

*Introduzione* . . . . . v

**Parte prima**  
**LE IMPOSTE SUI REDDITI**

CAPO I  
PRINCIPI GENERALI

1. La classificazione delle imposte . . . . .	3
2. Nozione di reddito . . . . .	4
3. La riforma tributaria: principi ispiratori . . . . .	6
4. Le novità: nuovo regime dei dividendi. . . . .	7
5. Redditi di partecipazione (participation exemption) . . . . .	9
6. La trasparenza fiscale. . . . .	10
7. La tassazione di gruppo . . . . .	11

CAPO II  
IMPOSTA SULLE PERSONE FISICHE

Sezione I  
*Disposizioni generali e principi informativi*

1. Principi informativi dell'IRPEF. . . . .	13
2. Presupposto. . . . .	15
3. Soggetti passivi . . . . .	16
4. Imponibile e imposta . . . . .	20

Sezione II  
*Tipologie di redditi*

1. Redditi fondiari . . . . .	22
2. Redditi di capitale. . . . .	27

3.	Redditi di lavoro dipendente . . . . .	30
4.	Redditi di lavoro autonomo . . . . .	32
5.	Redditi diversi . . . . .	36

### Sezione III

#### *Il reddito d'impresa*

1.	Nozione . . . . .	40
2.	Professionalità e organizzazione . . . . .	42
3.	Principi generali . . . . .	44

### CAPO III

## IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ

### Sezione I

#### *Disposizioni generali*

1.	L'IRES . . . . .	47
2.	I soggetti passivi . . . . .	48
3.	Disposizioni comuni . . . . .	51
	3.1. Il presupposto dell'imposta e il periodo d'imposta . . . . .	51
	3.2. La base imponibile . . . . .	53
	3.3. L'aliquota dell'imposta . . . . .	54

### Sezione II

#### *Reddito delle società ed enti commerciali*

1.	Nozioni di reddito di impresa . . . . .	55
2.	Determinazione del reddito di impresa . . . . .	58
3.	I principi per la determinazione del reddito di impresa . . . . .	60
4.	I componenti positivi . . . . .	62
	4.1. I ricavi . . . . .	62
	4.2. Plusvalenze patrimoniali . . . . .	64
	4.3. Cessione e conferimento di azienda . . . . .	66
	4.4. Plusvalenze esenti ( <i>participation exemption</i> ) . . . . .	69
	4.5. Le sopravvenienze attive . . . . .	71
	4.6. I dividendi . . . . .	73
	4.7. Proventi immobiliari . . . . .	75
	4.8. Le variazioni delle rimanenze . . . . .	76
	4.9. Opere, forniture di servizi di durata ultrannuale . . . . .	78
	4.10. Valutazione dei titoli . . . . .	79
	4.11. Proventi ed oneri non computabili nella determinazione del reddito . . . . .	81
5.	I componenti negativi . . . . .	82
	5.1. Le spese per prestazione di lavoro . . . . .	82
	5.2. Interessi passivi . . . . .	84

5.3. Oneri fiscali e contributivi e di utilità sociale. . . . .	86
5.4. Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite . .	86
5.5. Ammortamento dei beni materiali, immateriali, ammortamento finanziario e le spese relative a più esercizi . . . . .	88
5.6. Accantonamenti . . . . .	90
6. Le imprese minori. . . . .	91

### Sezione III

#### *Gli enti non commerciali residenti*

1. Definizione di ente non commerciale . . . . .	94
2. Determinazione del reddito complessivo . . . . .	96
2.1. Criteri di determinazione del reddito. . . . .	96
2.2. Oneri deducibili . . . . .	98
2.3. Detrazioni d'imposta. . . . .	98
3. Disposizioni particolari a carattere agevolativo per gli enti non commerciali . . . . .	100
4. Perdita della qualifica di ente non commerciale. . . . .	102
5. Disposizioni particolari per gli enti di tipo associativo e le ONLUS . .	102

### Sezione IV

#### *Società ed enti non residenti*

1. Disposizioni comuni . . . . .	104
2. Società ed enti commerciali residenti . . . . .	105
3. Enti non commerciali non residenti . . . . .	106

### Sezione V

#### *Operazioni straordinarie dell'impresa*

1. Trasformazione delle società od altro ente . . . . .	109
2. Fusione della società . . . . .	113
2.1. Avanzi e disavanzi di fusione e loro problematiche . . . . .	114
2.2. Regime fiscale dei fondi in sospensione d'imposta e del riporto delle perdite nei casi di fusione . . . . .	115
3. Scissione di società. Cenni. . . . .	116
4. Liquidazione ordinaria d'imprese individuali e societarie. Cenni . . .	118

## CAPO IV

### IL CONSOLIDATO INTERNO E INTERNAZIONALE

#### Sezione I

##### *Consolidato fiscale nazionale*

1. Premessa . . . . .	121
-----------------------	-----

1.1.	Condizioni di efficacia dell'opzione . . . . .	123
1.2.	Vincolo di durata del consolidato . . . . .	124
2.	La determinazione della base imponibile . . . . .	124
2.1.	Uscita dal consolidato . . . . .	125
2.2.	Le perdite nel consolidato . . . . .	126
3.	Le svalutazioni delle partecipazioni . . . . .	128
4.	Cause di interruzione dell'opzione . . . . .	128
5.	La responsabilità tra soggetti consolidati . . . . .	130

