

SOMMARIO

IRPEF

<i>ASPETTI GENERALI</i>	3
Soggetti passivi	3
1. Principi di tassazione.....	3
2. Nozione di residenza.....	3
3. Soggetti non residenti.....	7
4. Imputazione dei redditi nella famiglia.....	7
5. Soci di società di persone	7
6. Eredi del contribuente	8
7. Soggetti falliti.....	8
8. Nudo proprietario e usufruttuario	8
Reddito imponibile	8
1. Classificazione dei redditi	8
2. Momento impositivo.....	16
3. Redditi di fonte estera	16
4. Base imponibile.....	17
5. Reddito complessivo	17
6. Periodo d'imposta	17
7. Determinazione dei redditi	17
8. Criteri di valutazione	18
9. Scomputo degli acconti	19
10. Redditi esclusi	19
11. Redditi in sostituzione e indennità risarcitorie	20
12. Redditi detenuti in Paesi <i>black list</i>	20
Determinazione dell'imposta	20
Oneri deducibili	21
1. Regole generali.....	21
2. Principali oneri deducibili	22
3. Contributi previdenziali obbligatori e facoltativi.....	22
4. Contributi per previdenza complementare	24
5. Fondi sanitari integrativi	25
6. Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose.....	25
7. Contributi per Paesi in via di sviluppo	26
8. Spese mediche e di assistenza per portatori di handicap	26
9. Assegni periodici.....	27
10. Deduzione spese per acquisto o costruzione di immobili date in locazione	28
11. Altri oneri deducibili.....	30
Aliquote	31
1. Aliquote IRPEF	31
2. Esenzioni IRPEF.....	32
3. Contributo di solidarietà	32
Detrazioni e deduzioni per familiari a carico	34
1. Definizione di familiari a carico.....	34
2. Computo delle detrazioni	34
3. Detrazioni per coniuge a carico.....	35
4. Detrazione per figli a carico	36
5. Detrazione per famiglie numerose	40
6. Detrazione per altre persone a carico	40
Detrazioni per lavoro	40

1. Premessa	40
2. Redditi di lavoro dipendente e assimilato	41
3. Redditi di pensione	43
4. Rapporti di lavoro inferiori all'anno.....	45
5. Altri redditi	46
Detrazioni per oneri e spese.....	48
1. Regole generali	48
2. Spese sanitarie	48
3. Interessi passivi	56
4. Detrazione per <i>leasing</i> abitazione principale	62
5. Spese per intermediazione immobiliare.....	62
6. Premi di assicurazione.....	63
7. Previdenza complementare	64
8. Spese veterinarie	64
9. Spese funebri.....	64
10. Spese di istruzione	64
11. Erogazioni liberali a favore dei partiti politici	65
12. Spese per asili nido	66
13. Iscrizione a palestre, piscine e circoli sportivi	68
14. Erogazioni a favore di ONLUS.....	69
15. Altri oneri detraibili.....	69
16. Interventi di recupero del patrimonio edilizio.....	72
17. Detrazione per gli acquirenti e assegnatari di immobili ristrutturati	78
18. Detrazioni per il risparmio energetico	88
19. Ritenuta sui bonifici per ristrutturazioni edilizie e risparmio energetico	99
Soggetti non residenti	100
1. Tassazione dei non residenti	100
2. Determinazione dell'imposta	101
3. Modifiche introdotte dalla legge europea <i>bis</i>	102
CREDITI D'IMPOSTA.....	103
1. Regole generali	103
2. Crediti per imposte pagate all'estero.....	103
3. Società di persone e assimilate	104
4. Altri crediti d'imposta	104
REDDITI FONDLARI.....	104
Disciplina generale	104
1. Premessa	104
2. Redditi diversi.....	104
3. Titolarità dei redditi	104
4. Diritto di abitazione	105
5. Contitolarità e durata del possesso.....	105
6. Territorialità.....	105
7. Dichiarazione dei redditi.....	105
8. Modifiche ai criteri di tassazione a seguito dell'entrata in vigore dell'IMU	106
9. Riforma del catasto.....	107
Redditi dei terreni	107
1. Disciplina generale.....	107
2. Terreni esclusi	107
3. Reddito dominicale.....	108
4. Reddito agrario.....	108
5. Variazione del reddito	115
6. Denuncia delle variazioni	116
7. Serra e funghicoltura	117

8. Casi particolari	117
9. Terreni dati in affitto	117
10. Dichiarazione dei redditi.....	117
Redditi dei fabbricati	119
1. Disciplina generale.....	120
2. Fabbricati esclusi.....	120
3. Costruzioni rurali	120
4. Imputazione del reddito.....	123
5. Rendita catastale.....	123
6. Abitazione principale	126
7. Abitazione secondaria	126
8. Fabbricati locati.....	126
9. Imposta sostitutiva sugli immobili locati	127
10. Misure antielusivo	133
11. Detrazione per gli inquilini di contratti di locazione	133
12. Immobili inagibili.....	135
13. Parti di proprietà condominiale.....	136
14. Immobili di interesse storico.....	136
15. Immobili di nuova costruzione.....	137
16. Immobili in comodato	137
17. Immobili di soggetti esercenti arti e professioni	137
18. Immobili d'impresa	138
19. Fabbricati in uso ai dipendenti.....	138
20. Fabbricati produttivi di redditi diversi	138
21. Dichiarazione dei redditi.....	138
22. Inquadramento catastale e fiscale degli impianti fotovoltaici.....	138
 <i>REDDITI DI CAPITALE.....</i>	 <i>139</i>
Disciplina generale	139
1. Aspetti generali.....	139
2. Base imponibile	141
3. Momento impositivo	141
4. Redditi prodotti all'estero	141
5. Dichiarazione dei redditi.....	141
Utili da partecipazione	142
1. Disciplina dei dividendi	142
2. Definizione di utili e proventi equiparati	142
3. Contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza.....	147
4. Somme e beni che non costituiscono utili	148
5. Aumento del capitale sociale.....	149
6. Recesso, riduzione del capitale esuberante, liquidazione.....	149
7. Tassazione dei dividendi.....	150
8. Dividendi di fonte estera	153
Rendite finanziarie.....	154
1. Interessi e altri proventi derivanti da mutui, depositi e conti correnti.....	155
2. Interessi e altri proventi derivanti dalle obbligazioni e titoli simili, dagli altri titoli diversi dalle azioni e titoli simili, nonché dai certificati di massa	155
3. Capitali dati a mutuo	156
4. Mutuo di titoli garantito.....	157
5. Riporti e pronti contro termine.....	157
6. Determinazione del reddito	158
7. Revisione della tassazione	158
Disciplina comunitaria su redditi da risparmio e interessi.....	159
1. Direttiva europea sulla tassazione dei redditi da risparmio	159

