

INDICE SOMMARIO

Introduzione	Pag. XVII
--------------------	-----------

CAPITOLO I L'IMPRESA NEL SISTEMA TRIBUTARIO

1. Note introduttive sul diritto dell'impresa e sul diritto tributario dell'impresa	Pag 1
2. L'origine dello statuto fiscale dell'impresa	» 5
3. La rilevanza dello statuto dell'impresa nelle imposte sui redditi, nell'IRAP e nell'IVA: la prevalenza dell'attività sull'organizzazione	» 10
3.1. <i>Segue:</i> soggetti e forma dell'impresa	» 13
3.2. <i>Segue:</i> ambito oggettivo dell'impresa e determinazione analitica dei risultati dell'attività	» 15
3.3. <i>Segue:</i> inizio e cessazione dell'impresa	» 17
4. Cenni sull'impresa nelle imposte sui trasferimenti	» 19

CAPITOLO II L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE

1. La crisi del principio di personalità dell'imposizione e di progressività del sistema tributario.....	» 21
2. Il presupposto oggettivo del tributo: l'assenza di una nozione di reddito.....	» 25
2.1. <i>Segue:</i> le possibili configurazioni del reddito.....	» 26
3. I redditi nel sistema di diritto positivo: le categorie di reddito.....	» 27

4. L'elemento soggettivo del presupposto: il concetto di "possesso" dei redditi e la rilevanza della fonte reddituale	Pag. 31
5. I soggetti passivi: a) le persone fisiche e l'imprenditore individuale	» 32
5.1. <i>Segue</i> : b) le società di persone ed il principio di trasparenza	» 35
6. La territorialità dell'imposta: la nozione di residenza ed i criteri di localizzazione del reddito	» 41
6.1. <i>Segue</i> : la stabile organizzazione (rinvio)	» 45
7. L'applicazione del tributo: il passaggio dalle singole categorie al reddito complessivo; la base imponibile	» 45
7.1. <i>Segue</i> : il periodo di imposta	» 48
8. Gli oneri deducibili e le detrazioni d'imposta	» 49
9. La liquidazione dell'imposta	» 52
10. I redditi soggetti a tassazione separata	» 54

CAPITOLO III IL REDDITO D'IMPRESA: IL CONCETTO

1. Il sistema del reddito d'impresa e le categorie soggettive di riferimento	» 57
2. Il concetto di reddito d'impresa: i requisiti dell'attività. ..	» 60
2.1. <i>Segue</i> : l'organizzazione in forma d'impresa ed il rilievo della natura commerciale o agricola ai sensi degli artt. 2195 e 2135 del Cod. Civ	» 64
2.2. <i>Segue</i> : le altre attività produttive di reddito d'impresa	» 70
3. L'individuazione dei beni relativi all'impresa ed il relativo statuto fiscale	» 77

CAPITOLO IV IL REDDITO D'IMPRESA: LA DETERMINAZIONE

1. La rilevanza degli obblighi contabili nella determinazione del reddito d'impresa: considerazioni introduttive	» 83
--	------

2. La determinazione del reddito d'impresa: il principio di derivazione e la centralità del bilancio dell'esercizio	Pag. 91
2.1. <i>Segue:</i> il sistema delle variazioni in aumento ed in diminuzione	» 95
3. La determinazione del reddito d'impresa per gli imprenditori individuali e le società personali	» 97
4. La determinazione del reddito per le società soggette ai principi contabili internazionali (IAS/IFRS)	» 99
5. Il riporto delle perdite	» 104
6. I principi generali del reddito d'impresa: a) considerazioni introduttive	» 107
6.1. <i>Segue:</i> b) il principio della competenza e l'imputazione temporale al periodo d'imposta	» 108
6.2. <i>Segue:</i> c) la certezza dell'esistenza dei costi e dei ricavi e l'obiettiva determinabilità	» 117
6.3. <i>Segue:</i> d) la preventiva imputazione al conto economico	» 119
6.4. <i>Segue:</i> e) il principio dell'inerenza	» 123
6.5. <i>Segue:</i> f) il principio di correlazione tra costi deducibili e ricavi tassabili	» 129
7. Le regole generali sulla valutazione: il costo fiscale dei beni, il "valore normale" e la conversione dei rapporti in valuta estera	» 131
8. I criteri forfettari per la determinazione del reddito di impresa: le imprese minori	» 137
8.1. <i>Segue:</i> i contribuenti minimi	» 138
8.2. <i>Segue:</i> le imprese di allevamento e quelle che esercitano altre attività agricole	» 139
8.3. <i>Segue:</i> le altre modalità di determinazione del reddito d'impresa ed i modelli impositivi fondati sui regimi sostitutivi	» 141