## Sezione II

### *Il consolidato fiscale internazionale*

1.	Premessa . . . . .	132
2.	Condizioni per l'efficacia dell'opzione . . . . .	134
3.	Determinazione del reddito di gruppo . . . . .	136
4.	La determinazione dell'imposta . . . . .	137
4.1.	Svalutazione delle partecipazioni . . . . .	137
4.2.	Interruzione della tassazione di gruppo . . . . .	138

## Parte seconda

### LE IMPOSTE INDIRETTE

#### CAPO V

#### IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA)

##### Sezione I

<i>Introduzione all'IVA</i> . . . . .	141
---------------------------------------	-----

##### Sezione II

#### *I soggetti e il presupposto del tributo*

1.	Soggetti IVA . . . . .	144
2.	Il presupposto del tributo . . . . .	146

##### Sezione III

#### *Il presupposto oggettivo: le operazioni rilevanti in materia di IVA*

1.	Cessione di beni . . . . .	148
1.1.	La nozione di cessione di beni nella disciplina IVA . . . . .	148
1.2.	Le operazioni non considerate cessioni di beni . . . . .	149
2.	Prestazioni di servizi . . . . .	150
2.1.	Le prestazioni di servizio rilevanti ai fini IVA . . . . .	150

2.2.	Le operazioni assimilate alle prestazioni di servizi . . . . .	152
2.3.	Le prestazioni di servizi effettuate per l'uso personale o familiare dell'imprenditore o a titolo gratuito per altre finalità estranee all'esercizio dell'impresa . . . . .	153
2.4.	Le operazioni escluse dalle prestazioni di servizi . . . . .	154

#### Sezione IV

##### *Il presupposto soggettivo: l'esercizio di imprese, arti e professioni*

1.	Esercizio di imprese . . . . .	155
2.	Esercizio di arti e professioni . . . . .	157

#### Sezione V

##### *I profili temporali e territoriali dell'imposta*

1.	L'effettuazione delle operazioni . . . . .	159
2.	La territorialità dell'imposta . . . . .	162

#### Sezione VI

##### *Le operazioni non imponibili, le operazioni esenti e le importazioni*

1.	Operazioni non imponibili . . . . .	165
2.	Operazioni esenti . . . . .	168
3.	Le importazioni . . . . .	169

#### Sezione VII

##### *La determinazione dell'imposta*

1.	La base imponibile e la determinazione dell'imposta. . . . .	171
2.	La rivalsa . . . . .	172
3.	La detrazione dell'imposta sugli acquisti e sulle importazioni . . . . .	173
4.	<i>Pro-rata</i> . . . . .	174
5.	Il rimborso dell'IVA . . . . .	174

#### Sezione VIII

##### *Gli obblighi dei soggetti IVA*

1.	Inizio, variazione e cessazione di attività . . . . .	176
2.	Fatturazione delle operazioni . . . . .	177
3.	Ricevuta, scontrino fiscale . . . . .	178
4.	Registrazioni . . . . .	178
5.	Liquidazioni e versamenti . . . . .	179
6.	Dichiarazione annuale . . . . .	179

## Sezione IX

*Le operazioni intracomunitarie*

1.	Premessa . . . . .	181
	A) Gli acquisti intracomunitari . . . . .	181
	B) Il momento impositivo degli acquisti intracomunitari . . . . .	182
	C) Le cessioni intracomunitarie . . . . .	183
	D) Il regime applicativo e gli obblighi dei contribuenti . . . . .	184
	E) Le operazioni triangolari . . . . .	185

## Sezione X

*Le sanzioni in materia IVA*

1.	Considerazioni preliminari . . . . .	187
2.	Violazioni dell'obbligo di fatturazione e di registrazione . . . . .	187
3.	Violazioni dell'obbligo di dichiarazione . . . . .	188
4.	Violazioni dell'obbligo di versamento . . . . .	189
5.	Violazioni degli obblighi relativi alla contabilità . . . . .	189
6.	Violazioni degli obblighi relativi alle esportazioni . . . . .	190
7.	Il c.d. ravvedimento . . . . .	190
	A) I modi e i tempi del ravvedimento . . . . .	190
	B) La continuazione nelle violazioni IVA . . . . .	191
	C) I criteri di determinazione delle sanzioni . . . . .	192

## CAPO VI

## IMPOSTA DI REGISTRO

## Sezione I

*Profili teorici e sistematici*

1.	Premessa storica e struttura del tributo . . . . .	193
2.	Natura del tributo di registro . . . . .	196
3.	Principi generali: a) efficacia nel tempo . . . . .	199
4.	<i>Segue: b)</i> efficacia nello spazio . . . . .	202
5.	<i>Segue: c)</i> interpretazione della legge di registro e degli atti presentati alla registrazione . . . . .	204
6.	<i>Segue: d)</i> alternative tra IVA e imposta di registro . . . . .	209
7.	Poteri ispettivi dell'amministrazione finanziaria e accertamento delle violazioni . . . . .	213
8.	Profili di incostituzionalità . . . . .	215