2. Direttiva sul regime fiscale per i pagamenti di interessi e canoni	163
Altri redditi di capitale	167
1. Rendite perpetue e prestazioni annue perpetue	167
2. Compensi per prestazioni di fideiussione o di altra garanzia	167
3. Interessi e altri proventi derivanti dall'impiego del capitale	168
4. Organismi di investimento collettivo e fondi comuni di investimento	168
5. Assicurazioni sulla vita	168
6. Redditi imputati ai beneficiari dei <i>trust</i>	169
7. Redditi derivanti dai rendimenti delle prestazioni pensionistiche	169
8. Rendimenti dei fondi pensione	170
Tassazione sulle transazioni finanziarie (c.d. <i>Tobin tax</i>)	171
1. Ambito applicativo	171
2. Imposta sui trasferimenti di azioni e strumenti partecipativi	171
3. Imposta sui trasferimenti di strumenti derivati	174
4. Operazioni ad alta frequenza	175
5. Esclusioni ed esenzioni	175
6. Soggetti obbligati	177
7. Versamento e altre disposizioni	177
REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	181
Disciplina generale	181
1. Disciplina	181
2. Cumulo tra pensione e reddito da lavoro	183
3. Determinazione del reddito	184
4. Detrazioni	185
5. Lavoro autonomo e lavoro dipendente	185
6. Lavoro a domicilio	185
7. Stipendi e pensioni prodotti all'estero	186
8. Pensioni di guerra	187
9. Pensioni erogate alle vittime di atti di terrorismo	187
10. Tassazione atleti professionisti	188
11. Detassazione degli straordinari e dei premi di produttività	188
12. Incentivi per il rientro in Italia dei docenti e ricercatori scientifici	189
13. Dichiarazione dei redditi	190
14. Previdenza complementare e TFR	190
15. <i>Bonus</i> IRPEF	191
16. Atleti professionisti	200
Redditi assimilati	201
1. Aspetti generali	201
2. Lavoratori soci di cooperative	201
3. Compensi a carico di terzi	202
4. Borse di studio	202
5. Collaborazioni coordinate e continuative e lavoratori a progetto	204
6. Collaborazioni editoriali	207
7. Indennità	207
8. Rendite	207
9. Compensi per attività libero-professionale intramuraria	208
10. Altri redditi assimilati	209
11. Soci di cooperative artigiane	211
Fringe benefits	212
1. Aspetti generali	212
2. Auto aziendali	214
3. Prestiti agevolati	215
4. Fabbricati concessi in locazione, in uso o in comodato	217

5. Servizi di trasporto ferroviario.....	220
6. Rimborsi spese e trasferite.....	220
7. Indennità di trasferimento, di prima sistemazione ed equipollenti	221
8. Stock options.....	222
REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	226
Disciplina generale	226
1. Aspetti generali.....	226
2. Soggetti passivi.....	227
3. Aggregazioni professionali	227
Esercizio di arti e professioni	228
1. Definizione	228
2. Esercizio in forma associata	229
3. Comunione d'uso.....	230
4. Base imponibile	230
5. Regime analitico	231
6. Dichiarazione dei redditi.....	245
7. Obblighi antiriciclaggio	246
8. Limitazione all'emissione di assegni e al trasferimento di denaro contante	250
Altri redditi di lavoro autonomo	252
1. Aspetti generali	253
2. Brevetti e opere dell'ingegno.....	253
3. Associazione in partecipazione con apporto di solo lavoro.....	253
4. Soci promotori e fondatori.....	254
5. Indennità per la cessazione del rapporto di agenzia	254
6. Levata dei protesti	254
REDDITI D'IMPRESA	255
Disciplina generale	255
1. Premessa	255
2. Definizione	255
3. Altri redditi d'impresa	256
4. Determinazione del reddito	256
5. Contabilità ordinaria e semplificata.....	257
6. Periodo d'imposta.....	257
7. Principio di competenza	257
8. Principio di cassa	258
9. Opzione per la tassazione separata	259
Determinazione del reddito d'impresa	259
1. Premessa	259
2. Componenti positivi di reddito	259
3. Proventi non imponibili	260
4. Ricavi	260
5. Plusvalenze patrimoniali	260
6. Componenti negativi di reddito.....	261
7. Norme generali in materia di reddito d'impresa	261
8. Beni ad uso promiscuo	262
9. Beni relativi all'impresa	262
Imprese minori	262
1. Imprese minori	263
2. Intermediari e rappresentanti di commercio	264
3. Imprese di autotrasporto	264
Redditi da partecipazione	265
1. Natura del reddito.....	266
2. Compensazione di ritenute.....	266

3. Imputazione degli utili	268
4. Dichiarazione	269
5. Tassazione separata	269
6. Variazione del numero di soci	269
7. GEIE	269
8. Impresa familiare	269
9. Tassazione	270
10. Dichiarazione	271
11. Imputazione del reddito ai collaboratori	271
12. Accertamento	271
13. Azienda coniugale	271
14. Redditi dei soci in caso di recesso, esclusione, riduzione del capitale e liquidazione	272
REDDITI DIVERSI	272
Disciplina generale	272
1. Definizione	272
2. Territorialità	273
3. Dichiarazione	273
Plusvalenze da cessioni immobiliari	273
1. Lottizzazione di terreni e simili	274
2. Cessione di immobili e di aree edificabili	274
3. Indennità di esproprio e collegate	280
Plusvalenze da cessioni di attività finanziarie	280
1. Definizione di <i>capital gain</i>	280
2. Ambito soggettivo	281
3. Plusvalenze e participation exemption	281
4. Conferimento unica azienda	281
5. Cessione di partecipazioni societarie e diritti	282
6. Cessione di partecipazioni non qualificate e diritti	284
7. Esenzione per le plusvalenze delle <i>start-up</i>	285
8. Cessione di certificati non rappresentativi di merci	285
9. Cessione di valute estere	286
10. Categoria residuale	286
11. Determinazione delle plusvalenze	286
12. Calcolo delle plusvalenze	289
13. Imposta sostitutiva	290
14. Regimi per le plusvalenze su partecipazioni non qualificate	292
15. Tassazione dei non residenti	295
16. Deducibilità minusvalenze	295
Altri redditi diversi	296
1. Premi e vincite	296
2. Redditi fondiari non determinabili catastalmente	296
3. Beni immobili situati all'estero	296
4. Utilizzazione economica di opere dell'ingegno, brevetti e formule	297
5. Intestazione fittizia di beni a società	298
6. Attività commerciali occasionali	303
7. Attività di lavoro autonomo occasionale	303
8. Sportivi dilettanti	303
9. Altri redditi diversi	305
10. Plusvalenze derivanti da trasformazione eterogenea	305
REDDITI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA	305
Aspetti generali	305
Trattamento di fine rapporto e arretrati di lavoro dipendente	306

1. Riforma della previdenza complementare e del TFR.....	306
2. TFR ed indennità equipollenti.....	307
3. Emolumenti arretrati.....	309
4. Rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.....	309
5. Indennità di mobilità.....	309
6. Altre indennità.....	309
7. Anticipazione TFR in busta paga.....	310
8. Determinazione dell'imposta.....	311
Plusvalenze, indennizzi e altri redditi pluriennali.....	323
1. Plusvalenze da cessione di aziende.....	323
2. Plusvalenze da cessione di terreni edificabili.....	323
3. Cessione della clientela da parte di professionisti.....	323
4. Indennità per perdita di avviamento.....	324
5. Indennità per perdita di redditi relativi a più anni.....	324
6. Scadenza di contratti e titoli.....	324
7. Somme oggetto di rimborso o detrazione.....	325
8. Redditi percepiti dagli eredi.....	325
9. Premi di assicurazione sulla vita.....	325
10. Determinazione dell'imposta.....	325
ADDIZIONALI.....	327
 Addizionale regionale.....	327
1. Premessa.....	327
2. Federalismo fiscale.....	327
3. Soggetti obbligati ed esclusi.....	329
4. Modalità operative.....	329
 Addizionale comunale.....	332
1. Premessa.....	332
2. Soggetti obbligati ed esclusi.....	333
3. Base imponibile.....	334
4. Comuni beneficiari del versamento.....	334
5. Versamento.....	334
6. Redditi di lavoro dipendente ed assimilati.....	336
TASSA ETICA.....	337
 Aspetti generali.....	337
 Ambito di applicazione.....	337
 Modalità operative.....	338
Imposta sul reddito delle società (IRES)	
SOGGETTI PASSIVI.....	339
 Stato ed enti pubblici.....	339
 Residenza fiscale delle società.....	340
1. Società "estero-vestite".....	341
 Trust.....	345
 OICR.....	345
BASE IMPONIBILE.....	346
ALiquOTA.....	346
 Aliquota imprese settore creditizio.....	346
 Aliquota imprese petrolifere.....	347
1. Modifiche introdotte dalla manovra correttiva 2011.....	348