CAPITOLO V

IL REDDITO D'IMPRESA: LA DISCIPLINA DEGLI ELEMENTI POSITIVI E NEGATIVI DEL REDDITO

1. Considerazioni introduttive sui beni relativi all'impresa: la distinzione tra i beni merce e gli altri beni nonché tra i beni strumentali e non strumentali	» 143
--	-------

2. I componenti positivi del reddito: i ricavi	Pag. 146
3. Le plusvalenze patrimoniali	» 150
4. <i>Segue</i> : le plusvalenze su partecipazioni ed il regime della <i>participation exemption</i>	» 154
5. I dividendi e la differenza tra la distribuzione degli utili e la restituzione degli apporti	» 160
6. Le sopravvenienze attive	» 164
7. Gli interessi attivi	» 169
8. I proventi immobiliari	» 170
9. I componenti negativi del reddito: considerazioni introduttive	» 172
10. I costi per prestazioni di lavoro dipendente	» 172
11. Gli oneri fiscali, contributivi e di utilità sociale	» 174
12. Gli interessi passivi	» 177
13. La deduzione dalla base imponibile per effetto dell' Aiuto alla Crescita Economica (ACE)	» 181
14. Le minusvalenze patrimoniali, le sopravvenienze passive e le perdite di beni	» 183
15. Gli elementi negativi del reddito relativi ai crediti: le perdite su crediti e le svalutazioni	» 185
16. Gli ammortamenti: i beni materiali e le spese di manutenzione e di ammodernamento	» 191
16.1. <i>Segue</i> : i beni in leasing	» 195
16.2. <i>Segue</i> : i beni immateriali e le spese ad utilità pluriennale	» 198
16.3. <i>Segue</i> : l'ammortamento finanziario dei beni gratuitamente devolvibili	» 202
17. Gli accantonamenti ai fondi. La differenza tra fondi tassati e riserve in sospensione d'imposta	» 203
18. Le rimanenze finali	» 207
19. Le rimanenze delle opere, delle forniture e dei servizi di durata pluriennale	» 211
20. La valutazione dei titoli	» 212

CAPITOLO VI
IL REDDITO D'IMPRESA: I RAPPORTI
CON L'ESTERO

1. Reddito d'impresa e rapporti con l'estero: considerazioni introduttive	Pag. 217
2. La rilevanza delle convenzioni contro le doppie imposizioni	» 220
3. La cooperazione fiscale internazionale e l'individuazione dei Paesi e territori con regime fiscale privilegiato	» 222
4. Il ruling internazionale	» 225
5. I soggetti: la stabile organizzazione	» 227
6. Il trasferimento della residenza all'estero	» 231
7. Le regole di valutazione dei costi e dei ricavi derivanti da rapporti con le società e le imprese di diritto estero:	
a) i prezzi di trasferimento	» 238
7.1. <i>Segue:</i> b) i rapporti con le imprese domiciliate nei "paradisi fiscali"	» 243
7.2. <i>Segue:</i> c) i redditi prodotti dalle imprese estere controllate e collegate residenti nei paradisi fiscali	» 246
8. Il consolidato mondiale: rinvio	» 251

CAPITOLO VII
L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ

1. Considerazioni introduttive sul modello impositivo degli enti collettivi	» 253
2. La scelta di fondo operata con l'IRES in risposta al problema della doppia imposizione	» 259
3. Sintesi dei rapporti patrimoniali tra soci e società	» 262
4. La struttura normativa dell'IRES	» 268
5. L'IRES: il presupposto e la natura giuridica del tributo....	» 270

