....	»	266
16.1. Cessioni interne non imponibili nelle operazioni “triangolari”.....	»	267
16.2. Cessioni ad esportatori abituali.....	»	267
17. Le operazioni dei non residenti. La stabile organizzazione.....	»	268
17.1. Il commercio elettronico diretto.....	»	271
18. Le “frodi carosello”.....	»	272

## CAPITOLO SETTIMO

**L'IMPOSTA DI REGISTRO**

1. Le imposte sugli affari e l'imposta di registro.....	»	275
2. Presupposto e natura del tributo.....	»	276
3. Richiesta di registrazione e registrazione d'ufficio.....	»	276
3.1. Atti da registrare in termine fisso e atti da registrare in caso d'uso.....	»	278
3.2. Modalità ed effetti della registrazione.....	»	280
4. I soggetti passivi.....	»	281
5. L'interpretazione degli atti. Il collegamento negoziale.....	»	282
5.1. Gli atti complessi.....	»	283
5.2. Enunciazione di atti non registrati.....	»	286
6. Alternatività tra registro e Iva.....	»	286
7. Misure antiabuso. Presunzione di liberalità.....	»	287
7.1. Presunzione di trasferimento delle accessioni e delle pertinenze.....	»	288
7.2. Contratto per persona da nominare e mandato irrevocabile.....	»	288
7.3. Nullità dei patti contrari alla legge del registro.....	»	289
8. Atti invalidi e atti dichiarativi della nullità.....	»	289
9. La Direttiva sulla raccolta di capitali e la tassazione dei conferimenti.....	»	291
10. La tassazione delle sentenze.....	»	293
11. Base imponibile e giudizio di congruità.....	»	293
12. Imposta principale, suppletiva e complementare.....	»	295
13. Poteri istruttori. Avvisi di liquidazione e di accertamento.....	»	296
14. La riscossione.....	»	298
14.1. Registrazione a debito e riscossione differita.....	»	298



## CAPITOLO OTTAVO

**L'IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI**

1. Vicende dell'imposta sulle successioni. ....	p.	299
2. Il presupposto. ....	»	300
3. I soggetti passivi. ....	»	301
4. Profilo territoriale. ....	»	302
5. Base imponibile ed attivo ereditario. ....	»	302
6. Valutazione dei beni. ....	»	303
7. Le passività. ....	»	304
8. Le aliquote. ....	»	305
9. Procedimento applicativo. ....	»	305
10. L'imposta sulle donazioni. ....	»	307
11. Costituzione di vincoli di destinazione. ....	»	308
12. Disciplina fiscale dei <i>trust</i> . ....	»	309

## CAPITOLO NONO

**ALTRI TRIBUTI INDIRETTI**

1. Premessa. ....	»	311
2. Il bollo e l'imposta di bollo. ....	»	312
3. L'imposta ipotecaria e catastale. ....	»	314
4. Il contributo unificato per le spese di giustizia. ....	»	315
5. Le tasse di concessione governativa. ....	»	316
6. L'imposta sugli intrattenimenti. ....	»	317
7. I tributi ambientali. ....	»	317
8. Le accise. ....	»	318
9. Il diritto doganale. Le fonti. ....	»	321
9.1. I diritti doganali e i diritti di confine. ....	»	322
9.2. I dazi doganali. ....	»	323
9.3. I regimi doganali. ....	»	324
9.4. L'obbligazione doganale. ....	»	325
9.5. L'accertamento doganale e la revisione. ....	»	326

## PARTE III

**LA FISCALITÀ LOCALE E REGIONALE**

## CAPITOLO DECIMO

**I TRIBUTI LOCALI E REGIONALI**

## SEZIONE I

**I TRIBUTI COMUNALI E PROVINCIALI**

1. Finanza locale e federalismo fiscale. ....	»	331
2. L'imposta municipale sugli immobili (Imu). ....	»	334

2.1. La tassa per i servizi indivisibili (Tasi).....	p.	337
2.2. La tassa per i rifiuti (Tari).....	»	338
3. La tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (Tosap).....	»	339
4. L'imposta sulla pubblicità.....	»	340
5. L'imposta di scopo.....	»	341
6. L'imposta di soggiorno.....	»	342
7. I regolamenti dei tributi comunali.....	»	342
7.1. Accertamento e riscossione. Il baratto.....	»	343
8. I tributi provinciali.....	»	344

## SEZIONE II

**I TRIBUTI REGIONALI**

9. La finanza regionale.....	»	346
10. Il quadro costituzionale.....	»	347
11. L'imposta regionale sulle attività produttive.....	»	349
12. I tributi regionali minori.....	»	353
13. Le regioni a statuto speciale.....	»	355

## PARTE IV

**FISCALITÀ INTERNAZIONALE**

## CAPITOLO UNDICESIMO

**LA FISCALITÀ DELL'UNIONE EUROPEA**

## SEZIONE I

**IL MERCATO INTERNO**

1. Libertà fondamentali e principio di non discriminazione.....	»	359
2. La circolazione delle merci.....	»	361
2.1. La circolazione delle persone.....	»	361
2.2. Il diritto di stabilimento.....	»	362
2.3. La prestazione dei servizi.....	»	365
2.4. La circolazione dei capitali.....	»	365
3. <i>Rule of reason</i> . Le misure antifrode e antiabuso.....	»	367
3.2. Il principio di coerenza.....	»	368
3.3. Il principio di proporzionalità.....	»	368
4. Il divieto di aiuti di Stato.....	»	369

## SEZIONE II

**L'ARMONIZZAZIONE**

5. L'armonizzazione delle imposte indirette.....	»	372
5.1. L'armonizzazione dell'Iva.....	»	373
5.2. L'Iva intracomunitaria.....	»	373

6. I tributi ambientali. ....	p.	374
7. Il ravvicinamento delle imposte dirette. ....	»	374
8. La Direttiva “fusioni”. ....	»	375
9. La Direttiva “madre-figlia”. ....	»	379
10. La Direttiva su interessi e <i>royalties</i> . ....	»	380
11. La Direttiva sullo scambio automatico di informazioni. ....	»	380
12. La convenzione arbitrare e la MAP. ....	»	381

## CAPITOLO DODICESIMO

### LA FISCALITÀ INTERNAZIONALE

1. Le fonti. I modelli di convenzione. ....	»	383
1.2. Il Modello OCSE. ....	»	384
2. Rapporti tra convenzioni e norme interne. ....	»	385
2.1. Rapporti tra convenzioni e norme dell’Unione europea. ....	»	386
3. Ambito di applicazione delle convenzioni e doppia residenza. ....	»	387
4. Le norme relative alla doppia imposizione. ....	»	388
4.1. La stabile organizzazione. ....	»	391
5. Eliminazione della doppia imposizione nello Stato della residenza. ....	»	392
6. Procedura amichevole (MAP) e arbitrato. ....	»	394
7. Lo scambio di informazioni. ....	»	395
8. I paradisi fiscali. ....	»	396
9. La pianificazione fiscale aggressiva e il progetto BEPS. ....	»	399