Aziende speciali pluriservizi del Comune.....	349
PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI	350
Aspetti generali	350
Disciplina comunitaria	350
Normativa nazionale	352
Adeguamento delle disposizioni del TUIR ai principi contabili internazionali	354
Decreti attuativi	355
1. Decreto 1° aprile 2009, n. 48	355
2. Decreto 8 giugno 2011.....	357
DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA	363
Aspetti generali	363
Modifiche in seguito all'introduzione degli IAS	363
Principio di competenza	364
Principio di cassa	367
Ripporto delle perdite	367
Strumenti finanziari e contratti di associazione in partecipazione	369
Norme generali sulle valutazioni	370
Norme in materia di <i>transfer pricing</i>	372
IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLE RIVALUTAZIONI DI BENI	375
Rivalutazione dei beni di impresa e delle partecipazioni	375
Rivalutazione dei beni di impresa e delle partecipazioni (Legge di stabilità 2016) ...	376
Rivalutazione delle partecipazioni e dei terreni	380
1. Premessa	380
2. Imposta sostitutiva	381
3. Utilizzo del valore rideterminato	382
4. Soggetti abilitati a redigere la perizia	382
5. Obblighi dichiarativi.....	383
6. Rimessione in termine delle rivalutazioni "decadute" <i>ex lege</i> n. 266/2005	385
ESTROMISSIONE BENI D'IMPRESA	386
Soggetti interessati	387
Modalità operative: Passegnazione	387
Imposta sostitutiva	389
Estromissione beni imprese individuali	390
COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO	390
Premessa	390
Proventi non imponibili	390
RICAVI	391
Definizione	391
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	392
Cessione del <i>leasing</i>	393
CONTRIBUTI	393
Contributi in conto capitale	393
Contributi e liberalità	394
Contributi in conto impianti	395
ALTRI COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO	395
Pronti contro termine	395
Proventi immobiliari	396

1. Immobili strumentali.....	399
2. Immobili-merce	399
3. Immobili non strumentali.....	400
VALUTAZIONE DELLE RIMANENZE	400
Valutazione delle rimanenze	400
Dettaglianti	401
Società petrolifere	401
Prodotti in corso di lavorazione	402
Opere di durata ultrannuale	402
Rimanenze di titoli e partecipazioni	403
DIVIDENDI	404
Aspetti generali	404
1. Soggetti che applicano gli IAS	404
Dividendi percepiti da società di capitali	404
1. Società di persone residenti.....	405
2. Società di capitali ed enti commerciali residenti.....	405
3. Società ed enti non residenti	407
Dividendi percepiti da imprenditori individuali e da società di persone	409
Dividendi percepiti da enti non commerciali	409
Costi connessi alla gestione delle partecipazioni	410
PLUSVALENZE PATRIMONIALI	411
Plusvalenze patrimoniali	411
Tassazione delle plusvalenze	411
Plusvalenze non rilevanti	413
Plusvalenze in materia di partecipazioni	413
Plusvalenze su partecipazioni in imprese non residenti	413
PLUSVALENZE SU PARTECIPAZIONI QUALIFICATE	413
Definizione di partecipazione qualificata	413
Tassazione delle plusvalenze qualificate	414
PLUSVALENZE ESENTI DA TASSAZIONE (“PARTICIPATION EXEMPTION”)	415
Aspetti generali	415
1. Riepilogo	415
Ambito soggettivo	415
Qualificazione delle plusvalenze	416
1. Partecipazioni in società ed enti	417
2. Strumenti finanziari e contratti assimilati alle partecipazioni	418
3. Strumenti finanziari simili alle azioni.....	418
4. Contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza agli utili	418
5. Azioni proprie	418
6. Diritto di usufrutto, diritti d’opzione e obbligazioni convertibili	419
7. Quote dei fondi comuni d’investimento e di partecipazione alle SICAV	419
8. Titoli e strumenti finanziari dei non residenti	419
9. Pronti contro termine e prestito titoli.....	420
10. Cessione di partecipazioni acquistate in <i>leasing</i>	420
Condizioni	420
1. Periodo minimo di possesso	421
2. Iscrizione tra le immobilizzazioni finanziarie	422
3. Residenza fiscale	422
4. Esercizio di impresa commerciale.....	423

5. Società <i>holding</i>	426
6. Operazioni straordinarie.....	426
Quantificazione delle plusvalenze esenti	427
Ripartizione di riserve e altri fondi	428
Recesso, riduzione del capitale e liquidazione della società	428
1. Soggetti IRES.....	428
2. Soggetti IRPEF imprenditori.....	429
3. Soggetti IRPEF non imprenditori.....	429
Minusvalenze di iscrizione e di realizzo della partecipazione	429
Esclusione della participation exemption per le banche	430
Regime transitorio	430
1. Svalutazioni operate <i>ante</i> riforma.....	431
2. Partecipazioni già possedute all'entrata in vigore della riforma.....	431
COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO	432
Paradisi fiscali	432
Decreto attuativo	437
Modifiche introdotte Decreto internazionalizzazione	437
Modifiche introdotte dalla Legge di stabilità 2016	438
SPESE PER PRESTAZIONI DI LAVORO	438
Spese per prestazioni di lavoro	438
Contributi ai fondi pensione	440
ONERI CONTRIBUTIVI E DI UTILITÀ SOCIALE	440
AMMORTAMENTO	442
Premessa	442
Ammortamento dei beni materiali	442
1. Quote di ammortamento.....	443
2. Ammortamento fabbricati strumentali.....	443
3. Ammortamento dei beni strumentali all'attività di distribuzione e trasporto di gas naturale ed energia elettrica.....	446
4. Super ammortamento.....	447
Spese di manutenzione	451
Beni in <i>leasing</i>	452
1. <i>Lease back</i>	452
Beni promiscui	453
1. Auto aziendali.....	454
2. Modifiche alla deducibilità dell'IVA indetraibile.....	455
3. Affitto ed usufrutto d'azienda.....	455
Ammortamento dei beni immateriali	455
1. Beni immateriali.....	455
2. Soggetti che applicano gli IAS.....	456
SPESE RELATIVE A PIÙ ESERCIZI	456
Spese di pubblicità e rappresentanza	457
1. Criteri di deducibilità per le spese di rappresentanza.....	460
2. Modifiche introdotte con il Decreto internazionalizzazione.....	462
INTERESSI PASSIVI	463
Interessi passivi	463
Imprese bancarie e assicurative	466
Pro rata generale e spese generali ex art. 109, D.P.R. n. 917/1986	467
Interessi su beni strumentali	467

