

SOMMARIO

Parte I TRIBUTI LOCALI

CAPITOLO 1 – Federalismo fiscale municipale (D.Lgs. 14 marzo 2011, n. 23) (Pasquale Mirto)

1. Riassetto dei tributi locali	3
2. Imposta di soggiorno - Imposta di sbarco (art. 4, D.Lgs. n. 23/2011)	3
3. Imposta di scopo (art. 6, D.Lgs. n. 23/2011)	4
4. Imposta municipale propria (artt. 8, 9 D.Lgs. n. 23/2011)	5
5. Imposta municipale secondaria (art. 11, D.Lgs. n. 23/2011)	5
5.1. Lineamenti del tributo	5

CAPITOLO 2 – Imposta comunale sugli immobili (ICI) (D.Lgs. 30 dicembre 1992, n. 504) (Pasquale Mirto)

1. Presupposto oggettivo (artt. 1-2, D.Lgs. n. 504/1992)	7
2. Presupposto soggettivo (art. 3, D.Lgs. n. 504/1992)	11
2.1. Soggetti passivi	11
2.2. Diritto di proprietà	11
2.3. Diritto di abitazione	11
2.4. Diritto di superficie	12
2.5. Multiproprietà	13
2.6. Concessione di aree demaniali	13
2.7. Assegnazione con patto di futura vendita	14
2.8. Cooperative a proprietà divisa	15
3. Base imponibile (art. 5, D.Lgs. n. 504/1992)	15
3.1. Fabbricati	15
3.2. Fabbricati di interesse storico o artistico	23
3.3. Aree fabbricabili	24
3.4. Terreni agricoli	25
4. Aliquote (art. 6, D.Lgs. n. 504/1992; art. 31, co. 1, Legge n. 448/1998; circ. min. 28 maggio 1998, n. 136/E; art. 27, co. 8, Legge n. 448/2001; ris. min. 19 febbraio 2001, n. 1; art. 1, co. 156 e 169, Legge n. 296/2006)	25
4.1. Determinazione	25
4.2. Tipologie di aliquote	26
4.3. Pertinenze	28
4.4. Assegnazione della casa coniugale (art. 1, co. 6, legge n. 244/2007)	28
4.5. Pubblicazione della delibera	29
5. Detrazioni (art. 8, D.Lgs. n. 504/1992)	29
5.1. Cooperative edilizie	29
5.2. Cittadini non residenti (circ. min. 5 giugno 2008, n. 12/DF)	29
5.3. Anziani e disabili (art. 3, co. 56, Legge n. 662/1996)	30
6. Riduzioni (artt. 8, co. 1 e 9, D.Lgs. n. 504/1992)	30
6.1. Fabbricati inagibili o inabitabili	30
6.2. Terreni agricoli	30
7. Agevolazioni ed esenzioni (art. 21, D.Lgs. n. 460/1997; art. 7, D.Lgs. n. 504/1992)	31
7.1. Esenzione abitazione principale (art. 1, D.L. n. 93/2008 convertito con modificazioni, nella Legge n. 126/2008; circ. min. 5 giugno 2008, n. 12; ris. min. 4 marzo 2009, n. 1)	31

7.2. Altre esenzioni	31
7.3. Agevolazioni	33
8. Versamento e dichiarazione (art. 10, D.Lgs. n. 504/1992)	33
8.1. Versamento.....	33
8.2. Dichiarazione	34
9. Accertamento	35
9.1. Attività di accertamento per insufficienti, tardivi od omessi versamenti (ex attività di liquidazione)	35
9.2. Attività di accertamento per infedele, incompleta od omessa dichiarazione.....	37
9.3. Contenuto dell'avviso di accertamento (art. 1, co. 162, Legge n. 296/2006).....	38
9.4. Poteri dell'ufficio tributi	38
9.5. Case "fantasma" (art. 19, co. 8, D.L. n. 78/2010, convertito con modificazioni nella Legge 30 luglio 2010, n. 122; art. 2, co. 5-bis, D.L. n. 225/2010, convertito con modificazioni nella Legge 26 febbraio 2011, n. 10)	39
9.6. Case "difformi" (art. 19, co. 9, D.L. n. 78/2010, convertito con modificazioni nella Legge 30 luglio 2010, n. 122; art. 2, co. 5-bis, D.L. n. 225/2010, convertito con modificazioni nella Legge 26 febbraio 2011, n. 10)	39
10. Funzionario responsabile (art. 11, co. 4, D.Lgs. n. 504/1992).....	40
11. Riscossione coattiva (art. 12, D.Lgs. n. 504/1992; art. 1, co. 163, Legge n. 296/2006).....	40
12. Rimborsi e interessi (art. 1, co. 164, Legge n. 296/2006).....	40
12.1. Rimborsi (art. 1, co. 164, Legge n. 296/2006).....	40
12.2. Interessi (art. 1, co. 165, Legge n. 296/2006)	41
12.3. Rimborsi di importo minimo (art. 1, co. 168, Legge n. 296/2006).....	41
13. Sanzioni (art. 14, D.Lgs. n. 504/1997).....	41
14. Potestà regolamentare (art. 59, D.Lgs. n. 446/1997)	41
14.1. Aree fabbricabili (art. 59, co. 1, D.Lgs. n. 446/1997).....	41
14.2. Pertinenze (art. 59, co. 1, lett. d), D.Lgs. n. 446/1997)	42
14.3. Immobili utilizzati o posseduti da determinati soggetti (art. 59, co. 1, D.Lgs. n. 446/1997).....	42
14.4. Versamento (art. 59, co. 1, D.Lgs. n. 446/1997).....	43
14.5. Dichiarazioni o comunicazioni (art. 59, co. 1, lett. l), D.Lgs. n. 446/1997).....	43
14.6. Abitazioni concesse in uso gratuito a parenti (art. 59, co. 1, lett. e), D.Lgs. n. 446/1997).....	44
14.7. Riduzioni dell'imposta (art. 59, co. 1, lett. h), D.Lgs. n. 446/1997).....	44
14.8. Accertamento (art. 59, co. 1, D.Lgs. n. 446/1997)	44
14.9. Termini di approvazione del regolamento (art. 27, co. 8, Legge n. 448/2001).....	45
14.10. Modalità di trasmissione del regolamento	45
14.11. Fabbricati oggetto di condono edilizio (art. 32, co. 37, D.L. n. 269/ 2003; art. 2, co. 41, Legge n. 350/2003)	45
15. Fallimento	45
16. Soppressione del tributo.....	47

CAPITOLO 3 – Imposta municipale propria (D.L. 6 dicembre 2011, n. 201)

(Pasquale Mirto)

1. Disciplina di riferimento (art. 13, D.L. n. 201/2011).....	48
2. Presupposto d'imposta (art. 13, D.L. n. 201/2011; art. 2, D.Lgs. n. 504/1992)	48
2.1. Fabbricati rurali.....	53
3. Soggetti passivi (art. 9, D.Lgs. n. 23/2011)	54
4. Base imponibile (art. 13, D.L. n. 201/2011; art. 5, D.Lgs. n. 504/1992).....	55
4.1. Fabbricati	55
4.2. Aree fabbricabili	55
4.3. Terreni agricoli.....	56
5. Abitazione principale (art. 13, D.L. n. 201/2011).....	56
5.1. Pertinenze abitazione principale	57
5.2. Detrazioni.....	57

5.3. Fabbricati cooperative edilizie e IACP	58
5.4. Alloggi sociali	59
5.5. Coniuge separato.....	59
5.6. Anziani e disabili in istituto di ricovero.....	61
5.7. Residenti estero	61
5.8. Abitazioni in comodato a parenti	61
5.9. Alloggi delle forze di polizia, vigili del fuoco e prefettura.....	61
6. Determinazione delle aliquote (art. 13, D.L. n. 201/2011)	62
6.1. Aliquota base.....	62
6.2. Riduzioni aliquote facoltative	62
6.3. Delibera aliquote	62
6.4. Termine per l'approvazione delle aliquote.....	63
7. Quota statale.....	64
7.1. Anno 2012 (art. 13, D.L. n. 201/2011)	64
7.2. Anno 2013 (art. 1, co. 380, Legge n. 228/2012).....	64
8. Versamenti e dichiarazioni (art. 13, D.L. n. 201/2011; art. 9, D.Lgs. n. 23/2011)	64
8.1. Versamenti.....	64
8.2. Dichiarazioni IMU	68
9. Rimborsi (art. 13, D.L. n. 201/2011; art. 1, co. 164, Legge n. 296/2006; art. 1, co. 722-727, Legge n. 147/2013)	73
10. Esenzioni (art. 9, D.L. n. 201/2011; art. 7, D.Lgs. n. 504/1992)	74
10.1. Immobili di proprietà comunale	78
10.2. Terremoto dell'Abruzzo.....	78
10.3. Terremoto 20-29 maggio 2012	78
11. Regolamento (art. 13, D.L. n. 201/2011; art. 52, D.Lgs. n. 446/1997).....	79
11.1. Potestà regolamentare	79
11.2. Regolamento IMU	80
12. Attività di controllo (art. 13, D.L. n. 201/2011).....	81

