



## INDICE SOMMARIO

Premessa alla undicesima edizione.....	p.	V
--	----	---

### PARTE I LE IMPOSTE SUI REDDITI

#### CAPITOLO PRIMO

#### **L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE**

1. Il sistema delle imposte sui redditi.....	p.	3
2. I soggetti passivi e la residenza fiscale.....	»	5
3. La personalità dell'Irpef e la progressività imperfetta. ....	»	6
4. Le nozioni teoriche di reddito.....	»	7
4.1. Il presupposto dell'Irpef e la nozione positiva di reddito. ....	»	9
4.2. Le categorie reddituali. ....	»	10
5. Reddito vs patrimonio. ....	»	12
5.1. Proventi onerosi e proventi gratuiti.....	»	14
5.2. Redditi in natura e valore normale.....	»	14
5.3. Redditi e deprezzamento monetario.....	»	15
5.4. Periodo d'imposta e imputazione dei componenti di reddito. ....	»	16
6. Redditi del <i>de cuius</i> percepiti dagli eredi. ....	»	17
7. Redditi illeciti e costi inerenti.....	»	18
8. I redditi dei coniugi e dei figli minori. ....	»	20
8.1. I redditi delle imprese familiari.....	»	21
9. I redditi delle società di persone.....	»	22
9.1. I redditi delle associazioni tra professionisti.....	»	25
10. La base imponibile. Reddito complessivo e perdite deducibili. ....	»	26
10.1. Gli oneri deducibili dal reddito complessivo.....	»	27
10.2. Le aliquote e l'imposta lorda.....	»	29
10.3. Le detrazioni dall'imposta lorda.....	»	29
10.4. L'imposta netta dovuta e l'imposta da versare. ....	»	31
11. I redditi soggetti a tassazione separata. ....	»	32

## CAPITOLO SECONDO

### LE CATEGORIE REDDITUALI

#### SEZIONE I

##### I REDDITI FONDIARI

1. I redditi fondiari. ....	<i>p.</i>	35
1.1. Il catasto dei terreni. ....	»	36
1.2. I redditi dei terreni e le imprese agrarie. ....	»	37
1.3. Il catasto dei fabbricati. ....	»	39
1.4. Il reddito dei fabbricati. Prima casa e cedolare secca. ....	»	41
1.5. Le costruzioni rurali e gli immobili strumentali. ....	»	42

#### SEZIONE II

##### I REDDITI DI CAPITALE

2. I redditi di capitale. ....	»	44
2.1. I regimi di tassazione dei dividendi. ....	»	45
2.2. Natura non reddituale del riparto di riserve di capitale. ....	»	49
2.3. Gli utili degli associati in partecipazione. ....	»	51
2.4. Gli interessi e la presunzione di interessi. ....	»	51
2.5. Determinazione dei redditi di capitale. ....	»	52
2.6. I regimi sostitutivi. Risparmio amministrato, risparmio gestito e piani individuali di risparmio. ....	»	53

#### SEZIONE III

##### I REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

3. I redditi di lavoro dipendente. ....	»	57
3.1. La base imponibile e il principio di onnicomprensività. ....	»	58
3.2. Il rimborso delle spese di produzione e le trasferte. ....	»	60
3.3. I redditi in natura e i <i>fringe benefit</i> . ....	»	60
3.4. I redditi non tassabili. ....	»	61
3.5. I redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente. ....	»	62
3.6. I redditi di collaborazione coordinata e continuativa. ....	»	63

#### SEZIONE IV

##### I REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

4. Il reddito di lavoro autonomo. ....	»	65
4.1. La base imponibile. Compensi e plusvalenze. ....	»	66
4.2. Le spese e i costi pluriennali. ....	»	67
4.3. I redditi equiparati a quelli di lavoro autonomo. ....	»	69

#### SEZIONE V

##### IL REDDITO D'IMPRESA

5. Nozione di reddito d'impresa. ....	»	70
5.1. Imprenditori individuali e società di persone. ....	»	73

5.2. La tassazione separata degli utili non prelevati (IRI).....	p.	75
5.3. Il regime semplificato delle imprese minori.....	»	76
5.4. Il regime forfettario delle imprese di piccole dimensioni.....	»	77
5.5. Le società di comodo.....	»	78

## SEZIONE VI

**I REDDITI DIVERSI**

6. La categoria dei «redditi diversi».....	»	80
6.1. Le plusvalenze immobiliari.....	»	80
6.2. Le plusvalenze da cessione di partecipazioni.....	»	81
6.3. Altri «redditi diversi».....	»	82