<i>ALTRI COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO</i>	467
Spese generali	467
Spese per alberghi e ristoranti	467
Oneri fiscali	468
1. Deducibilità IRAP	469
2. Imposte differite	470
Perdite, sopravvenienze passive e minusvalenze	471
1. Modifiche alla disciplina sulle perdite su crediti da parte del Decreto internazionalizzazione	474
2. Minusvalenze su dividendi (c.d. “ <i>dividend washing</i> ”)	476
Beni gratuitamente devolvibili	477
Accantonamenti	478
Beni e servizi offerti gratuitamente a medici, veterinari, farmacisti	479
Contributi sospesi in seguito a calamità naturali	479
Premi fedeltà	479
Versamenti per finanziare la c.d. “social card”	480
<i>INTERESSI DI MORA</i>	480
Disciplina sugli interessi di mora	480
Aspetti contabili e fiscali	484
1. Modalità operative	485
<i>OPERAZIONI IN VALUTA</i>	486
Aspetti generali	486
Disciplina fiscale	486
<i>TASSAZIONE PER TRASPARENZA</i>	487
Aspetti generali	487
1. Esercizio dell'opzione	487
Tassazione per trasparenza nelle società di capitali	488
1. Soggetti ammessi e condizioni	489
2. Perdita dei requisiti	492
3. Imputazione del reddito e determinazione delle imposte	493
4. Determinazione degli acconti	495
5. Distribuzione di utili e riserve	496
6. Operazioni straordinarie della società partecipata	497
7. Rideterminazione del reddito imponibile oggetto di imputazione	497
8. Responsabilità solidale	499
9. Accertamento nei confronti della società	499
Tassazione per trasparenza delle società a ristretta base societaria	500
1. Soggetti ammessi e condizioni	500
2. Esercizio dell'opzione	501
3. Trasparenza per S.r.l. che detengono partecipazioni esenti	501
4. Altri aspetti	501
<i>CONSOLIDATO NAZIONALE</i>	502
Aspetti generali	502
Soggetti ammessi	503
1. Soggetti ammessi in qualità di controllanti	503
2. Società non residenti	504
3. Soggetti ammessi in qualità di controllati	505
4. Esclusioni	506
Requisiti di controllo	507
1. Nozione di controllo di diritto	507
2. Demoltiplicatore	508

3. Requisito della partecipazione al capitale sociale	509
4. Requisito della partecipazione all'utile	511
5. Possesso ininterrotto	513
6. Individuazione del perimetro di consolidamento	513
Esercizio dell'opzione	517
1. Condizioni per l'esercizio dell'opzione	517
Definizione di reddito consolidato	520
Determinazione del reddito consolidato	520
1. Somme in contropartita	521
Perdite e crediti d'imposta precedenti al consolidamento	523
Obblighi della società controllante	524
Dichiarazione dei redditi del consolidato	525
Obblighi delle società controllate	526
Dichiarazione dei redditi propri di ciascun soggetto partecipante alla tassazione di gruppo	526
Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del triennio	526
Operazioni straordinarie	529
1. Determinazione del reddito	530
Ingresso di società controllate nel consolidato durante il periodo di tassazione di gruppo	531
Mancato rinnovo dell'opzione	531
Responsabilità in capo alle società	532
Norma transitoria sulle svalutazioni	533
1. Modalità operative	534
2. Imposta sostitutiva	535
Procedimento di accertamento	535
1. Modifiche in materia di accertamento introdotte dal D.L. n. 78/2010 (manovra correttiva 2010)	536
2. Disconoscimento dell'opzione	538
Rapporto tra consolidato ed altri istituti	539
1. Consolidato nazionale e tassazione per trasparenza	539
2. Consolidato nazionale e <i>tonnage tax</i>	540
Modifiche introdotte dal Decreto internazionalizzazione	540
CONSOLIDATO MONDIALE	542
Aspetti generali	542
Soggetti ammessi	543
Requisito di controllo	543
Esercizio dell'opzione	544
1. Interpello	544
Determinazione del reddito consolidato	545
Rettifiche di consolidamento	546
Dichiarazione dei redditi consolidata	548
Trasferimenti infragruppo	548
Determinazione dell'imposta	548
Interruzione della tassazione di gruppo	549
1. Interruzione prima del compimento del periodo di validità dell'opzione	550
2. Interruzione limitatamente ad una o più controllate non residenti	550
Recupero delle perdite compensate	550
Imposta sostitutiva sulle differenze da riallineamento	551
ENTI NON COMMERCIALI	551
Aspetti generali	551
Nozione di "ente non commerciale"	551
Impresa sociale	552

Enti non commerciali residenti	552
1. Determinazione del reddito.....	552
2. Modello EAS.....	554
3. Regime contabile.....	555
4. Perdita della qualifica di ente non commerciale.....	555
Enti non commerciali non residenti	556
Controllo ONLUS	556
1. Anagrafe unica delle ONLUS.....	556
2. Comunicazione	557
3. Controllo formale preventivo	557
4. Iscrizione.....	557
5. Cancellazione dall'anagrafe ONLUS	558
Liberalità in denaro o in natura in favore di ONLUS	558
Detrazione per erogazioni liberali	560
Manifestazioni culturali	561
Erogazioni liberali a partiti politici	562
Associazioni sportive dilettantistiche	562
1. Società sportive professionistiche	564
Gruppi di acquisto solidali	565
IMPRESE MARITTIME ("TONNAGE TAX")	566
Aspetti generali	566
Soggetti interessati	566
Opzione	567
1. Modello per l'esercizio dell'opzione.....	567
2. Limiti all'esercizio dell'opzione e alla sua efficacia	568
Determinazione del reddito imponibile	569
1. Attività accessorie	569
2. Plusvalenze e minusvalenze	570
Obblighi contabili	570
Tonnage tax e consolidato nazionale	570
Ammortamento delle navi	571
Agevolazioni per le imprese marittime	571
DISCIPLINA CFC	572
Paesi e territori che consentono un adeguato scambio di informazioni	572
Normativa sulle CFC	573
1. Dividendi distribuiti da CFC per i quali non sia stato ottenuto interpello favorevole alla disapplicazione degli artt. 167 e 168, D.P.R. n. 917/1986	574
2. Disposizioni contenute nella manovra d'estate 2009	578
3. Decreto attuativo	579
4. Modifiche introdotte dal Decreto internazionalizzazione	579
5. Modifiche introdotte dalla Legge di stabilità 2016.....	580
Imprese estere collegate	581
1. Concetti civilistici di controllo e collegamento	581
2. Tassazione redditi di imprese collegate	581
3. Decreto attuativo	583
BRANCH EXEMPTION	584
SOCIETÀ DI COMODO	584
Premessa	584
Disciplina attualmente in vigore	585
1. Ambito soggettivo	585
2. Ambito oggettivo.....	587