CAPITOLO 4 – Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani (TARSU) (D.Lgs. 15 novembre 1993, n. 507)

(Pasquale Mirto)

1. Presupposto soggettivo	82
1.1. Soggetti attivi (art. 58, D.Lgs. n. 507/1993).....	82
1.2. Soggetti passivi (art. 63, D.Lgs. n. 507/1993)	82
2. Classificazione dei rifiuti (art. 184, D.Lgs. n. 152/2006)	83
2.1. Rifiuti urbani.....	83
2.2. Rifiuti speciali	83
2.3. Rifiuti pericolosi	85
2.4. Rifiuti avviati al riutilizzo (artt. 31-33, D.Lgs. n. 22/1997 – art. 238, D.Lgs. 152/2006)	85
2.5. Rifiuti derivanti da attività economiche.....	85
2.6. Imballaggi (art. 218, D.Lgs. n. 152/2006).....	86
3. Presupposto oggettivo (art. 62, co. 1, D.Lgs. n. 507/1993)	87
3.1. Aree scoperte operative.....	87
3.2. Aree scoperte accessorie o pertinenziali	87
3.3. Aree adibite a verde	87
3.4. Occupazioni temporanee (art. 77, D.Lgs. n. 507/1993).....	87
4. Periodo d'imposta (art. 64, D.Lgs. n. 503/1993)	88
5. Regolamenti (artt. 59 e 68, D.Lgs. n. 507/1993)	88
6. Deliberazioni tariffarie.....	89
6.1. Modalità di determinazione della tassa.....	89
6.2. Termine	89
7. Esclusioni (art. 62, co 2, 3 e 5, D.Lgs. n. 507/1993)	89

8. Riduzioni e agevolazioni.....	90
8.1. Riduzioni (artt. 59 e 66, D.Lgs. n. 507/1993).....	90
8.2. Agevolazioni.....	91
9. Denuncia, accertamento e sanzioni.....	92
9.1. Denuncia (art. 70, D.Lgs. n. 507/1993).....	92
9.2. Accertamento (art. 1, co. 161, Legge n. 296/2006).....	92
9.3. Irrogazione delle sanzioni.....	93
10. Riscossioni.....	93
10.1. Riscossione della tassa a mezzo ruolo (art. 72, D.Lgs. n. 507/1993).....	93
10.2. Riscossione diretta della tassa (artt. 52 e 53, D.Lgs. n. 446/1997).....	94
10.3. Riscossione delle sanzioni (art. 20, D.Lgs. n. 472/1997).....	94
11. Poteri dell'ente (art. 73, D.Lgs. n. 507/1993).....	94
12. Funzionario responsabile (art. 74, D.Lgs. n. 597/1993).....	94
13. Rimborsi (art. 1, co. 164, Legge n. 296/2006).....	95
14. Interessi (art. 1, co. 165, Legge n. 269/2006).....	95
15. Trasformazione del tributo in tariffa (art. 8, co. 3, D.L. n. 194/2009, convertito con modificazioni in Legge n. 25/2010; art. 14, co. 33, D.L. n. 78/2010 convertito con modificazioni, dall'art. 1, co. 1, in Legge, 30 luglio 2010, n. 122).....	95

CAPITOLO 5 – Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARES) (art. 14, D.L. 6 dicembre 2011, n. 201)

(Pasquale Mirto)

1. Istituzione.....	96
2. Soggetto attivo.....	97
3. Soggetto passivo.....	97
4. Base imponibile.....	98
5. Tariffa.....	99
5.1. Definizione.....	99
5.2. Istituzioni scolastiche.....	99
5.3. Termine approvazione tariffa.....	99
5.4. Soggetto competente all'approvazione delle delibere.....	99
6. Tariffa giornaliera.....	100
7. Tariffa corrispettivo.....	100
8. Regolamento.....	100
9. Riduzioni ed esenzioni.....	101
10. Dichiarazione.....	101
11. Versamento.....	102
12. Funzionario responsabile, accertamento e sanzioni.....	104
12.1. Funzionario responsabile.....	104
12.2. Accertamento.....	104
12.3. Sanzioni.....	104
13. Tributo comunale sui servizi.....	105

CAPITOLO 6 – Tariffa gestione rifiuti urbani (D.Lgs. 5 febbraio 1997, n. 22)

(Pasquale Mirto)

1. Presupposto soggettivo (art. 49, co. 3, D.Lgs. n. 22/1997).....	106
2. Finalità (D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158).....	106
3. Modalità di determinazione.....	106
3.1. Tariffa di riferimento.....	106
3.2. Articolazione della tariffa.....	107
3.3. Utenze domestiche.....	108
3.4. Utenze non domestiche.....	109
3.5. Agevolazioni.....	110
4. Piano finanziario.....	110
5. Riscossione (art. 49, co. 13 e 15, D.Lgs. n. 22/1997).....	111

5.1. Soggetto gestore.....	111
5.2. Comune.....	111
6. Trattamento IVA (Corte cost., sent. n. 238/2009).....	111
7. Trasformazione del tributo in tariffa (art. 49, D.Lgs. n. 22/1997; art. 2, co. 166, Legge n. 244/2007; art. 8, co. 3, D.L. n. 194/2009).....	112
8. Regolamenti	112
9. Tributo ambientale (art. 49, co. 17, D.Lgs. n. 22/1997).....	112
10. Disciplina nel nuovo Decreto ambientale (D.Lgs. 3 aprile 2006, n. 152)	112
10.1. Presupposto.....	113
10.2. Commisurazione, determinazione e composizione	113
10.3. Piano finanziario	113
10.4. Agevolazioni e riduzioni	113
11. Natura della tariffa (Corte cost., sent. n. 238/2009, Corte cost., sent. n. 8313/2010; Corte conti Lombardia, parere 28 gennaio 2011, n. 21, circ. min. 11 novembre 2010, n. 3)	118
12. Rapporti con la “TIA 2” (art. 8, co. 3, D.L. n. 194/2009, convertito con modificazioni in Legge n. 25/2010; art. 14, co. 33, D.L. n. 78/2010 convertito con modificazioni, dall’art. 1, co. 1, in Legge, 30 luglio 2010, n. 122)	118

CAPITOLO 7 – Tassa sui rifiuti (TARI) (art. 1, co. 641 e ss., Legge n. 147/2013)

(Pasquale Mirto)

1. Istituzione.....	120
2. Soggetto attivo	120
3. Soggetto passivo	120
4. Base imponibile	121
5. Tariffa.....	122
5.1. Definizione.....	122
5.2. Istituzioni scolastiche.....	122
5.3. Termine approvazione tariffa	123
6. Tariffa giornaliera.....	123
7. Tariffa corrispettivo.....	123
8. Regolamento	123
9. Riduzioni ed esenzioni.....	124
10. Dichiarazione	124
11. Versamento.....	125
12. Funzionario responsabile, accertamento e sanzioni.....	126
12.1. Funzionario responsabile	126
12.2. Accertamento	126
12.3. Sanzioni	126

CAPITOLO 8 – Tributo sui servizi indivisibili (TASI) (art. 1, co. 669 e ss., Legge n. 147/2013)

(Pasquale Mirto)

1. Istituzione.....	127
2. Soggetto attivo	127
3. Soggetto passivo	127
3.1. Le abitazioni principali assimilate	129
4. Base imponibile	130
5. Aliquote.....	131
6. Riduzioni ed esenzioni.....	133
7. Dichiarazione	134
8. Versamento.....	135
9. Funzionario responsabile, accertamento e sanzioni.....	136
9.1. Funzionario responsabile	136
9.2. Accertamento	136
9.3. Sanzioni	136