## CAPITOLO TERZO

**L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ**

## SEZIONE I

**I SOGGETTI PASSIVI**

1. I soggetti passivi e la residenza fiscale.....	»	85
2. Il reddito delle società e degli enti commerciali.....	»	87
3. La base imponibile e il riporto delle perdite.....	»	88
3.1. La riduzione dell'imponibile in caso di incrementi del capitale proprio (ACE).....	»	90
4. Gli enti non commerciali.....	»	90
4.1. I redditi degli enti non commerciali.....	»	92
5. I <i>trust</i> .....	»	94

## SEZIONE II

**IL REDDITO D'IMPRESA**

6. Il bilancio di esercizio.....	»	96
6.1. La derivazione (semplice e rafforzata) del reddito fiscale dal bilancio di esercizio.....	»	99
6.2. Le variazioni fiscali al risultato del conto economico.....	»	100
7. I beni relativi all'impresa e il loro valore fiscalmente riconosciuto.....	»	102
8. I principi generali del reddito d'impresa. Il principio di competenza.....	»	105
9. I componenti positivi. I ricavi.....	»	109
9.1. Le plusvalenze patrimoniali.....	»	110
9.2. Le plusvalenze esenti ( <i>participation exemption</i> ).....	»	112
9.3. I dividendi.....	»	116
9.4. Le sopravvenienze attive.....	»	117
9.5. Gli interessi attivi.....	»	119
9.6. I proventi immobiliari.....	»	119
9.7. Le rimanenze di magazzino.....	»	120
9.8. La valutazione dei titoli e delle partecipazioni.....	»	122
9.9. I lavori in corso e le opere di durata ultrannuale.....	»	122

10. I sovrapprezzi azionari e l'annullamento di azioni proprie. ....	p.	123
11. I componenti negativi. L'imputazione a conto economico. ....	»	124
11.1. Il principio di inerenza. ....	»	126
11.2. La remunerazione degli strumenti finanziari assimilati alle azioni. ....	»	129
11.3. Il costo del lavoro. ....	»	130
11.4. Gli interessi passivi. ....	»	130
11.5. Gli oneri fiscali, contributivi e di utilità sociale. ....	»	132
11.6. Le minusvalenze patrimoniali. ....	»	133
11.7. Le sopravvenienze passive. ....	»	134
11.8. Le perdite (di beni e su crediti). ....	»	134
11.9. L'ammortamento dei beni materiali e le spese incrementative. ....	»	136
11.10. L'ammortamento dei beni immateriali. ....	»	139
11.11. Le spese relative a più esercizi. ....	»	139
11.12. Gli accantonamenti. ....	»	140
12. I principi contabili internazionali (IAS/ IFRS) e nazionali (OIC) e il principio di derivazione rafforzata. ....	»	141
12.1. La determinazione del reddito delle società IAS <i>adopter</i> e OIC <i>adopter</i> . ....	»	144

### SEZIONE III

#### I GRUPPI

13. La fiscalità dei gruppi. ....	»	147
13.1. I prezzi di trasferimento ( <i>transfer price</i> ). ....	»	148
14. Il regime di trasparenza. Aspetti generali. ....	»	151
14.1. L'opzione per la trasparenza. ....	»	151
14.2. Gli effetti della trasparenza. ....	»	155
14.3. La trasparenza delle "piccole" s.r.l. ....	»	157
15. Il consolidato nazionale. Aspetti generali. ....	»	159
15.1. L'opzione per il consolidato. ....	»	160
15.2. Il reddito consolidato. ....	»	162
15.3. La responsabilità della controllante e delle consolidate. ....	»	165
15.4. La cessazione del consolidato. ....	»	166
15.5. L'avviso di rettifica del reddito consolidato. ....	»	167

### CAPITOLO QUARTO

#### I REDDITI TRANSNAZIONALI

##### SEZIONE I

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

1. I criteri di localizzazione dei redditi transnazionali. ....	»	169
2. I redditi dei non residenti prodotti in Italia. La tassazione delle persone fisiche. ....	»	170
2.1. I dividendi "in uscita" dall'Italia. ....	»	171

2.2. La tassazione in Italia di società ed enti non residenti. ....	p.	173
2.3. La stabile organizzazione in Italia dei non residenti. ....	»	174
4. Il rappresentante fiscale dei non residenti. ....	»	176
5. L'interpello sui nuovi investimenti delle imprese non residenti. ....	»	177

## SEZIONE II

### I REDDITI DEI RESIDENTI PRODOTTI ALL'ESTERO

6. I dividendi e le plusvalenze provenienti da Stati a fiscalità ordinaria. ....	»	178
6.1. I dividendi e le plusvalenze provenienti da Stati a fiscalità privilegiata. ....	»	179
7. Esenzione opzionale delle stabili organizzazioni estere. ....	»	180
8. Le imprese estere controllate. ....	»	180
9. Il consolidato mondiale. ....	»	182
9.1. Gli effetti del consolidato mondiale. ....	»	184
9.2. Interruzione e revoca dell'opzione per il consolidato mondiale. ....	»	185
10. Il credito d'imposta per le imposte pagate all'estero. ....	»	186
11. La patrimoniale su immobili e attività finanziarie. ....	»	187
12. La dichiarazione dei beni e redditi esteri. ....	»	187
13. Accordi preventivi delle imprese con attività internazionale. ....	»	188