3. Reddito minimo	589
4. Credito IVA	591
5. Disapplicazione della disciplina	592
AGEVOLAZIONE REDDITI BENI IMMATERIALI (PATENT BOX)	601
1. Soggetti beneficiari ed esclusi.....	602
2. Modalità di esercizio e durata dell'opzione	603
3. Definizione di bene immateriale.....	603
4. Tipologie di utilizzo agevolabili	604
5. Definizione di attività di ricerca e sviluppo	605
6. Determinazione della quota di reddito agevolabile.....	605
7. Perdite	607
8. Reinvestimento del corrispettivo da cessione di beni immateriali.....	608
9. Tracciabilità delle spese e dei redditi.....	609
10. Procedura di <i>ruling</i>	609
COOPERATIVE	611
Agevolazioni IRES	611
Requisiti	612
Agevolazioni comuni a tutte le cooperative	612
Manovra-bis 2011 - Riduzioni delle agevolazioni	613
Cooperative di produzione e loro consorzi	613
Cooperative agricole e della pesca	614
Altre disposizioni agevolative	614
Cooperative di consumo	614
Contributo biennale	615
Richiesta parere Commissione UE	615
FONDI COMUNI DI INVESTIMENTO IMMOBILIARE	616
Regime fiscale dei fondi	616
1. Regime fiscale dei fondi.....	616
2. Regime dei proventi percepiti dal fondo.....	616
3. Disciplina IVA	617
Proventi conseguiti da soggetti non residenti	618
Common Contractual Fund	618
Applicazione della direttiva “risparmio”	619
Riorganizzazione della disciplina fiscale dei fondi immobiliari chiusi	619
Modifiche introdotte dal “Decreto sviluppo”	621
Modifica del regime di tassazione dei fondi comuni di investimento (decreto Milleproroghe 2011)	623
Recepimento della Direttiva comunitaria UCITIS IV	624
ATTIVITÀ DI GARANZIA COLLETTIVA DEI FIDI (CONFIDI)	625
Aspetti generali	625
Soggetti interessati	626
Oggetto dell'attività	627
Qualificazione ai fini fiscali	628
Determinazione del reddito d'impresa	629
1. Trattamento tributario degli avanzi di gestione.....	629
2. Trattamento tributario delle quote di partecipazione al fondo consortile e al capitale sociale dei confidi e dei contributi versati ai confidi dalle imprese consorziate o socie e da terzi	629
3. Trattamento dei contributi versati ai Fondi di garanzia interconsortile e ai Fondi di garanzia nonché delle quote versate al Ministero dell'Economia e delle Finanze	630

4. Operazioni di trasformazione e fusione dei confidi. Trattamento tributario dei fondi in sospensione d'imposta	630
Modifiche introdotte con il D.L. n. 179/2012	630
SOCIETÀ ASSICURATIVE E BANCARIE	631
Imprese di assicurazione	631
Imposta sostitutiva sulle assicurazioni estere - Armonizzazione	633
Tassazione riserve matematiche	635
Valutazione titoli	636
Bilancio consolidato e IAS	638
Operazioni fuori bilancio	639
Aiuti di Stato alle imprese bancarie	640
Agevolazioni per le banche di credito cooperativo	641
Deducibilità rettifiche su crediti e perdite su crediti per banche e assicurazioni	643
Aliquota imprese settore creditizio	644
SOCIETÀ DI INVESTIMENTO IMMOBILIARE QUOTATE	645
Premessa	645
Soggetti interessati	645
Opzione	646
Attività svolta	647
Adempimenti contabili	648
Conseguenze dell'opzione	649
Imposta sostitutiva	649
Impatto del regime agevolato sulla determinazione del reddito d'impresa	650
Ritenute	651
Trattamento fiscale del concambio	652
Altri aspetti	652
Effetti sull'IVA e sulle altre imposte indirette	653
Decreto attuativo	653
Chiarimenti	655
TRUST	657
Aspetti generali	657
Tipologie di Trust	658
Inquadramento civilistico	659
Inquadramento fiscale	660
1. Individuazione della residenza del <i>trust</i>	661
2. Adempimenti fiscali in capo al <i>trust</i>	663
3. Trasferimento dei beni nel <i>trust</i>	663
4. Cessione dei beni in <i>trust</i>	664
Disciplina fiscale applicabile ai redditi del beneficiario del <i>trust</i>	664
1. Inquadramento fiscale dei redditi attribuiti ai beneficiari	666
SOCIETÀ ED ENTI NON RESIDENTI	666
STABILI ORGANIZZAZIONI	667
Aspetti generali	667
Definizione di stabile organizzazione nel modello OCSE	667
Definizione di stabile organizzazione nel TUIR	668
1. Determinazione del reddito complessivo	669
REDDITI PRODOTTI ALL'ESTERO	670
Aspetti generali	670
Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero	670

1. Credito per imposte su redditi di lavoro dipendente all'estero	672
2. Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate	672
3. Modifiche introdotte dal Decreto internazionalizzazione	674
Trasferimento all'estero della residenza o della sede	674
Modifiche introdotte dal Decreto internazionalizzazione	677
OPERAZIONI SOCIETARIE STRAORDINARIE	678
Trasformazione delle società	678
1. Disciplina fiscale sulle trasformazioni	678
2. Norma antielusiva	678
3. Trasformazione eterogenea	679
Fusione delle società	679
1. Attuazione Direttiva n. 2009/109/CE	679
2. Disciplina fiscale sulle fusioni	679
3. Norma antielusiva	682
Scissione delle società	683
1. Attuazione Direttiva n. 2009/109/CE	683
2. Disciplina fiscale sulle scissioni	683
3. Norma antielusiva	685
Conferimenti di aziende e di partecipazioni	685
1. I conferimenti di aziende nel TUIR	686
2. Regimi fiscali del conferente e del conferitario	686
3. Imposta sostitutiva	688
Imposta sostitutiva sulle rivalutazioni	690
Modifiche apportate dal c.d. "Decreto Monti"	691
Imposta sostitutiva per riallineare i valori fiscali e civilistici relativi all'avviamento ed alle altre attività immateriali	692
Riallineamento valori aggregazioni aziendali Legge di stabilità 2016	693
Scambi di partecipazioni	694
OPERAZIONI STRAORDINARIE INTRACOMUNITARIE	695
Fusioni, scissioni, conferimenti e scambi di azioni tra società di diversi Stati UE ..	695
Neutralità fiscale	696
Riserve in sospensione d'imposta	697
Perdite fiscali	697
 Agevolazioni e crediti d'imposta 	
ASPETTI GENERALI	699
Il sistema degli aiuti alle imprese	699
Il sistema <i>de minimis</i>	700
Documento di regolarità contributiva - DURC	701
Dichiarazione di non aver beneficiato di agevolazioni illegittime	701
Recupero di aiuti di Stato illegittimi	702
CREDITO D'IMPOSTA PER LE NUOVE ASSUNZIONI	702
Premessa	702
Credito d'imposta previsto dal "Decreto sviluppo 2011"	703
1. Soggetti interessati	703
2. Modalità di calcolo	704
3. Modalità operative	704
4. Decadenza	705
CREDITO D'IMPOSTA AREE SVANTAGGIATE	706