**CAPITOLO 9 – Imposta sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni
(artt. 1-37, D.Lgs. 15 novembre 1993, n. 507)
(Pasquale Mirto)**

1. Imposta sulla pubblicità	138
1.1. Presupposto oggettivo	138
1.2. Presupposto soggettivo	138
1.3. Classificazione dei comuni	139
1.4. Canone	139
1.5. Regolamento	140
1.6. Modalità di applicazione dell'imposta	140
1.7. Tariffe	143
1.8. Maggiorazioni	145
1.9. Riduzioni	145
1.10. Esenzioni ed esclusioni	145
1.11. Dichiarazione	147
1.12. Pagamento	147
1.13. Rimborsi (art. 1, co. 164, Legge n. 296/2006)	148
1.14. Rettifica e accertamento d'ufficio (art. 1, co. 161, Legge n. 296/2006)	148
1.15. Riscossione coattiva (art. 1, co. 162, Legge n. 296/2006)	149
1.16. Interessi (art. 1, co. 165, Legge n. 296/2006)	149
1.17. Funzionario responsabile	149
1.18. Servizio di accertamento e riscossione	150
1.19. Abusivismo nell'installazione di impianti	150
2. Diritto sulle pubbliche affissioni	150
2.1. Caratteristiche del servizio	150
2.2. Regolamento	150
2.3. Diritto	151
2.4. Pagamento	151
2.5. Riduzioni	151
2.6. Esenzioni	151
2.7. Proventi delle sanzioni	152
2.8. Servizio di accertamento e riscossione	152
2.9. Cessazione blocco degli aumenti	152
3. Soppressione del tributo	152

**CAPITOLO 10 – Tassa occupazione spazi e aree pubbliche (TOSAP) (artt. 38-57,
D.Lgs. 15 novembre 1993, n. 507)
(Pasquale Mirto)**

1. Presupposto oggettivo	153
1.1. Fattispecie assoggettabili	153
1.2. Fattispecie escluse	153
2. Presupposto soggettivo	153
3. Regolamento	153
4. Revoca di concessioni o autorizzazioni	154
5. Occupazioni permanenti e temporanee	154
6. Graduazione della tassa	154
7. Superficie tassabile	154
8. Determinazione della tassa	154
9. Classificazione dei comuni	155
10. Tariffe	155
10.1. Termine per l'adozione	155
10.2. Tariffe in vigore	155
10.3. Omessa o ritardata adozione	155

11. Riduzioni e maggiorazioni.....	155
11.1. Riduzioni obbligatorie	155
11.2. Riduzioni facoltative.....	156
11.3. Maggiorazioni.....	156
11.4. Misure minime.....	156
12. Passi e accessi carrabili.....	156
12.1. Passi carrabili.....	156
12.2. Accessi carrabili.....	156
12.3. Aree gravate da uso civico.....	157
13. Occupazione di sottosuolo e soprassuolo stradale.....	157
13.1. Occupazioni permanenti.....	157
13.2. Occupazioni temporanee.....	158
13.3. Costruzione di gallerie.....	158
13.4. Distributori di carburante e di tabacchi.....	159
13.5. Cessazione blocco degli aumenti.....	159
14. Esenzioni e agevolazioni.....	159
14.1. Esenzioni obbligatorie.....	159
14.2. Esenzioni facoltative.....	159
14.3. Agevolazioni.....	160
15. Denuncia e versamento.....	160
15.1. Occupazioni permanenti.....	160
15.2. Occupazioni temporanee.....	160
15.3. Versamenti minimi e compensazioni.....	160
16. Accertamento e riscossione coattiva.....	161
16.1. Accertamento (art. 1, co. 161, Legge n. 296/2006).....	161
16.2. Riscossione coattiva (art. 1, co. 162, Legge n. 296/2006).....	162
17. Rimborsi e interessi.....	162
17.1. Rimborsi (art. 1, co. 164, Legge n. 296/2006).....	162
17.2. Interessi (art. 1, co. 165, Legge n. 296/2006).....	162
18. Servizio di accertamento e riscossione.....	163
19. Soppressione del tributo.....	163

CAPITOLO 11 – Canone occupazione spazi e aree pubbliche (COSAP) (art. 63, D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446)
(Pasquale Mirto)

1. Alternatività alla TOSAP.....	164
2. Presupposto oggettivo.....	164
3. Natura del canone.....	164
4. Regolamento.....	164
4.1. Rilascio, rinnovo e revoca degli atti di concessione.....	165
4.2. Determinazione della tariffa.....	165
4.3. Determinazione del canone.....	165
4.4. Maggiorazioni.....	165
4.5. Agevolazioni.....	165
4.6. Occupazioni permanenti a opera di aziende di pubblici servizi.....	166
4.7. Rivalutazioni del canone.....	166
4.8. Modalità di versamento.....	166
4.9. Sanzioni.....	166
4.10. Occupazioni abusive.....	167
5. Trattamento fiscale.....	167
5.1. IVA.....	167
5.2. Imposta di registro.....	167
6. Soppressione del canone.....	167

CAPITOLO 12 – Addizionale Irpef (D.Lgs. 28 settembre 1998, n. 360)*(Pasquale Mirto)*

1. Istituzione.....	168
2. Presupposto soggettivo	168
2.1. Soggetti passivi	168
2.2. Soggetti attivi.....	168
3. Determinazione delle aliquote	168
3.1. Criteri.....	168
3.2. Cessazione blocco degli aumenti	169
4. Versamenti.....	170
4.1. Procedura	170
4.2. Versamenti diretti ai comuni.....	170
5. Accertamento, rimborsi e interessi	170

CAPITOLO 13 – Addizionale Enel - Addizionale ex Eca - Addizionale comunale sui voli*(Pasquale Mirto)*

1. Addizionale Enel (D.L. n. 511/1988).....	171
1.1. Determinazione	171
1.2. Trasferimenti (art. 10, Legge 13 maggio 1999, n. 133)	171
1.3. Esenzioni	172
1.4. Liquidazione, riscossione e versamento.....	172
1.5. Maggiorazione facoltativa (art. 2, co. 5-bis, D.L. n. 225/2010, convertito con modificazioni nella Legge 26 febbraio 2011, n. 10).....	172
1.6. Soppressione (art. 2, D.Lgs. n. 23/2011).....	172
2. Addizionale ex Eca	172
2.1. Applicabilità.....	172
2.2. Soppressione (art. 14, co. 46, D.L. n. 201/2011).....	173
3. Addizionale comunale sui voli.....	173
3.1. Definizione e ambito temporale.....	173
3.2. Modalità di determinazione	173

CAPITOLO 14 – Tributo per la tutela dell'ambiente (art. 19, D.Lgs. 30 dicembre 1992, n. 504)*(Pasquale Mirto)*

1. Caratteristiche	174
2. Cessazione blocco degli aumenti	174

CAPITOLO 15 – Imposta di scopo per la realizzazione di opere pubbliche (art. 1, co. 145-151, Legge n. 296/2006)*(Pasquale Mirto)*

1. Istituzione.....	175
2. Soggetti passivi e disciplina di riferimento.....	175
3. Contenuto del regolamento	175
4. Vincoli.....	176
5. Evoluzione normativa	176

CAPITOLO 16 – Riscossione (D.Lgs. 26 febbraio 1999, n. 46)*(Pasquale Mirto)*

1. Potestà regolamentare (art. 52, D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446; art. 1, co. 224, Legge n. 244/2007)	177
2. Ruolo (artt. 10-12, D.P.R. n. 602/1973).....	178
2.1. Definizione (art. 10, D.P.R. n. 602/1973)	178
2.2. Oggetto (art. 11, D.P.R. n. 602/1973)	178