## CAPITOLO QUINTO

### LE OPERAZIONI STRAORDINARIE

1. Premessa. ....	»	189
2. Operazioni sui beni. Le cessioni di azienda. ....	»	189
2.1. La responsabilità del cessionario d'azienda. ....	»	191
2.2. Le cessioni di partecipazioni immobilizzate. ....	»	191
3. I conferimenti in generale. ....	»	192
3.1. I conferimenti di azienda. ....	»	193
3.2. I conferimenti di partecipazioni di controllo o di collegamento. ....	»	195
3.3. Lo scambio di partecipazioni. ....	»	197
4. Operazioni sui soggetti. Le trasformazioni omogenee. ....	»	198
4.1. Le trasformazioni eterogenee. ....	»	199
5. La fusione. ....	»	201
5.1. Avanzi e disavanzi da annullamento. ....	»	203
5.2. Avanzi e disavanzi da rapporti di cambio. ....	»	205
5.3. Il riconoscimento opzionale dei maggiori valori iscritti in bilancio. .	»	207
5.4. Il riporto delle perdite e degli interessi passivi. ....	»	207
5.5. La sorte delle riserve. ....	»	209
5.6. La fusione retroattiva. ....	»	210
6. La scissione. ....	»	211
7. La liquidazione ordinaria delle società. ....	»	213
8. Il fallimento e la liquidazione coatta amministrativa. ....	»	214

## PARTE II LE IMPOSTE INDIRETTE

### CAPITOLO SESTO L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

#### SEZIONE I

##### STRUTTURA

1. Origine e natura dell'Iva. ....	p.	219
1.1. La neutralità. ....	»	222
1.2. Il fondamento costituzionale. ....	»	223
2. I soggetti passivi. ....	»	224
3. Il "campo di applicazione" e le operazioni "escluse". ....	»	226
3.1. Le operazioni imponibili. Le cessioni di beni. ....	»	226
3.2. Le prestazioni di servizi. ....	»	228
3.3. Le esenzioni. ....	»	229
4. Il momento impositivo. ....	»	230
5. La base imponibile. ....	»	232
6. Le aliquote. ....	»	233
7. Il diritto di rivalsa. ....	»	233
8. Il diritto di detrazione. Esigibilità ed inerenza. ....	»	235
8.1. Esclusioni della detrazione. ....	»	237
8.2. Il <i>pro-rata</i> . ....	»	238
8.3. La rettifica della detrazione. ....	»	239

#### SEZIONE II

##### APPLICAZIONE

9. Il numero di partita Iva, la fattura e i registri. ....	»	241
9.1. La comunicazione delle operazioni attive. ....	»	243
9.2. L'inversione contabile ( <i>reverse charge</i> ). ....	»	243
9.3. Le note di variazione. ....	»	245
10. Volume d'affari, contribuenti minori e forfettari. ....	»	247
10.1. Versamenti, eccedenze e rimborsi. ....	»	248
10.2. <i>Split payment</i> . ....	»	250
10.3. Dichiarazione annuale ed opzioni. ....	»	251
11. Presunzioni di acquisto e di vendita. ....	»	252
12. Le fatture relative ad operazioni inesistenti. ....	»	253
13. Il rimborso dell'Iva non dovuta. ....	»	254

#### SEZIONE III

##### PROFILI TRANSNAZIONALI

14. Il principio di territorialità. ....	»	256
15. Le operazioni intra-UE. ....	»	257
15.1. Le operazioni extra-UE. Le importazioni. ....	»	259
15.2. I depositi Iva. ....	»	260

16. Le esportazioni. ....	<i>p.</i>	261
16.1. Cessioni interne non imponibili nelle operazioni “triangolari”. ....	»	262
16.2. Cessioni ad esportatori abituali. ....	»	262
17. Le operazioni dei non residenti. La stabile organizzazione. ....	»	263
17.1. Il commercio elettronico diretto. ....	»	266
18. Le “frodi carosello”. ....	»	267