Premessa	706
Credito d'imposta previsto dal "Decreto sviluppo 2011"	706
Credito d'imposta previsto dalla legge finanziaria 2007	707
1. Soggetti interessati e aree territoriali	707
2. Ambito oggettivo.....	709
3. Formulario	711
4. Progetti di investimento non rientranti nei "grandi progetti".....	712
5. Grandi progetti d'investimento	712
6. Misura dell'agevolazione.....	713
7. Cumulabilità.....	713
8. Utilizzo del credito d'imposta.....	714
9. Trattamento fiscale.....	715
10. Rideterminazione del credito d'imposta.....	715
11. Entrata in vigore	715
ALTRI CREDITI D'IMPOSTA	715
Credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo	715
Incentivi per le aree depresse	718
Credito d'imposta riacquisto "prima casa"	719
Esercenti sale cinematografiche e imprese di produzione cinematografica	719
1. Credito d'imposta per le imprese cinematografiche	719
2. Credito d'imposta per le imprese nazionali di produzione esecutiva e di <i>post-</i> produzione	723
3. Credito d'imposta per le imprese di esercizio cinematografico	724
Teleriscaldamento alimentato con biomassa	725
Credito d'imposta a favore degli autotrasportatori	725
Acquisto di ambulanze da parte di ONLUS e di associazioni di volontariato	726
Imprenditoria femminile	727
Esercenti servizio taxi e di noleggio con conducente	727
Credito d'imposta per le nuove assunzioni di profili altamente qualificati	728
Contributo per l'acquisto di veicoli elettrici	730
Credito d'imposta investimenti nel Mezzogiorno	733
1. Soggetti interessati ed esclusi	733
2. Beni agevolabili	733
3. Ammontare del credito d'imposta e limiti	733
4. Cumulabilità.....	734
5. Modalità operative.....	734
6. Controlli	735
7. Regole <i>de minimis</i>	735
8. Credito d'imposta alle fondazioni bancarie.....	735
Altre agevolazioni e crediti d'imposta	737
1. Credito d'imposta per la gente di mare	737
2. Contributo per l'acquisto di autobus	737
3. Contributi a favore dell'editoria.....	738
4. Credito d'imposta esercenti impianti di distribuzione di carburanti	739
5. Credito per imposte anticipate	739
6. Credito di imposta per la realizzazione di nuove infrastrutture	741
7. Credito d'imposta per le borse di studio	742
8. Credito d'imposta per le case discografiche	742
9. Credito d'imposta per l'attivazione dei servizi di connettività digitale	742
10. Credito d'imposta per l'acquisto di libri	743
11. Credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali per le bonifiche dei siti di interesse nazionale	744
12. Credito d'imposta per la cultura - "Art-bonus"	745

13. Credito d'imposta per gli investimenti nelle strutture ricettive	747
14. Credito d'imposta per l'ammodernamento delle strutture ricettive	751
15. Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi	755
16. Credito d'imposta per le imprese agricole	758
17. Credito d'imposta banda larga	758
18. Credito d'imposta fondi pensione e casse di previdenza	759
19. Credito d'imposta per la negoziazione assistita	760
20. Credito d'imposta per la scuola - "school bonus"	762
21. Credito d'imposta per l'installazione di sistemi di videosorveglianza	762
22. Credito d'imposta per l'acquisto di strumenti musicali	763
23. Credito d'imposta per la promozione della musica	763
RIENTRO DEI RICERCATORI RESIDENTI ALL'ESTERO	764
Premessa	764
Soggetti interessati ed esclusi	764
In cosa consistono i benefici	765
Modalità operative per il rientro in Italia	766
Cause di decadenza dai benefici	767
Durata	767
REGIME SPECIALE PER LAVORATORI IMPATRIATI	768
ACE (AIUTO ALLA CRESCITA ECONOMICA)	768
Aiuto alla crescita economica	768
Soggetti interessati	768
Come si calcola l'agevolazione	769
Soggetti aderenti al regime del consolidamento fiscale e di trasparenza fiscale	770
Disposizioni antielusive	770
Super ACE	772
START UP INNOVATIVE	774
Premessa	774
Start up innovative: definizione e requisiti	774
Incubatori di start up innovative: definizione e requisiti	777
Pubblicità	778
Deroghe al diritto societario	780
Remunerazione con strumenti finanziari	780
Credito d'imposta	781
Agevolazioni in materia di lavoro dipendente	781
Altre agevolazioni fiscali	782
Altre disposizioni	783
Decadenza dei requisiti e attività di controllo	783
Semplificazioni sugli adempimenti periodici	784
Avvio attività start up	785
Start up turismo	785
Richiesta incentivi	786
ZONE FRANCHE URBANE E A BUROCRAZIA ZERO	786
Zone franche urbane	786
1. Zone interessate	787
2. Soggetti beneficiari	787
3. Agevolazioni	788
4. Importi delle agevolazioni spettanti	789
5. Modalità di fruizione delle agevolazioni	789
Zone a burocrazia zero	789

MONITORAGGIO FISCALE	790
Monitoraggio fiscale e tassazione attività finanziarie e patrimoniali detenute all'estero	790
1. Monitoraggio fiscale	790
2. <i>Voluntary disclosure</i>	796
3. Tassazione delle attività finanziarie e patrimoniali detenute all'estero	804
CONTRATTI DI SVILUPPO	813
1. Premessa	813
2. Contratto di sviluppo	814
3. Beneficiari	815
4. Progetti d'investimento e spese ammissibili	816
5. Agevolazioni concedibili	817
6. Istanza	817
7. Procedura	818
8. Presentazione della proposta definitiva di contratto di sviluppo e della documentazione progettuale	818
9. Istruttoria e approvazione delle proposte di contratto di sviluppo	819
10. Sottoscrizione del contratto di sviluppo	819
11. Monitoraggio, controlli e ispezioni	819
CONTRATTO DI RETE	820
1. Premessa	820
2. Contratto di rete	820
3. Modifiche previste dal D.L. crescita	822
4. Provvedimenti attuativi e ulteriori modifiche	823
5. Chiarimenti dell'Agenzia delle entrate	823

Dichiarazione dei redditi

ASSISTENZA FISCALE	827
Soggetti obbligati	827
1. Premessa	827
2. Soggetti abilitati alla costituzione dei Centri di assistenza fiscale	828
3. Assistenza fiscale fornita dai Dottori Commercialisti	831
4. Soggetti beneficiari dell'assistenza fiscale	833
5. Soggetti esclusi	835
6. Obblighi del datore di lavoro	836
7. Obblighi del CAF-dipendenti	836
Modalità operative	837
1. Modalità di presentazione del modello 730 - Modalità ordinaria	837
2. Presentazione al sostituto di imposta	837
3. Presentazione al CAF o al professionista abilitato	838
4. Documentazione da presentare	838
5. Dichiarazione congiunta	839
6. Modalità di presentazione - dichiarazione precompilata	839
7. Termini di presentazione	840
8. Errori commessi dal dipendente	841
9. Errori di chi presta assistenza fiscale	841
10. Correzione dichiarazione in caso di visto infedele	841
11. Controlli ed erogazione rimborsi	841
12. Compensi ai CAF e ai sostituti d'imposta	842
13. Amministratori di condominio	843

14. Sanzioni.....	844
15. Responsabilità CAF/intermediari	845
UNICO PERSONE FISICHE	847
Soggetti obbligati	847
1. Soggetti obbligati	847
2. Soggetti esonerati.....	848
Modalità operative	849
1. Modalità di presentazione.....	849
2. Termini di presentazione e versamento	853
UNICO SOCIETÀ DI PERSONE	854
Soggetti obbligati	854
1. Soggetti obbligati	854
2. Soggetti esonerati.....	854
Modalità operative	855
UNICO SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI	855
Società di capitali ed enti equiparati	855
1. Soggetti interessati	855
2. Organo di controllo responsabile della firma della dichiarazione	855
3. Modalità di presentazione.....	856
4. Termini di presentazione	857
5. Versamenti.....	857
Enti non commerciali ed equiparati	858
1. Modalità di redazione	858
2. Modalità di presentazione e versamenti	858
MODELLO 770	858
Soggetti obbligati	858
1. Dichiarazione annuale.....	858
2. Modello 770-Ordinario	861
Modalità operative	862
1. Modalità di presentazione.....	862
2. Sanzioni.....	864
ALTRI ASPETTI	865
Responsabilità degli intermediari	865
Fattispecie sanzionabili	865
Codici tributo	866
Compenso per la trasmissione telematica	867