2.3. Specie (art. 11, D.P.R. n. 602/1973).....	178
2.4. Formazione (art. 12, D.P.R. n. 602/1973).....	179
2.5. Contenuto (art. 12, D.P.R. n. 602/1973; art. 8, D.Lgs. n. 32/2001).....	179
2.6. Sottoscrizione (art. 12, D.P.R. n. 602/1973).....	179
2.7. Esecutività (art. 12, D.P.R. n. 602/1973).....	179
2.8. Importo minimo (art. 12-bis, D.P.R. n. 602/1973).....	179
2.9. Termini di decadenza per l'iscrizione (art. 1, co. 162, Legge n. 296/2006).....	179
3. Dilazione di pagamento (art. 19, D.P.R. n. 602/1973; art. 26, D.Lgs. n. 46/1999).....	180
4. Cartella di pagamento (artt. 25-28, D.P.R. n. 602/1973).....	181
4.1. Notificazione (art. 26, D.P.R. n. 602/1973).....	181
4.2. Modalità di pagamento (art. 28, D.P.R. n. 602/1973).....	181
5. Abolizione del "non riscosso come riscosso" (art. 2, D.Lgs. n. 37/1999; circ. min. Finanze, 13 aprile 1999, n. 84/E; ris. min. Finanze, 7 luglio 1997, nn. 108/E e 109/E).....	182
6. Termini di riversamento delle somme riscosse (art. 22, D.Lgs. n. 112/1999).....	182
7. Termine per l'inizio dell'esecuzione (art. 50, D.P.R. n. 602/1973).....	182
8. Riscossione spontanea a mezzo ruolo (art. 32, D.Lgs. n. 46/1999).....	183
9. Riscossione coattiva a mezzo ruolo (art. 17, D.Lgs. n. 46/1999; art. 3, D.Lgs. n. 112/1999).....	184
9.1. Presupposti dell'iscrizione a ruolo (art. 21, D.Lgs. n. 112/1999; art. 474, Cod. proc. civ.).....	184
10. Discarico per inesigibilità (artt. 19 e 20, D.Lgs. n. 112/1999).....	184
10.1. Perdita del diritto di discarico (art. 19, co. 2, D.Lgs. n. 112/1999).....	185
10.2. Procedura di discarico per inesigibilità e reinscrizione nei ruoli (art. 20, D.Lgs. n. 46/1999).....	185
11. Rimborso di somme iscritte a ruolo indebite (art. 26, D.Lgs. n. 112/1999).....	187
12. Remunerazione del servizio del concessionario (art. 17, D.Lgs. n. 112/1999; art. 32, D.L. n. 185/2008).....	187
13. Riforma della riscossione (art. 3, D.L. n. 203/2005).....	188
13.1. Soppressione del sistema di affidamento in concessione della riscossione.....	188
13.2. Attività di riscossioni s.p.a. nei confronti degli enti locali.....	188
13.3. Attività degli attuali concessionari nei confronti degli enti locali.....	188
13.4. Possibilità di proroga dei contratti in corso.....	188
14. Sospensione riscossione su richiesta del debitore (art. 1, co. 537-543, Legge n. 228/2012).....	188
15. Condono ruoli emessi fino al 31 dicembre 1999 (art. 1, co. 527-528, Legge n. 228/2012).....	190
16. Mini sanatoria ruoli affidati in riscossione fino al 31 ottobre 2013 (art. 1, co. 618-624, Legge n. 147/2013).....	190

CAPITOLO 17 – Sanzioni amministrative (D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472)

(Pasquale Mirto)

1. Disposizioni generali.....	192
1.1. Soprattasse e pene pecuniarie (art. 1, co. 1, D.Lgs. n. 472/1997).....	192
1.2. Improduttività di interessi (art. 1, co. 3, D.Lgs. n. 472/1997).....	192
1.3. Principio di legalità (art. 3, D.Lgs. n. 472/1997).....	192
1.4. Principio del "favor rei" (art. 3, co. 3, D.Lgs. n. 472/1997).....	192
2. Individuazione delle sanzioni e responsabilità.....	192
2.1. Violazioni commesse dal 1° aprile 1998.....	192
2.2. Responsabilità della violazione (artt. 2, co. 2, 11 co. 2 e 27, D.Lgs. n. 472/1997; art. 7, D.L. n. 269/2003).....	193
2.3. Cause di non punibilità (art. 6, D.Lgs. n. 472/1997).....	193
3. Determinazione della sanzione (art. 7, D.Lgs. n. 472/1997).....	193
4. Intransmissibilità agli eredi (art. 8, D.Lgs. n. 472/1997).....	194
5. Ravvedimento (art. 13, D.Lgs. n. 472/1997).....	194
5.1. Interessi legali (art. 1284, Cod. civ.; D.M. 12 dicembre 2011).....	195
6. Irrogazione delle sanzioni (artt. 16 e 17, D.Lgs. n. 472/1997).....	196
6.1. Atto di contestazione.....	196

6.2. Atto di irrogazione immediato	197
6.3. Termini di decadenza e di prescrizione (art. 20, D.Lgs. n. 472/1997)	197
6.4. Definizione agevolata (art. 16, co. 3 e art. 17, co. 2, D.Lgs. n. 472/1997)	197
7. Potestà regolamentare (art. 50, Legge n. 449/1997)	197

CAPITOLO 18 – Statuto dei diritti del contribuente (Legge 27 luglio 2000, n. 212)

(Pasquale Mirto)

1. Caratteristiche dello statuto e applicazione ai tributi locali	198
1.1. Principi generali	198
1.2. Recepimento	198
1.3. Efficacia temporale delle norme tributarie	198
1.4. Informazione del contribuente e conoscenza degli atti	198
1.5. Chiarezza e motivazione degli atti	199
1.6. Tutela dell'integrità patrimoniale	199
1.7. Tutela dell'affidamento e della buona fede ed errori del contribuente	200
1.8. Diritto di interpello del contribuente	200
1.9. Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche	200
1.10. Garante del contribuente	201
1.11. Contribuenti non residenti	201

CAPITOLO 19 – Contenzioso tributario (D.Lgs. 31 dicembre 1992, n. 546)

(Pasquale Mirto)

1. Oggetto e organi competenti (artt. 1 e 2, D.Lgs. n. 546/1992)	202
1.1. Oggetto	202
1.2. Organi competenti	202
2. Capacità di stare in giudizio (art. 11, D.Lgs. n. 546/1992)	203
3. Principio della soccombenza (art. 15, D.Lgs. n. 546/1992)	203
4. Atti processuali (artt. 16, 17, D.Lgs. n. 546/1992)	203
4.1. Comunicazione	203
4.2. Notificazione	204
5. Reclamo, ricorso e contributo unificato	204
5.1. Reclamo e mediazione (art. 17- <i>bis</i> , D.Lgs. n. 546/1992)	204
5.2. Ricorso (artt. 18, 20 e 21, D.Lgs. n. 546/1992)	204
5.3. Contributo unificato (artt. 13-16, D.P.R. n. 115/2002)	205
6. Atti impugnabili (art. 19, D.Lgs. n. 546/1992)	205
7. Rifiuto tacito (art. 21, D.Lgs. n. 546/1992)	205
8. Costituzione in giudizio (artt. 22-23, D.Lgs. n. 546/1992)	206
8.1. Del ricorrente (art. 22, D.Lgs. n. 546/1992)	206
8.2. Dell'ente locale (art. 23, D.Lgs. n. 546/1992)	206
9. Deposito di documenti e memorie (art. 24, D.Lgs. n. 546/1992)	206
10. Trattazione del ricorso (artt. 33 e 34, D.Lgs. n. 546/1992)	206
11. Sentenza (artt. 36 e 37, D.Lgs. n. 546/1992)	207
11.1. Deposito	207
11.2. Dispositivo (art. 37, D.Lgs. n. 546/1992)	207
11.3. Aggiornamento atti catastali (art. 69- <i>bis</i> , D.Lgs. n. 546/1992)	207
12. Estinzione del processo (artt. 44-46, D.Lgs. n. 546/1992)	207
12.1. Motivi dell'estinzione	207
13. Sospensione dell'atto impugnato (art. 47, D.Lgs. n. 546/1992)	207
13.1. Condizione	208
14. Conciliazione giudiziale (art. 48, D.Lgs. n. 546/1992)	208
14.1. In udienza	208
14.2. Fuori udienza	208
15. Impugnazione della sentenza (artt. 50 e 51, D.Lgs. n. 546/1992)	209
15.1. Mezzi	209

15.2. Termini (art. 327 Cod. proc. civ., artt. 47 e 58 Legge n. 69/2009)	209
16. Appello (art. 53, D.Lgs. n. 546/1992).....	209
16.1. Iter.....	209
16.2. Contenuti.....	210
17. Controdeduzioni e appello incidentale (art. 54, D.Lgs. n. 546/1992).....	210
18. Domande ed eccezioni nuove (art. 57, D.Lgs. n. 546/1992).....	210
19. Ricorso per cassazione (art. 62, D.Lgs. n. 546/1992).....	210
20. Condanna dell'ente al rimborso (art. 69, D.Lgs. n. 546/1992).....	210
21. Giudizio di ottemperanza (art. 70, D.Lgs. n. 546/1992).....	210

