

INDICE SOMMARIO

| | | |
|---|-----------|---|
| Premessa alla undicesima edizione | <i>p.</i> | V |
|---|-----------|---|

PARTE I LE IMPOSTE SUI REDDITI

CAPITOLO PRIMO

L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE

| | | |
|---|-----------|----|
| 1. Il sistema delle imposte sui redditi. | <i>p.</i> | 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 linda. | » | 29 |
| 10.3. Le detrazioni dall'imposta linda. | » | 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 « <i>redditi diversi</i> »..... | p. | 80 |
| 6.1. Le plusvalenze immobiliari..... | » | 80 |
| 6.2. Le plusvalenze da cessione di partecipazioni..... | » | 81 |
| 6.3. Altri « <i>redditi diversi</i> »..... | » | 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 fisicamente 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 sovrapprezzzi azionari e l'annullamento di azioni proprie. | p. 123 |
| 11. I componenti negativi. L'imputazione a conto economico. | » 124 |
| 11.1. Il principio di inerzanza. | » 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. | <i>p.</i> 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. | <i>Il 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

PROFILO 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. | p. | 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..... | <i>p.</i> | 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». | <i>p.</i> | 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 |

