

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 arbitrale 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