Parte II

OBBLIGHI FISCALI E PREVIDENZIALI

CAPITOLO 20 – Imposta sul valore aggiunto (IVA) (D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633) (Fabio Bertuccioli, Alberto Tamburini)

1. Definizione e presupposti (art. 1).....	213
1.1. Definizione	213
1.2. Contribuenti.....	213
1.3. Incidenza dell'imposta	214
1.4. Presupposti	214
2. Rilevanza delle operazioni economiche (artt. 2 e 3).....	214
2.1. Operazioni escluse	214
2.2. Operazioni rientranti nel regime IVA.....	214
3. Presupposto oggettivo (artt. 2 e 3).....	215
3.1. Cessioni di beni (art. 2).....	215
3.2. Prestazioni di servizi (art. 3).....	217
3.3. Danno-risarcimento.....	220
3.4. Caparra.....	220
3.5. Contributi e corrispettivi	220
3.6. Prestito di personale.....	224
3.7. Lavoro temporaneo o interinale	224
3.8. Incentivo commerciale	225
3.9. Gruppi di acquisto solidale	228
4. Esercizio di imprese, arti e professioni (artt. 4 e 5).....	228
4.1. Soggetti	228
4.2. Enti non commerciali	230
4.3. Enti territoriali.....	230
4.4. Associazione intercomunale	240
5. Esigibilità dell'imposta (art. 6).....	241
5.1. Definizione.....	241
5.2. Momento impositivo	241
5.3. Fatturazione o pagamento anticipato	248
5.4. Consegna ripartita	248
5.5. Acquirente o committente insolvente	249
5.6. Pagamento del corrispettivo	249
5.7. Prestazioni rese prima del 1973	249
6. Territorialità dell'imposta (art. 7, D.P.R. n. 633/1972; art. 40, D.L. n. 331/1993).....	249
6.1. Cessioni di beni.....	249
6.2. Prestazioni di servizi (direttiva 12 febbraio 2008, n. 2008/8/CE).....	252
6.3. Le nuove regole sul luogo di prestazione dei servizi	253
6.4. Deroghe ai principi generali di territorialità	255
6.5. Obblighi dei contribuenti	259
6.6. Nuove regole per le prestazioni di servizi dal 17 marzo 2012.....	260
6.7. E-Commerce	264

7. Operazioni non imponibili	265
7.1. Definizione e categorie	265
7.2. Formalità	266
7.3. Operazioni assimilate	266
7.4. Servizi internazionali	267
7.5. Esportatore abituale - Plafond	267
7.6. Acquisti in sospensione d'imposta	268
7.7. Dichiarazione d'intento	268
7.8. Annotazione del plafond utilizzato	269
7.9. Triangolazioni	270
7.10. Cessioni intracomunitarie	270
7.11. Servizi intracomunitari	274
7.12. Cessioni di beni a viaggiatori stranieri	274
7.13. Cessioni di auto provenienti dal mercato parallelo	275
7.14. Spegnimento incendi	276
8. Operazioni esenti (art. 10)	277
8.1. Definizione	277
8.2. Caratteristiche	277
8.3. Tabella delle operazioni esenti	277
8.4. Corsi di formazione	278
8.5. Dispensa da adempimenti (art. 36-bis)	279
8.6. Fattorie didattiche: prestazioni esenti	280
8.7. Cessione gratuita di immobile	281
8.8. Mora automatica o dilazione di pagamento	281
8.9. Prestazioni sanitarie rese dalle farmacie	281
8.10. Entra in campo l'IIVA sull'aggio degli affidari della riscossione	282
8.11. Commercializzazione di carte sconto	282
9. Operazioni permutative (art. 11)	282
9.1. Permute	282
9.2. Momento impositivo	282
9.3. Base imponibile e aliquota applicabile	284
9.4. Dazioni in pagamento	284
9.5. Merci in lavorazione	284
9.6. Obblighi reciproci	284
10. Cessioni e prestazioni accessorie (art. 12)	285
10.1. Accessorietà	285
10.2. Operazioni accessorie	285
10.3. Operazione principale soggetta ad aliquote diverse	286
11. Base imponibile (artt. 13 e 14)	286
11.1. Definizione	286
11.2. Importazioni (art. 69, co. 1)	290
11.3. Cessioni o prestazioni senza corrispettivo	290
11.4. Indennizzo e prezzo di aggiudicazione	291
11.5. Documenti in valuta estera	291
11.6. Telefonini	291
11.7. Veicoli	291
12. Esclusioni dalla base imponibile (art. 15)	292
12.1. Importi esclusi	292
12.2. Interessi di mora e penalità per inadempienze	292
12.3. Integrazione di indennità di esproprio	292
12.4. Sconto in denaro	293
12.5. Sconto in natura	293
12.6. Premi o sconti di fine anno e contributi promozionali	293
12.7. Spese anticipate in nome e per conto di altro soggetto	294
12.8. Rimborsi spese a piè di lista	294
12.9. Rimborsi spese forfetari	294

12.10. Imballaggi a rendere.....	294
12.11. Rivalsa	295
13. Aliquote (art. 16).....	295
13.1. Tipologie.....	295
13.2. Prodotti agricoli	297
13.3. Beni ex di lusso	297
13.4. Prestazioni di servizi dipendenti da contratti d'opera, d'appalto e simili, di locazione finanziaria, noleggio e simili	297
13.5. Variazione dell'aliquota nel corso dell'operazione	297
13.6. Aliquote applicabili a beni e servizi	298
13.7. Aliquote applicabili all'edilizia	310
13.8. Regime fiscale delle locazioni di fabbricati abitativi.....	318
13.9. Regime fiscale delle locazioni di fabbricati strumentali.....	318
13.10. Locazioni - Decorrenza della nuova disciplina - Modalità di esercizio dell'opzione ...	319
13.11. Locazioni - Contratti in corso di esecuzione - Esercizio dell'opzione - Fabbricati abitativi	319
13.12. Locazioni - Contratti in corso di esecuzione - Esercizio dell'opzione - Fabbricati strumentali	320
13.13. Locazioni - Imposta di registro	321
13.14. Regime fiscale delle cessioni di fabbricati	325
13.15. Cessioni - Decorrenza della nuova disciplina - Modalità di esercizio dell'opzione	326
13.16. Cessioni - Imposta di registro	328
13.17. Cessioni - Regime transitorio	328
13.18. Separazione dell'attività.....	333
14. Presupposto soggettivo (art. 17).....	353
14.1. Definizione.....	353
14.2. Soggetti non residenti.....	354
14.3. Autofattura (art. 17, co. 2, ex co. 3).....	354
15. Rivalsa (art. 18).....	355
15.1. Caratteristiche	355
15.2. Indicazione dell'imposta	356
15.3. Errori e omissioni.....	356
16. Detrazione (artt. 19 e 19-bis2)	356
16.1. Principi	356
16.2. Termine per l'esercizio della detrazione	357
16.3. Detrazione e afferenza.....	358
16.4. Operazioni che danno diritto comunque alla detrazione (art. 19, co. 3).....	359
16.5. Beni e servizi a utilizzo promiscuo (art. 19, co. 4)	360
16.6. Attività esenti - Pro-rata (art. 19, co. 5)	360
16.7. Esclusione o riduzione della detrazione (art. 19-bis1 ex art. 19, co. 2).....	362
16.8. Rettifica della detrazione (art. 19-bis2 ex art. 19-bis).....	370
16.9. Enti non commerciali (art. 19-ter).....	380
17. Volume d'affari (art. 20)	381
17.1. Determinazione	381
17.2. Operazioni soggette a registrazione	382
17.3. Volume d'affari unico.....	382
17.4. Opzioni.....	382
17.5. Operazioni che non rientrano nel volume d'affari	382
17.6. Operazioni effettuate nei confronti della p.a.....	383
18. Fatturazione e attività esonerate (artt. 21-22)	383
18.1. Definizione di fattura	383
18.2. Obbligo di emissione della fattura	383
18.3. Forma della fattura	383
18.4. Contenuto della fattura (art. 21).....	383
18.5. Fattura elettronica	390