## CAPITOLO SETTIMO

### L'IMPOSTA DI REGISTRO

1. Le imposte sugli affari e l'imposta di registro. ....	»	271
2. Presupposto e natura del tributo di registro. ....	»	272
3. La richiesta di registrazione e la registrazione d'ufficio. ....	»	272
3.1. La registrazione in termine fisso e la registrazione in caso d'uso. ....	»	274
3.2. Modalità ed effetti della registrazione. ....	»	276
4. I soggetti passivi. ....	»	276
5. L'interpretazione degli atti registrati. Gli atti collegati. ....	»	278
5.1. Gli atti complessi. ....	»	279
5.2. Enunciazione di atti non registrati. ....	»	282
6. Alternatività tra registro e Iva. ....	»	283
7. Misure antiabuso. La presunzione di liberalità. ....	»	283
7.1. La presunzione di trasferimento delle accessioni e delle pertinenze. ....	»	284
7.2. Il contratto per persona da nominare e il mandato irrevocabile. ....	»	284
7.3. Nullità dei patti contrari alla legge del registro. ....	»	285
8. Atti invalidi e atti dichiarativi della nullità. ....	»	286
9. La Direttiva sulla raccolta di capitali e la tassazione dei conferimenti. ....	»	287
10. La tassazione delle sentenze. ....	»	289
11. Base imponibile e giudizio di congruità. ....	»	290
12. Poteri istruttori. Avvisi di liquidazione e di accertamento. ....	»	292
13. Imposta principale, suppletiva e complementare. ....	»	293
14. La riscossione. ....	»	294
14.1. La registrazione a debito. ....	»	295

## CAPITOLO OTTAVO

### L'IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI

1. Vicende dell'imposta sulle successioni. ....	»	297
2. Il presupposto. ....	»	298
3. I soggetti passivi. ....	»	299
4. Profilo territoriale. ....	»	300
5. Base imponibile ed attivo ereditario. ....	»	300
6. Valutazione dei beni. ....	»	301
7. Le passività. ....	»	302
8. Le aliquote. ....	»	303
9. Procedimento applicativo. ....	»	304
10. L'imposta sulle donazioni. ....	»	305
11. Costituzione di vincoli di destinazione. ....	»	306
12. Fiscalità dei <i>trust</i> . ....	»	307



## CAPITOLO NONO

### ALTRI TRIBUTI INDIRETTI

1. Premessa.....	p.	309
2. Il bollo e l'imposta di bollo. ....	»	309
3. L'imposta ipotecaria e catastale. ....	»	312
4. Il contributo unificato per le spese di giustizia.....	»	313
5. Le tasse di concessione governativa.....	»	314
6. L'imposta sugli intrattenimenti.....	»	314
7. I tributi ambientali. ....	»	315
8. La <i>web tax</i> . ....	»	316
9. Le accise.....	»	316
10. Il diritto doganale. Le fonti.....	»	319
10.1. I diritti doganali e i diritti di confine. ....	»	321
10.2. I dazi doganali. ....	»	321
10.3. I regimi doganali. ....	»	323
10.4. L'obbligazione doganale. ....	»	325
10.5. L'accertamento doganale. ....	»	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). ....	»	333
2.1. La tassa per i servizi indivisibili (Tasi).....	»	337
2.2. La tassa per i rifiuti (Tari). ....	»	337
3. La tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (Tosap). ....	»	339
4. L'imposta sulla pubblicità. ....	»	340
5. L'imposta di scopo. ....	»	340
6. L'imposta di soggiorno.....	»	341
7. I regolamenti dei tributi comunali. ....	»	341
7.1. Accertamento e riscossione. Il baratto.....	»	342
8. I tributi provinciali. ....	»	344

###### SEZIONE II

###### I TRIBUTI REGIONALI

9. La finanza regionale.....	»	345
10. Il quadro costituzionale.....	»	345
11. L'imposta regionale sulle attività produttive (Irap).....	»	347

12. I tributi regionali minori. ....	p.	352
13. Le regioni a statuto speciale. ....	»	354

## PARTE IV FISCALITÀ INTERNAZIONALE

### CAPITOLO UNDICESIMO LA FISCALITÀ DELL'UNIONE EUROPEA

#### SEZIONE I

##### IL MERCATO INTERNO

1. Le libertà fondamentali e il 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.....	»	366
3.1. Il principio di coerenza. ....	»	367
3.2. 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. ....	»	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
13. Le Direttive antielusione.....	»	382

### CAPITOLO DODICESIMO LA FISCALITÀ INTERNAZIONALE

1. Le fonti. Le convenzioni. ....	»	385
1.1. I modelli di convenzione e il Modello Ocse.....	»	386
1.2. Rapporti tra convenzioni, norme interne e diritto dell'UE.....	»	387
2. Ambito di applicazione delle convenzioni e doppia residenza. ....	»	389

3. Le norme contro la doppia imposizione e la «doppia non imposizione». .	p.	390
4. La stabile organizzazione. ....	»	393
5. Eliminazione della doppia imposizione nello Stato della residenza.....	»	394
6. Procedura amichevole (Map) e arbitrato. ....	»	396
7. Lo scambio di informazioni.....	»	397
8. I paradisi fiscali.....	»	399
9. La pianificazione fiscale aggressiva e il progetto anti-BEPS.....	»	401