6. I soggetti passivi: considerazioni introduttive	Pag.271
6.1. <i>Segue:</i> a) la distinzione tra enti commerciali e non commerciali residenti	» 274
6.2. <i>Segue:</i> b) il trust	» 281
6.3. <i>Segue:</i> c) la particolare considerazione riservata agli enti a base associativa ed alle ONLUS	» 283
6.4. <i>Segue:</i> d) le società e gli enti non residenti	» 285
6.5. <i>Segue:</i> e) l'esclusione dello Stato e delle pubbli- che amministrazioni	» 286
7. L'individuazione della residenza per le società e per gli enti e la particolare considerazione riservata alle holding.	» 287
8. I criteri di determinazione del reddito complessivo: a) le società e gli enti commerciali residenti	» 290
8.1. <i>Segue:</i> b) gli enti non commerciali residenti	» 291
8.2. <i>Segue:</i> c) gli enti a base associativa e le ONLUS .	» 292
8.3. <i>Segue:</i> d) le società e gli enti non residenti	» 295
9. L'aliquota d'imposta	» 296
10. Le società di comodo	» 296

CAPITOLO VIII I GRUPPI SOCIETARI

1. La rilevanza del gruppo nel sistema delle imposte sui redditi quale veicolo di compensazione degli utili e delle perdite	» 299
2. L'imputazione del reddito per trasparenza nelle società di capitali	» 302
2.1. <i>Segue:</i> l'efficacia temporale dell'opzione	» 305
2.2. <i>Segue:</i> gli effetti della imputazione del reddito	» 306
3. Il consolidato fiscale	» 309
4. Il consolidato nazionale	» 309
4.1. <i>Segue:</i> l'esercizio e la durata dell'opzione	» 311
4.2. <i>Segue:</i> la determinazione del reddito	» 313
5. Cenni sul consolidato mondiale	» 315
6. La liquidazione dell'IVA di gruppo	» 318

CAPITOLO IX
LE OPERAZIONI STRAORDINARIE NELLE
IMPOSTE SUI REDDITI

1. Le operazioni straordinarie: l'assenza di una definizione e la difficoltà di individuare una categoria omogenea	Pag. 321
1.1. <i>Segue</i> : le operazioni straordinarie come atti di riorganizzazione e la distinzione rispetto agli atti di scambio	» 323
1.2. <i>Segue</i> : le operazioni straordinarie come vicende che determinano effetti diversi in funzione delle modifiche che intervengono nei beni o nei soggetti	» 326
1.3. <i>Segue</i> : l'esigenza di individuare i principi generali delle operazioni straordinarie sulla base della struttura del TUIR	» 328
2. La <i>summa divisio</i> delle operazioni straordinarie: a) le operazioni di disinvestimento e di realizzo	» 329
2.1. <i>Segue</i> : b) le operazioni di ristrutturazione: il principio di neutralità	» 330
3. La cessione di azienda a titolo oneroso ed a titolo gratuito	» 333
4. I conferimenti in natura: la concezione onerosa e realizzativa e la necessità di distinguere le fattispecie in funzione dell'oggetto del conferimento	» 337
4.1. <i>Segue</i> : il conferimento di azienda	» 338
4.2. <i>Segue</i> : il conferimento di partecipazioni di controllo e di collegamento	» 342
5. Gli scambi di partecipazioni	» 344
6. L'applicazione consolidata del principio di neutralità: la trasformazione societaria	» 346
6.1. <i>Segue</i> : la trasformazione eterogenea	» 349
7. La fusione societaria	» 352
8. La scissione societaria	» 365
9. Le operazioni straordinarie comunitarie	» 376
10. La cessazione dell'impresa: a) la liquidazione ordinaria...	» 381

10.1. <i>Segue</i> : b) il fallimento e le procedure concorsuali assimilate	Pag. 384
10.2. <i>Segue</i> : c) il concordato fallimentare	» 386
11. Cenni sul regime tributario degli istituti che favoriscono la composizione della crisi dell'impresa: il concordato preventivo, gli accordi di ristrutturazione ed i piani attestati di risanamento. La transazione fiscale	» 387

CAPITOLO X

L'IMPRESA NELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE

1. Le ragioni istitutive dell'IRAP: considerazioni introduttive.....	» 391
2. Le caratteristiche del tributo	» 394
3. Il presupposto dell'IRAP: la rilevanza dell'impresa e l'ambito di applicazione limitato alle attività "autonomamente organizzate"	» 396
3.1. <i>Segue</i> : i dubbi di conformità al principio della capacità contributiva e di compatibilità comunitaria.	» 401
4. Il carattere regionale del tributo riferibile al risultato produttivo dell'attività	» 406
5. La base imponibile: considerazioni generali	» 406
5.1. <i>Segue</i> : la pluralità di criteri sulla determinazione della base imponibile	» 408