18.6. Fatturazione differita	399
18.7. Documento di trasporto (D.P.R. n. 472/1996).....	399
18.8. Imposta di bollo	400
18.9. Bollettario madre/figlia (ex art. 32, ora art. 2, D.P.R. n. 222/2001).....	401
18.10. Cessioni con prezzo da determinare	401
18.11. Fatturazione integrativa (art. 26, co. 1).....	401
18.12. Restituzione dei beni e consegne errate	402
18.13. Passaggi interni di beni o servizi (art. 36, co. 5).....	402
18.14. Fattura non obbligatoria (art. 22).....	402
18.15. Fatturazione omessa o irregolare - Responsabilità del cessionario o del committente.	403
18.16. Fattura su richiesta (art. 22, ultimo co.).....	404
18.17. Scontrino e ricevuta fiscale	404
18.18. Trasporto pubblico di persone	404
18.19. Operazioni esonerate dall'obbligo di certificazione del corrispettivo (art. 2, D.P.R. n. 696/1996).....	405
18.20. Contratti di somministrazione.....	405
18.21. Regimi particolari	405
19. Registrazione delle fatture emesse (art. 23).....	406
19.1. Termini di registrazione	406
19.2. Utilizzo di fatture immediate e differite.....	406
19.3. Modalità di registrazione	406
19.4. Registrazioni cumulative.....	406
19.5. Ulteriori utilizzi del registro fatture emesse.....	407
20. Registrazione dei corrispettivi (art. 24).....	407
20.1. Annotazione degli incassi	407
20.2. Registro delle fatture emesse	407
20.3. Semplificazione delle annotazioni	408
20.4. Ventilazione	408
20.5. Attività svolta in più punti vendita.....	409
20.6. Variazione di aliquote in corso d'anno	409
20.7. Registro di prima nota.....	409
20.8. Trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri.....	410
21. Registro degli acquisti (art. 25).....	412
21.1. Numerazione e registrazione - Esercizio della detrazione.....	412
21.2. Fatture con IVA indetraibile.....	413
21.3. Registrazione riepilogativa	413
21.4. Scheda carburanti.....	413
21.5. Registri sezionali.....	413
22. Variazioni dell'imponibile o dell'imposta (art. 26).....	414
22.1. Variazioni in aumento	414
22.2. Variazioni in diminuzione.....	414
22.3. Nota di variazione	415
22.4. Variazione di aliquota	416
22.5. Soggetti dichiarati falliti, procedure esecutive infruttuose e accordo di ristrutturazione dei debiti.....	417
22.6. Resi con scontrino.....	417
22.7. Abbuoni e sconti	418
22.8. Fatturazione a esigibilità differita e mancato pagamento	418
23. Acquisti intracomunitari (artt. 37-59, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)	419
23.1. Esercizio di attività commerciale.....	419
23.2. Esercizio di attività istituzionale	420
23.3. Enti non soggetti passivi d'imposta	421
23.4. Acquisto di servizi	422
24. Repubblica di San Marino e Città del Vaticano	424
24.1. Acquisti effettuati da enti soggetti passivi d'imposta	424
24.2. Acquisti effettuati da enti non soggetti passivi d'imposta	426

24.3. Acquisto di servizi.....	426
24.4. Beni provenienti dalla Città del Vaticano.....	427
25. Liquidazioni periodiche (art. 27).....	427
25.1. Calcolo.....	427
25.2. Comunicazione annuale.....	427
25.3. Contribuenti trimestrali.....	427
25.4. Subfornitura.....	428
25.5. Termini di versamento.....	428
25.6. Schema di liquidazione.....	429
25.7. Delega di versamento.....	430
25.8. Codici tributo.....	430
25.9. Compensazione.....	430
25.10. Pagamenti diversi.....	436
25.11. Contabilità presso terzi.....	437
25.12. Liquidazione del mese di gennaio.....	437
25.13. Liquidazione a credito.....	437
25.14. Detrazioni non computate in liquidazione.....	437
25.15. Commercianti al minuto.....	437
25.16. Scadenza del versamento.....	439
25.17. Versamento minimo.....	439
25.18. Arrotondamento dell'imposta.....	439
25.19. Omessi versamenti.....	439
25.20. Versamenti on-line.....	440
26. Semplificazioni per i contribuenti minori (art. 7, D.P.R. n. 542/1999, ex art. 33).....	442
26.1. Adempimenti e facoltà.....	442
26.2. Soggetti trimestrali speciali.....	443
26.3. Regime fiscale dei contribuenti minimi.....	443
26.4. Regime dei minimi su misura dal 2015.....	448
27. Acconto (art. 6, Legge 12 gennaio 1990, n. 405).....	450
27.1. Metodi di calcolo.....	450
27.2. Soggetti non obbligati.....	451
27.3. Termine di versamento e codici tributo.....	452
27.4. Detrazione dell'acconto.....	452
27.5. Annotazione dell'acconto versato.....	452
27.6. Contribuenti trimestrali.....	452
27.7. Attività separate.....	452
27.8. Contabilità presso terzi.....	452
27.9. Acconto del 97 per cento per i trimestrali speciali.....	453
28. Dichiarazione annuale - Elenco clienti e fornitori (art. 8, D.P.R. n. 322/1998 ex art. 28, D.P.R. n. 633/1972).....	454
28.1. Presupposto soggettivo.....	455
28.2. Vantaggi.....	455
28.3. Contenuto.....	455
28.4. Detrazione.....	456
28.5. Sottoscrizione e presentazione.....	456
28.6. Termine di versamento del saldo annuale.....	457
28.7. Rateizzazione dell'importo a saldo.....	457
28.8. Dichiarazione rettificativa o integrativa.....	458
28.9. Dichiarazione omessa o tardiva.....	458
28.10. Dichiarazione integrativa.....	459
28.11. Rimborso per errori in dichiarazione.....	460
28.12. Credito IVA da dichiarazione.....	460
28.13. Clienti e fornitori, ritorno al passato.....	461
28.14. Operazioni IVA - Obbligo di comunicazione.....	462
28.15. Operazioni con paesi black list: la comunicazione IVA sui trasferimenti avvenuti dal 1° luglio 2010.....	462

29. Rimborso dell'IVA a credito (artt. 30 e 38-bis)	463
29.1. Condizioni per la richiesta di rimborso	463
29.2. Omesso riporto del credito IVA	467
29.3. Diniego del rimborso	467
29.4. Rimborso e sottoscrizione della dichiarazione	467
29.5. Modalità di richiesta del rimborso	467
29.6. Successivo avviso di rettifica o di accertamento	468
29.7. Esistenza di controversia	468
29.8. Esonero dalla garanzia	468
29.9. Revocabilità della richiesta	469
29.10. Rimborso infrannuale	470
29.11. Compensazione del credito trimestrale	471
29.12. Annotazione	472
29.13. Crediti rimborsabili	472
29.14. Corsia preferenziale	472
29.15. Cessione del credito IVA	473
30. Regime speciale per l'agricoltura (art. 34)	474
30.1. Regime dal 1° gennaio 1998	474
30.2. Regime di esonero	480
30.3. Regime speciale	481
30.4. Opzione per il regime normale	482
30.5. Rettifica delle detrazioni per mutamento di regime	483
30.6. Passaggi di prodotti agricoli e ittici a cooperative e altri organismi associativi	484
30.7. Esportazioni e cessioni intracomunitarie	484
30.8. Agriturismo	485
30.9. Titoli PAC	485
30.10. Operazioni non soggette	486
30.11. Tabella delle aliquote	486
31. Dichiarazione di inizio, variazione e cessazione di attività (art. 35)	496
31.1. Comunicazione di variazione dati	496
31.2. Opzioni	497
31.3. Opzioni tardive	497
32. Esercizio di più attività - Contabilità unica o separata (art. 36)	499
32.1. Applicazione unitaria dell'imposta	499
32.2. Separazione obbligatoria delle attività	499
32.3. Separazione volontaria delle attività	499
32.4. Separazione per beneficiare della dispensa da adempimenti relativi a operazioni esenti	500
32.5. Disciplina dell'opzione	500
32.6. Durata dell'opzione	500
32.7. Attività separabili	500
32.8. Contabilità separate	500
32.9. Diritto alla detrazione	501
32.10. Acquisti promiscui	501
32.11. Passaggi interni	502
32.12. Contabilità sezionale e registro riepilogativo	503
32.13. Distinta numerazione delle fatture emesse	504
33. Tenuta e conservazione di registri e documenti (art. 39)	504
33.1. Registri obbligatori	504
33.2. Bollatura, numerazione e tenuta dei registri	504
33.3. Schedari a fogli mobili	504
33.4. Registri sezionali e riepilogativi	504
33.5. Registro unico bollato	505
33.6. Centri di elaborazione dati	505
33.7. Termini di registrazione	505
33.8. Conservazione di documenti e scritture	506