## Sezione II

*Presupposto del tributo*

1.	Presupposto di fatto del tributo . . . . .	218
2.	Oggetto dell'imposta . . . . .	221

- 
3. Categorie di atti soggetti a registrazione: atti scritti, contratti verbali, operazioni di società . . . . . 222

### Sezione III

#### *Registrazione degli atti*

1. Registrazione in termine fisso e in caso d'uso . . . . . 225  
 2. Atti non soggetti a registrazione . . . . . 241  
 3. Obbligo di richiedere la registrazione . . . . . 243  
 4. Competenza territoriale . . . . . 244  
 5. Termini per la richiesta di registrazione . . . . . 246  
 6. Registrazione d'ufficio . . . . . 247  
 7. Esecuzione ed effetti della registrazione . . . . . 248  
 8. Denuncia di eventi successivi alla registrazione . . . . . 252

### Sezione IV

#### *Applicazione dell'imposta*

1. Applicazione dell'imposta ad atti contenenti più disposizioni. . . . . 255  
 2. Presunzioni di trasferimento delle accessioni e pertinenze e presunzioni di liberalità . . . . . 258  
 3. Atti a titolo oneroso e gratuito . . . . . 259  
 4. Atti sottoposti a condizione sospensiva, approvazione od omologazione, ratifica, convalida o conferma . . . . . 260  
 5. Risoluzione e cessione del contratto. Transazione . . . . . 262  
 6. Contratti per persona da nominare. Mandato irrevocabile. Atto di surrogazione. Procure. Divisioni. Comunioni plurime . . . . . 263  
 7. Atti dell'autorità giudiziaria . . . . . 267  
 8. Imposta principale, suppletiva o complementare . . . . . 268

### Sezione V

#### *Determinazione della base imponibile*

1. Criteri generali . . . . . 270  
 2. Base imponibile per determinati atti . . . . . 272  
 3. Atti e operazioni di società e associazione . . . . . 274  
 4. Base imponibile e valore venale . . . . . 280  
 5. Immobili ed aziende: rettifiche . . . . . 282

### Sezione VI

#### *Riscossione dell'imposta*

1. Modalità di riscossione. . . . . 286  
 2. Registrazione a debito . . . . . 289

- |    |   |     |
|----|---|-----|
| 3. | Soggetti obbligati al pagamento . . . . .       | 290 |
| 4. | Nullità dei patti contrari alla legge . . . . . | 292 |

#### Sezione VII

##### *Obblighi e divieti per pubblici ufficiali*

- |    |   |     |
|----|---|-----|
| 1. | Comunicazione di notizie e trasmissioni di dati. . . . .                  | 294 |
| 2. | Divieto di allegare, enunciare e rilasciare atti non registrati . . . . . | 295 |
| 3. | Il repertorio degli atti . . . . .  | 297 |

#### Sezione VIII

##### *Il sistema sanzionatorio*

- |    |  |     |
|----|--|-----|
| 1. | I provvedimenti legislativi di riforma del sistema sanzionatorio tributario non penale . . . . . | 299 |
| 2. | Violazioni e sanzioni in materia di imposta di registro . . . . .                                | 299 |

#### Sezione IX

##### *Prescrizione e decadenza*

- |    |   |     |
|----|---|-----|
| 1. | Prescrizione del diritto di riscuotere l'imposta liquidata e decadenza dell'azione della finanza e del contribuente . . . . . | 302 |
|----|---|-----|

### **Parte terza**

## **FISCALITÀ INTERNAZIONALE**

#### CAPO VII

##### **DIRITTO TRIBUTARIO INTERNAZIONALE**

- |     |   |     |
|-----|---|-----|
| 1.  | Premessa . . . . .  | 309 |
| 2.  | Il Diritto tributario internazionale . . . . .  | 310 |
| 3.  | Le fonti del diritto tributario internazionale . . . . .  | 312 |
| 4.  | I principi generali del Diritto Tributario Internazionale . . . . .   | 313 |
| 5.  | Le norme consuetudinarie . . . . .  | 316 |
| 6.  | Le convenzioni contro le doppie imposizioni (caratteristiche, tipologie, struttura, procedimento di formazione, procedura amichevole e abuso di trattato) . . . . . | 319 |
| 7.  | Il Modello OECD contro le doppie imposizioni (struttura, fattispecie). . . . .  | 324 |
| 8.  | Tassazione nello Stato della residenza o della Fonte (clausole e principi) . . . . .  | 326 |
| 9.  | Diritto internazionale e diritto interno (efficacia e interpretazione delle fonti internazionali, i canoni ermeneutici) . . . . .                                   | 327 |
| 10. | La stabile organizzazione: cenni . . . . .  | 332 |