CAPITOLO XI

L'IMPRESA NELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

1. La natura comunitaria dell'IVA: note introduttive	» 411
2. Il principio di neutralità e l'effetto economico del tributo: la rivalsa e la detrazione	» 414
3. Cenni sull'evoluzione comunitaria tra il principio della tassazione nel Paese di destinazione e quello di origine. Il <i>reverse charge</i>	» 419
4. Il presupposto dell'IVA: il profilo soggettivo, oggettivo e territoriale. Il requisito soggettivo ed il concetto di impresa ai fini IVA	» 421

4.1.	Il requisito oggettivo. Le cessioni di beni e le prestazioni di servizi	Pag. 427
4.2.	<i>Segue</i> : l'onerosità e la <i>ratio</i> della rilevanza delle operazioni "senza corrispettivo"	» 431
4.3.	Il requisito territoriale. La stabile organizzazione e gli altri criteri di identificazione del soggetto IVA non residente	» 433
5.	Le importazioni	» 438
6.	Le operazioni verso l'estero: la distinzione tra le operazioni <i>intra</i> ed <i>extracomunitarie</i>	» 438
7.	Le operazioni escluse, non imponibili ed esenti	» 440
8.	Il profilo temporale: il momento di effettuazione dell'operazione e l'esigibilità dell'imposta	» 444
9.	I limiti alla detrazione per le operazioni esenti o fuori campo IVA. Il <i>pro rata</i> e la rettifica della detrazione	» 448
10.	La determinazione della base imponibile. <i>a)</i> la rilevanza del corrispettivo e l'utilizzo del valore normale in chiave antielusiva	» 450
10.1.	<i>Segue</i> : <i>b)</i> il principio di accessorietà e gli elementi esclusi dalla base imponibile	» 453
11.	Gli obblighi, sostanziali e formali, e gli adempimenti periodici	» 456
12.	I regimi speciali	» 460

CAPITOLO XII

L'IMPRESA NELLE IMPOSTE SUI TRASFERIMENTI DELLA RICCHEZZA

1.	Profili introduttivi	» 465
2.	L'imposta di registro: la struttura del tributo.	» 467
2.1.	<i>Segue</i> : la registrazione dell'atto e il pagamento del tributo	» 470
2.2.	<i>Segue</i> : i principi generali dell'imposta di registro: l'interpretazione degli atti ed il principio di alternatività con l'IVA	» 471
2.3.	<i>Segue</i> : la determinazione della base imponibile. ..	» 473
2.4.	<i>Segue</i> : gli atti delle società e degli enti diversi dalle società	» 475

3. Le imposte ipotecaria e catastale	Pag.478
4. L'imposta di bollo	» 479
5. Le tasse sulle concessioni governative	» 480
6. L'imposta sulle transazioni finanziarie	» 481
7. L'imposta sugli intrattenimenti	» 484

CAPITOLO XIII I TRIBUTI LOCALI

1. Cenni sull'evoluzione del decentramento fiscale e del federalismo	» 485
2. La problematica attuazione della riforma costituzionale ed i principi generali della potestà tributaria degli enti locali.	» 489
3. I tributi comunali: l'evoluzione dall'ICI all'IMU fino all'Imposta Unica Comunale (IUC)	» 492
3.1. <i>Segue</i> : cenni sulla TARI e sulla TASI	» 495
4. I tributi comunali minori ed il passaggio all'Imposta Municipale Secondaria	» 498
5. Le imposte di scopo	» 500

CAPITOLO XIV I TRIBUTI COMUNITARI

1. Considerazioni introduttive	» 503
2. Cenni sull'armonizzazione del sistema fiscale europeo	» 505
3. Le risorse proprie dell'Unione Europea	» 508
4. Considerazioni preliminari sui diritti doganali	» 508
5. I dazi doganali: l'evoluzione della disciplina comunitaria e la realizzazione dell'unione doganale perfetta	» 509
5.1. Gli elementi strutturali dei dazi doganali: la rilevanza del profilo territoriale e la funzione essenziale della dichiarazione doganale	» 512
5.2. <i>Segue</i> : la determinazione e l'attuazione dei dazi doganali	» 514

6. L'evoluzione comunitaria del sistema delle accise	Pag. 515
6.1. <i>Segue</i> : il presupposto delle accise	» 517
6.2. <i>Segue</i> : i soggetti passivi	» 519
6.3. <i>Segue</i> : cenni sull'attuazione e sulla determinazione delle accise	» 520