34. Presunzioni di cessione e di acquisto.....	514
34.1. Presunzione di cessione	514
34.2. Presunzione d'acquisto	515
34.3. Operatività delle presunzioni	516
35. Ravvedimento operoso (art. 13, D.Lgs. n. 472/1997).....	516
36. Sanzioni tributarie non penali (D.Lgs. n. 472/1997).....	516
36.1. Sistema sanzionatorio	516
36.2. Sanzioni amministrative.....	517
36.3. Modalità di irrogazione	522
36.4. Atto di contestazione.....	522
36.5. Avviso di rettifica	523
36.6. Iscrizione a ruolo.....	523
36.7. Adesione al pvc	523
36.8. Adesione agli inviti a comparire	524
36.9. Nuovo ravvedimento operoso	524
37. Raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti.....	524
37.1. Imponibilità.....	524
37.2. TARSU	524
37.3. Rapporto ente - Esecutore del servizio	524
37.4. Gestione diretta.....	525
37.5. Indetraibilità dell'IVA per l'ente	525
37.6. Esercizio promiscuo con attività commerciali.....	525
37.7. Attività di smaltimento	525
37.8. Attività non considerate di smaltimento (Circolare Finanze 9 agosto 1994, n. 142/E)	525
37.9. Gestione, stoccaggio e deposito temporaneo (n. 127-sexiesdecies, tab. A, parte III) ..	526
37.10. Rifiuti assimilati agli urbani.....	533
37.11. Tariffa.....	534
37.12. Aliquota per impianti destinati a smaltimento.....	538
37.13. Tributo speciale per conferimento in discarica	538
37.14. Tabella delle aliquote	539
37.15. Formulari	540
38. Concessione di aree e di loculi cimiteriali - Servizi cimiteriali	540
38.1. Cessione di loculi cimiteriali	540
38.2. Servizi cimiteriali	540
38.3. Servizi di manutenzione e illuminazione votiva.....	540
38.4. Servizio di pompe funebri	541
38.5. Opere di urbanizzazione nei cimiteri.....	541
39. Gestione di beni demaniali e patrimoniali	542
39.1. Regime tributario	542
39.2. Locazione di beni immobili.....	542
39.3. Cessioni di beni immobili	544
39.4. Gestione di beni immobili commerciali	544
39.5. Cessione di aree edificabili espropriate dai comuni (Legge 18 aprile 1962, n. 167; Legge 22 ottobre 1971, n. 865).....	545
39.6. Assegnazione di aree acquisite in base ad autonomia negoziale.....	546
39.7. Estrazione materiali di cava.....	547
39.8. Indennità di occupazione di immobile senza titolo	547
39.9. Acquisto immobili	548
39.10. Impianto eolico	548
39.11. Assegnazione di beni al socio comune	549
39.12. Trasferimento di immobili e cartolarizzazione: agevolazioni.....	549
39.13. Matrimoni civili in una sede comunale staccata.....	550
39.14. Spazi per distributori automatici.....	550
40. Oneri di urbanizzazione	551
40.1. Regime tributario.....	551

40.2. Cessione di area commerciale	551
40.3. Scomputo opere/oneri di urbanizzazione	551
40.4. Cessione gratuita da parte dei lottizzanti	553
40.5. Cessione gratuita di immobili	553
40.6. Project financing	553
41. Trasporto alunni e trasporti urbani	553
41.1. Regime tributario	553
41.2. Trasporto urbano a mezzo taxi	554
41.3. Passaggio da operazioni esenti a imponibili	554
41.4. Servizio affidato a terzi	554
41.5. Rivendita di documenti di viaggio	555
41.6. Ascensioni in mongolfiera	557
41.7. Gite organizzate	557
41.8. Bike-sharing	558
42. Attività socio-assistenziali	558
42.1. Disciplina	558
42.2. Asili, brefotrofi, case di riposo	563
42.3. Servizi di docce pubbliche resi da cooperative sociali	567
42.4. Servizi di prima accoglienza per immigrati	568
42.5. Lavori socialmente utili	568
42.6. Prestazioni educative e didattiche	569
43. Attività editoriale (art. 74, co. 1, lett. c)	571
43.1. Regime speciale	571
43.2. Aliquote (tab. A, parte II, n. 18)	572
43.3. Definizione di editore	572
43.4. Libri e periodici	573
43.5. Cataloghi	573
43.6. Importazioni e acquisti intracomunitari	573
43.7. Forfetizzazione della resa	574
43.8. Obbligatorietà del sistema delle copie vendute	576
43.9. Rivenditori	577
43.10. Periodici pubblicitari a distribuzione gratuita	577
44. Giochi e spettacoli (art. 74, co. 6)	577
44.1. Imposta sugli intrattenimenti	577
44.2. Regime ordinario per attività spettacolistiche	583
44.3. Associazioni sportive dilettantistiche, associazioni senza fini di lucro, pro-loco (art. 9-bis, D.L. 30 dicembre 1991, n. 147)	595
45. Commercio di beni usati (artt. 36-40, D.L. 41/1995)	596
45.1. Base imponibile	596
45.2. Soggetti	596
45.3. Presupposto oggettivo	596
45.4. Detrazione dell'imposta	597
45.5. Sistema del margine	598
46. Cessioni di rottami e cascami (art. 74)	600
46.1. Regime impositivo dal 2 ottobre 2003	600
46.2. Cascami e avanzi	603
46.3. Semilavorati	603
46.4. Relativi lavori	603
47. Somministrazione di acqua, gas, energia elettrica, vapore e teleriscaldamento	603
47.1. Commercialità dei servizi	603
47.2. Riscossione a mezzo bollette	604
47.3. Riscossione a mezzo ruolo esattoriale	607
47.4. Prestazioni accessorie	608
47.5. Aliquota ridotta per forniture di energia elettrica e gas	608

47.6. Cessioni di gas metano a grossisti-intermediari	612
47.7. Contratto di servizio energia.....	612
47.8. Territorialità delle cessioni di gas e di energia elettrica	615
47.9. Imposta di consumo.....	615
47.10. Verifica impianti termici	615
47.11. Fatturazione e riscossione affidata a terzi	616
47.12. Settore elettrico - Contributi	616
47.13. Impianti fotovoltaici.....	616
47.14. Rigassificatori	621
47.15. Gestore del servizio idrico e ATO.....	621
47.16. Certificati verdi	622
47.17. Rimborso mutui	622
48. Depurazione delle acque.....	622
48.1. Generalità.....	622
48.2. Depurazione virtuale.....	623
48.3. Pulizia di pozzetti e caditoie.....	623
49. Gestione di musei e gallerie, vendite di souvenir - Gestione biblioteche	624
49.1. Visita a musei, gallerie, ecc.....	624
49.2. Valore culturale	625
49.3. Cessione di gadget	625
49.4. Certificazione dei corrispettivi.....	625
49.5. Servizio biglietteria.....	625
49.6. Gestione biblioteca	626
50. Mense.....	627
50.1. Mense scolastiche	627
50.2. Mense per indigenti	627
50.3. Mense aziendali e interaziendali.....	628
50.4. Somministrazioni in pubblici esercizi esclusivamente a favore di lavoratori dipendenti.....	628
50.5. Buoni pasto	628
50.6. Fornitura e somministrazione di alimenti e bevande	629
51. Gestione di mercati ittici.....	632
51.1. Rapporto di commissione	632
52. Parchimetri e parcheggi	633
52.1. Aliquota relativa alla costruzione	633
52.2. Trattamento tributario dei proventi	633
52.3. Gestione diretta o affidata a terzi	633
52.4. Certificazione dei corrispettivi con biglietteria automatica.....	635
52.5. Vendita dei biglietti dei parcheggi	636
53. Pubbliche affissioni Cosap.....	636
53.1. Regime impositivo	636
53.2. Entrate tributarie	637
53.3. Aggió riconosciuto al concessionario	637
53.4. IVA sull'aggió degli affidatari della riscossione	638
54. Colonie estive e soggiorni climatici.....	638
54.1. Trattamento tributario dei proventi	638
55. Gestione di impianti sportivi.....	640
55.1. Gestione diretta.....	640
55.2. Gestione affidata a terzi	640
56. Servizio macellazione carni	642
56.1. Aliquota	642
56.2. Costruzione e acquisto di mattatoi.....	642
57. Canile municipale	642
57.1. Gestione	642
58. Sponsorizzazioni	644

