

INDICE

	<i>pag.</i>
<i>Autori dell'Opera</i>	IX
<i>Prefazione alla seconda edizione</i>	XI

CAPITOLO I IL PRESUPPOSTO SOGGETTIVO

1. Società ed enti	1
2. La commercialità	3
3. La residenza	4
4. (<i>Segue</i>). La presunzione di esterovestizione	6

CAPITOLO II LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE E DELL'IMPOSTA

1. Dal bilancio al reddito imponibile: il sistema delle variazioni e il principio di derivazione rafforzata	7
1.1. Il regime per i soggetti che adottano gli IAS	12
1.2. Il periodo d'imposta ed il riporto delle perdite	14
1.3. Le regole generali di determinazione del reddito (competenza, inerenza, previa imputazione)	17
1.3.1. Il principio di competenza economica	17
1.3.2. Il principio di inerenza	19
1.3.3. La previa imputazione a conto economico	20
2. I componenti positivi di reddito: ricavi, plusvalenze e sopravvenienze attive	22
3. I proventi immobiliari	25
4. Le rimanenze	26

	<i>pag.</i>
5. Ulteriori regole per la deduzione dei costi	28
5.1. Gli ammortamenti	28
5.2. Le spese di manutenzione	30
5.3. I beni detenuti in locazione finanziaria	31
5.4. Gli accantonamenti	32
5.5. I compensi degli amministratori	34
5.6. Gli oneri fiscali e contributivi	35
5.7. Il costo del lavoro	36
5.8. Le minusvalenze patrimoniali, le sopravvenienze passive e le perdite	37
5.9. Le spese relative a studi e ricerche, le spese di pubblicità e propaganda e le spese di rappresentanza	40
5.10. I c.d. costi <i>black list</i>	41
6. La disciplina del <i>transfer pricing</i>	42
7. Il trattamento fiscale di dividendi, plusvalenze azionarie e interessi	44
7.1. La tassazione dei dividendi	44
7.2. Le disposizioni in materia di imprese estere controllate	47
7.3. Le plusvalenze esenti e le plusvalenze su partecipazioni in CFC	49
7.4. Le minusvalenze su azioni e quote societarie	51
7.5. Le operazioni sul patrimonio netto	51
7.6. La tassazione degli interessi attivi	52
7.7. La deduzione degli interessi passivi	53
8. L'aliquota dell'IRES	54
<i>Appendice. Principali deroghe al principio di derivazione rafforzata</i>	57

CAPITOLO III

LA TASSAZIONE DEI GRUPPI

1. Il regime del consolidato fiscale nell'IRES	59
1.1. Presupposti	59
1.2. Funzionamento dell'istituto	64
2. Il regime della trasparenza	67
2.1. La trasparenza fiscale <i>ex art. 115 TUIR</i> : presupposti	67
2.2. La trasparenza fiscale <i>ex art. 115 TUIR</i> : funzionamento dell'istituto	69
2.3. La trasparenza fiscale delle società a ristretta base societaria <i>ex art. 116 TUIR</i> : presupposti e funzionamento dell'istituto	71

CAPITOLO IV
LE OPERAZIONI STRAORDINARIE

1.	Principi generali delle operazioni straordinarie	75
2.	La cessione d'azienda o di ramo d'azienda	75
3.	Il conferimento d'azienda	77
4.	I conferimenti aventi ad oggetto partecipazioni di controllo e collegamento	78
5.	L'art. 117 TUIR: le operazioni di scambio di partecipazioni mediante permuta e conferimento	80
6.	La trasformazione	81
7.	La fusione	82
8.	La scissione	85

CAPITOLO V
LA TASSAZIONE DEI DIVIDENDI E DELLE PLUSVALENZE
IN CAPO AI SOCI PERSONE FISICHE

1.	Gli utili da partecipazione	89
1.1.	Regime di tassazione dei dividendi	92
1.1.1.	Regime di tassazione dei dividendi derivanti da partecipazioni qualificate in vigore sino al 31 dicembre 2017	92
1.1.2.	Regime transitorio	94
1.1.3.	Nuovo regime di tassazione dei dividendi	95
1.2.	Distribuzioni di utili in natura	98
1.3.	Dividendi e riserve di capitale	98
1.4.	Aumenti e riduzioni del capitale sociale	99
1.5.	La natura di dividendo delle distribuzioni a seguito di recesso, esclusione, riscatto o di liquidazione anche concorsuale delle società	100
2.	La tassazione delle plusvalenze	100
2.1.	Plusvalenze – Redditi diversi	100
2.2.	La base imponibile e il momento impositivo	101
2.3.	Regime di tassazione vigente sino al 31 dicembre 2018	102
2.3.1.	Partecipazioni qualificate – Regime della dichiarazione	103
2.3.2.	Partecipazioni non qualificate – Regime della dichiarazione	103
2.3.3.	Partecipazioni non qualificate – Regime del risparmio amministrato	104

	<i>pag.</i>
2.3.4. Partecipazioni non qualificate – Regime del risparmio gestito	105
2.3.5. Plusvalenze provenienti da regimi fiscali privilegiati	106
2.4. Regime di tassazione in vigore dal 1° gennaio 2019	107