58.1. Definizione e caratteristiche	644
58.2. Documenti dell'anagrafe.....	644
58.3. Aree destinate a verde pubblico.....	645
59. Verifica ascensori.....	645
60. Servizi di telefonia.....	645
60.1. Adempimenti e sanzioni	645
60.2. Reverse charge su cellulari e pc.....	647

CAPITOLO 21 – Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) (D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446)

(Antonio Petruzzi, Paolo Pieri)

1. Presupposto oggettivo (art. 2, D.Lgs. n. 446/1997)	649
1.1. Attività rilevanti.....	649
1.2. Esercizio di più attività.....	649
1.3. Attività escluse	649
2. Presupposto soggettivo (art. 3, D.Lgs. n. 446/1997).....	649
2.1. Soggetti passivi	649
2.2. Soggetti esclusi.....	650
2.3. Produzione all'estero.....	650
2.4. Soggetti non residenti.....	650
2.5. Imprese di navigazione	651
2.6. Soggetti in liquidazione volontaria.....	651
2.7. Soggetti sottoposti a procedure fallimentari	651
3. Ripartizione territoriale (art. 4, co. 2, D.Lgs. n. 446/1997)	651
3.1. Attività esercitata in più regioni.....	651
3.2. Criterio generale di ripartizione.....	651
3.3. Personale in trasferta.....	652
3.4. Personale distaccato.....	652
3.5. Assenza di base fissa.....	652
3.6. Ripartizione delle retribuzioni in base al maturato.....	652
3.7. Retribuzioni.....	652
3.8. Mancato impiego di personale	652
3.9. Banche e altri enti e società finanziarie	652
3.10. Holding industriali.....	652
3.11. Imprese di assicurazione.....	652
3.12. Imprese agricole	652
4. Base imponibile (art. 10-bis, D.Lgs. n. 446/1997).....	653
4.1. Modalità di determinazione	653
4.2. Metodo retributivo	653
4.3. Metodo del valore della produzione netta.....	655
4.4. Costo del lavoro a tempo indeterminato	656
4.5. Costi promiscui	656
5. Determinazione del valore della produzione netta.....	657
5.1. Criteri.....	657
5.2. Costi non deducibili.....	658
5.3. Proventi non tassati	658
5.4. Ricavi rilevanti	658
5.5. Costi rilevanti.....	659
5.6. Correlazione IRAP-imposte sui redditi (IRES-IRPEF).....	663
5.7. Aliquota	664
5.8. Tabella di determinazione	664
6. Sanzioni.....	668
7. Ravvedimento operoso (art. 13, D.Lgs. n. 472/1997).....	668

8. Dichiarazione IRAP 2015.....	669
8.1. Caratteristiche del Mod. IRAP.....	669
8.2. Modalità e termini di presentazione della dichiarazione	674
8.3. Sintesi delle istruzioni.....	674
8.4. Termini di versamento	690
9. Modalità di versamento dell'imposta.....	693
9.1 Aziende municipalizzate, aziende speciali, consorzi, società di capitali costituite dagli enti locali	693

CAPITOLO 22 – Ritenute fiscali

(Antonio Petruzzi)

1. Sostituti d'imposta (art. 23, D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600)	694
1.1. Omesso versamento delle ritenute	694
2. Interessi e redditi di capitale (art. 26, D.P.R. n. 600/1973).....	694
3. Dividendi (art. 27, D.P.R. n. 600/1973)	695
3.1. Disposizioni del nuovo TUIR	695
4. Contributi (art. 28, co. 2, D.P.R. n. 600/1973)	696
4.1. Obbligo	696
4.2. Esenzioni ed esclusioni	696
5. Indennità di esproprio (art. 11, Legge n. 413/1991)	696
6. Indennità per pubbliche funzioni e cariche elettive (art. 50, lett. f), g), D.P.R. n. 917/1986).....	697
7. Compensi per partecipazione a commissioni.....	698
7.1. Partecipazione di dipendenti a commissioni istituite dall'ente di appartenenza	699
7.2. Partecipazione di dipendenti a commissioni istituite da terzi (altri datori di lavoro pub- blici o privati).....	699
7.3. Partecipazione di dipendenti ad altro tipo di commissione	699
8. Tabella di ritenute, codici tributo e termini di versamento	700

CAPITOLO 23 – Ritenute previdenziali - Contributo alla gestione separata dei lavoratori autonomi (legge 8 agosto 1995, n. 335)

(Paolo Pieri)

1. Presupposto oggettivo (art. 2, co. 26, Legge n. 335/1995)	713
2. Presupposto soggettivo (art. 2, co. 28, Legge n. 335/1995).....	715
2.1. Soggetti obbligati.....	715
2.2. Soggetti esonerati	723
3. Aliquote (art. 2, co. 29, Legge n. 335/1995).....	723
4. Ripartizione dell'onere contributivo e assicurativo.....	725
4.1. Collaborazione coordinata e continuativa.....	725
5. Decorrenza dell'obbligo assicurativo.....	727
6. Versamenti dei professionisti	727
6.1. Soggetti e modalità	727
6.2. Calcolo dell'acconto	727
6.3. Diritto di rivalsa	728
6.4. Rateizzazione	728
6.5. Codici di versamento contributo previdenziale	728
7. Versamenti dei sostituti contributivi	728
7.1. Soggetti e modalità	728
7.2. Ripartizione dell'onere	728
7.3. Compensazione del contributo	729
7.4. Misura del contributo massimo	729
7.5. Codici di versamento contributo previdenziale	730
7.6. Codice di versamento della ritenuta IRPEF per le collaborazioni coordinate e continua- tive	730

8. Sanzioni.....	730
9. Rimborso per versamenti non dovuti (circ. INPS n. 193/1998).....	731
9.1. Collaborazioni coordinate e continuative e vendite a domicilio.....	731
9.2. Professionisti privi di cassa previdenziale.....	731
9.3. Soggetti ultrasessantenni che non conseguono il diritto al trattamento pensionistico ...	732
9.4. Fattispecie di rimborso rientranti nella disciplina generale.....	732
9.5. Domanda di rimborso.....	732
10. Riscatto di annualità pregresse.....	732
10.1. Facoltà.....	732
10.2. Onere.....	733
11. Assicurazione malattia.....	733
11.1. Soggetti beneficiari.....	733
11.2. Condizioni per il diritto alla prestazione.....	733
11.3. Calcolo dell'indennità di malattia.....	734
11.4. Domanda di erogazione dell'indennità.....	736
11.5. Liquidazione dell'indennità.....	737
11.6. Regime fiscale.....	737
11.7. Contenzioso sulle prestazioni.....	737
12. Maternità e assegni familiari.....	738
12.1. Generalità.....	738
12.2. Assegno di maternità.....	739
13. Contribuzione volontaria nella gestione separata.....	740
13.1. Determinazione.....	740
14. Tabella dei contributi previdenziali.....	741

CAPITOLO 24 – Ravvedimento operoso (art. 13, D.Lgs. n. 472/1997)

(Fabio Bertuccioli, Antonio Petrucci, Paolo Pieri, Alberto Tamburini)

1. Ravvedimento IVA.....	756
1.1. Disciplina.....	756
1.2. Preclusione al ravvedimento.....	756
1.3. Violazioni formali.....	756
1.4. Violazioni sostanziali.....	758
1.5. Modalità di versamento.....	763
1.6. Riduzione delle sanzioni per ravvedimento.....	763
1.7. Ravvedimento: una scelta di convenienza.....	766
2. Ravvedimento IRAP.....	768
2.1. Finalità.....	768
2.2. Ravvedimento non consentito.....	768
2.3. Riduzione della sanzione.....	769
2.4. Pagamento della maggiore imposta e degli interessi.....	769
2.5. Sanzione.....	769
2.6. Ravvedimento per tardivo versamento di una rata relativa a somme dovute a seguito di controlli automatizzati delle dichiarazioni.....	770
3. Ravvedimento IRPEF.....	770
3.1. Caratteristiche.....	770
4. Ravvedimento INPS.....	770
4.1. Omesso versamento dei contributi INPS.....	770
<i>Indice analitico</i>	773