Scritture contabili

ASPETTI GENERALI	869
Soggetti obbligati	869
Modalità di tenuta delle scritture contabili	870
1. Registri soggetti a bollatura	870
2. Registri previsti da norme fiscali	870
3. Modalità operative.....	871
4. Imposta di bollo e tassa sulle concessioni governative	871
Numerazione delle scritture contabili	872
Registri multiaziendali	873
Registri su supporto digitale	873

1. Documenti rilevanti ai fini tributari	873
2. Obblighi da osservare per i documenti informatici.....	874
3. Comunicazione alle Agenzie fiscali dell'impronta relativa ai documenti informatici.....	876
4. Esibizione delle scritture e dei documenti rilevanti ai fini tributari.....	876
5. Modalità di assolvimento dell'imposta di bollo sui documenti informatici	876
6. Tenuta dei libri sociali su supporto informatico	877
7. Assolvimento obblighi fiscali sui documenti informatici.....	877
8. Semplificazioni per chi trasmette gli acquisti e le cessioni	878
IMPRESE IN REGIME ORDINARIO.....	880
Soggetti obbligati.....	880
Libri e registri.....	880
1. Libro giornale.....	881
2. Libro degli inventari	881
3. Scritture contabili richieste dalla natura e dalle dimensioni dell'impresa.....	882
4. Registri ai fini IVA.....	882
5. Scritture ausiliarie di magazzino	883
6. Registro dei beni ammortizzabili.....	884
7. Libri sociali	884
8. Contabilità meccanizzata	886
IMPRESE IN REGIME SEMPLIFICATO.....	886
Condizioni.....	886
Adempimenti.....	887
NUOVE INIZIATIVE PRODUTTIVE.....	889
Regime forfetario per le nuove iniziative produttive - C.d. "forfettino" -	889
1. Abrogazione	889
2. Agevolazioni fiscali.....	889
3. Semplificazioni contabili.....	889
4. Ambito soggettivo.....	890
5. Ambito oggettivo.....	890
6. Durata del regime agevolato	890
7. Decadenza dall'agevolazione.....	890
8. Credito d'imposta	891
9. Trasmissione dati contabili.....	891
10. Accertamento, riscossione, sanzioni e contenzioso.....	891
REGIME PREMLALE PER FAVORIRE LA TRASPARENZA.....	892
IMPRENDITORIA GIOVANILE E LAVORATORI IN MOBILITÀ.....	894
Aspetti generali.....	894
1. Abrogazione	894
Revisione del regime dal 2012	895
1. Condizioni per fruire del regime agevolato.....	895
2. Modalità operative per il nuovo regime dal 2012.....	898
3. Modalità operative per passare al regime contabile agevolato	906
4. Sanzioni.....	909
REGIME FORFETARIO DEI MINIMI.....	909
Aspetti generali.....	909
Soggetti interessati e limiti.....	909
Esercizio dell'opzione.....	911
Soggetti esclusi.....	911

Regime IVA	912
Semplificazioni ed esoneri.....	912
Rettifica della detrazione	913
Determinazione del reddito	913
Imposta sostitutiva	914
Esonero dalla ritenuta d'acconto.....	914
Perdite	915
Opzione per il regime ordinario e cessazione del regime forfetario	915
Accertamento, riscossione, sanzioni e contenzioso.....	916
Detrazioni per carichi di famiglia.....	916
Regime contributivo agevolato	916
Abrogazione dei regimi fiscali agevolati	917
PROFESSIONISTI.....	918
Aspetti generali.....	918
Contabilità semplificata	918
1. Adempimenti.....	918
Contabilità ordinaria	919
Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e i lavoratori in mobilità	920
Regime delle nuove iniziative produttive.....	920
Nuovo regime forfetario dei minimi.....	921
ENTI NON COMMERCIALI E ONLUS.....	921
Disciplina	921
SOSTITUTI D'IMPOSTA.....	921
Disciplina	921
Libro Unico	922
SANZIONI.....	925

Ritenute alla fonte

LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI.....	927
Soggetti obbligati	927
Modalità di applicazione delle ritenute	927
Redditi soggetti a ritenuta.....	928
1. Dichiarazione di spettanza delle detrazioni	929
Ritenuta più elevata.....	930
Mensilità aggiuntive.....	931
Emolumenti arretrati.....	931
Rapporti di lavoro inferiori all'anno.....	932
Somme corrisposte agli eredi.....	932
Retribuzioni in natura e fringe benefits.....	933
Soci lavoratori di cooperative.....	933
Indennità e compensi a carico di terzi.....	933
Borse di studio	933
Collaborazione coordinata e continuativa	934
1. Erogazione di compensi con cadenza periodica	934
2. Erogazione del compenso in unica soluzione.....	934
3. Erogazione del compenso in più soluzioni con cadenza variabile	934
Sacerdoti	935
Trattamento speciale di disoccupazione.....	935
Indennità per l'esercizio di pubbliche funzioni	935

Indennità per cariche elettive e costituzionali.....	935
Rendite vitalizie.....	935
Mance dei croupiers.....	936
Provvigioni agenti di Commercio.....	936
Redditi pignorati.....	936
Ritenute sospese.....	937
Conguagli di fine anno.....	937
Agevolazioni per i conguagli di particolari categorie di soggetti.....	938
Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente.....	939
Rimborso di ritenute effettuate in eccesso.....	940
Imposta sostitutiva sugli straordinari e sui premi di produttività.....	940
Riapertura per il 2016.....	942
LAVORO AUTONOMO.....	943
Modalità di determinazione delle ritenute.....	943
1. Utilizzazione economica di opere dell'ingegno, brevetti, invenzioni industriali e simili corrisposte a non residenti.....	943
Base imponibile.....	943
Rimborsi spese.....	944
Altre fattispecie.....	944
REDDITI DI CAPITALI.....	946
Ritenute su utili da partecipazione di fonte italiana e proventi equiparati.....	946
1. Partecipazioni non qualificate.....	946
2. Utili in natura.....	947
Ritenute su utili da partecipazione e proventi equiparati di fonte estera.....	948
1. Utili derivanti da partecipazioni non qualificate.....	948
2. Utili derivanti da partecipazioni qualificate.....	949
3. Utili corrisposti da società residenti in Paesi o territori a fiscalità privilegiata.....	949
4. Determinazione della base di calcolo delle ritenute.....	950
5. Utili in natura.....	951
6. Distribuzione di utili di fonte italiana in occasione di ripartizione di riserve di capitale.....	951
7. Utili in regime di risparmio gestito.....	952
Ritenute su utili da partecipazione e proventi equiparati percepiti da soggetti esenti da IRES.....	952
Ritenute su utili e proventi equiparati erogati a non residenti.....	952
Rimborso della ritenuta sui dividendi distribuiti a soggetti non residenti.....	954
Imposta sostitutiva sugli utili derivanti dalle azioni in deposito accentrato presso la Monte Titoli S.p.A.....	955
Ritenute su obbligazioni, interessi e altri redditi di capitale.....	955
1. Obbligazioni e titoli similari.....	956
2. Interessi su conti correnti e depositi.....	956
3. Proventi derivanti da riporti e pronti contro termine su titoli e valute e proventi derivanti dal mutuo di titoli garantito.....	956
4. Modalità di applicazione delle ritenute.....	957
5. Altri redditi di capitale.....	957
6. Ritenuta sui redditi di capitale derivanti dalla partecipazione ad OICR italiani e lussemburghesi storici.....	958
7. Ritenuta sui proventi derivanti dalla gestione di masse patrimoniali.....	959
8. Ritenuta sui contratti di assicurazione.....	961
9. Decreti attuativi relativi alla revisione della tassazione delle rendite finanziarie.....	961
10. Certificazione degli utili.....	962
ALTRE TIPOLOGIE DI REDDITO.....	962

Rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio, procacciamento di affari.....	962
Ritenuta sui compensi per avviamento commerciale	964
Ritenuta sui contributi degli enti pubblici	964
Premi e vincite	965
Appalti condominiali	966
Prestazioni pensionistiche complementari, erogate in forma di capitale e/o in forma di rendita	968
Ritenute su pignoramenti presso terzi.....	968
Ritenute sui bonifici ristrutturazioni edilizie e risparmio energetico.....	969
<i>ADEMPIMENTI DEI SOSTITUTI D'IMPOSTA</i>	970
Modalità e termini di versamento delle ritenute.....	970
1. Adempimenti degli Enti pubblici.....	971
Certificazioni e dichiarazioni dei sostituti d'imposta.....	972
<i>SANZIONI</i>	973
Violazioni su certificazioni e versamenti.....	973
Dichiarazione dei sostituti d'imposta	974

IRAP

<i>ASPETTI GENERALI</i>	975
Presupposto dell'imposta.....	975
Compatibilità con le norme comunitarie	975
Applicazione regionale.....	975
Regionalizzazione dell'imposta	976
Categorie economiche	977
Periodo d'imposta	977
Obblighi contabili.....	977
<i>AMBITO SOGGETTIVO</i>	977
Soggetti passivi	977
Soggetti esclusi	979
Assoggettamento ad IRAP degli esercenti attività di lavoro autonomo: problematiche.....	979
<i>BASE IMPONIBILE</i>	986
Valore della produzione netta.....	986
Determinazione della base imponibile	988
1. Società e soggetti IRES.....	988
2. Società di persone e imprese individuali.....	989
3. Soggetti in contabilità semplificata	992
4. Banche.....	992
5. Imprese di assicurazione.....	994
6. Soggetti che svolgono attività di carattere professionale	994
7. Produttori agricoli titolari di reddito agrario.....	995
8. Svolgimento esclusivo dell'attività non commerciale.....	996
<i>DEDUZIONI</i>	997
Norme sul c.d. "cuneo fiscale"	997
Importi ammessi in deduzione dalla base imponibile	998
Importi non ammessi in deduzione dalla base imponibile	1000
Deduzioni forfetarie	1000

1. Deduzione base.....	1000
2. Deduzione per lavoratori dipendenti.....	1001
3. Deduzione spettante per i soggetti che incrementano il numero dei lavoratori.....	1001
4. Deduzione spettante sulle aree ammissibili alla deroga prevista dall'art. 87, paragrafo 3, lett. a) e c), Trattato costitutivo della CEE.....	1002
5. Deduzione per le donne lavoratrici.....	1003
6. Deduzione integrale.....	1003
Spettanza delle deduzioni e limiti.....	1004
<i>ALIQUOTE.....</i>	<i>1004</i>
<i>AGEVOLAZIONI.....</i>	<i>1005</i>
Agevolazioni per categorie di soggetti.....	1005
Altre agevolazioni.....	1005
<i>DICHIARAZIONE ANNUALE.....</i>	<i>1006</i>
Obbligo di dichiarazione.....	1006
Sottoscrizione.....	1006
Modalità di presentazione.....	1006
Recupero del credito IRAP.....	1006
<i>RISCOSSIONE E VERSAMENTO.....</i>	<i>1007</i>
Riscossione.....	1007
Acconti d'imposta.....	1007
Compensazione.....	1007
Importi minimi.....	1007
Enti pubblici.....	1007
Sanzioni amministrative.....	1007

Imposta sul valore aggiunto

<i>ASPETTI GENERALI.....</i>	<i>1009</i>
Natura e ambito d'applicazione dell'imposta.....	1009
1. Fonti dell'imposta.....	1009
2. Caratteristiche.....	1010
Presupposti dell'imponibilità.....	1011
1. Attività illecite.....	1011
2. Principio antielusivo.....	1012
3. Doveri di buona fede e diligenza.....	1012
4. Limiti del c.d. "giudicato esterno".....	1012
Presupposto oggettivo: la cessione dei beni.....	1013
1. Cessione di beni.....	1013
2. Assimilazioni.....	1014
3. Esclusioni.....	1016
Presupposto oggettivo: la prestazione di servizi.....	1020
1. Definizione.....	1020
2. Assimilazioni.....	1026
3. Servizi gratuiti.....	1027
4. Esclusioni.....	1028
5. Prestito di personale.....	1029
6. Compenso per la trasmissione delle dichiarazioni tributarie.....	1029
7. Custodia e pascolo animali.....	1030
8. Associazioni di volontariato.....	1030
Presupposto soggettivo.....	1030

1. Premessa	1030
2. Operazioni occasionali e principio di attrazione.....	1030
3. Contrasto delle false “partite IVA”.....	1031
4. Anagrafe dei contribuenti IVA.....	1031
5. Dichiarazioni anagrafiche	1031
Esercizio d’impresa	1036
1. Esercizio d’impresa	1036
2. Società ed enti commerciali	1043
3. Norma antielusione	1043
4. Enti non commerciali.....	1044
5. Enti pubblici	1046
6. Autorità portuali.....	1051
7. Enti associativi	1052
8. Attività commerciali per presunzione assoluta	1053
9. Attività considerate non commerciali.....	1054
10. Attività di garanzia collettiva dei fidi.....	1055
Esercizio di arti e professioni	1055
1. Esercizio di arti e professioni	1055
2. Collaborazione coordinata e continuativa	1057
3. Lavoro a progetto (co.co.pro.).....	1058
4. Segretari comunali e guardie giurate	1058
5. Situazioni particolari.....	1059
Presupposto della territorialità	1060
1. Premessa	1060
2. Territorio dello Stato.....	1061
3. Territorio dell’Unione Europea.....	1061
Territorialità delle operazioni	1061
1. Beni mobili	1061
2. Beni immobili.....	1063
3. Prestazioni di servizi.....	1064
4. Deroghe previste solo per i servizi a privati consumatori	1072
5. Detassazione di alcune prestazioni a privati extraUE	1075
Territorialità delle prestazioni di servizi - Quadro sinottico	1076
Il debitore dell’imposta	1080
1. Destinatario degli obblighi d’imposta.....	1080
2. Operazioni effettuate da soggetti esteri.....	1080
3. Operazioni particolari: “reverse charge” e “split payment”	1085
4. La stabile organizzazione.....	1087
5. Strumentalità del rappresentante fiscale.....	1088
6. Obbligati solidali per l’imposta.....	1089
7. Trattamento delle operazioni “extra-territoriali”	1089
Operazioni imponibili.....	1090
Operazioni non imponibili.....	1090
1. Operazioni non imponibili	1090
2. Viaggiatori extraUE	1091
Operazioni esenti	1093
1. Aspetti generali	1093
2. Operazioni di credito e di finanziamento	1093
3. Operazioni di assicurazioni, di riassicurazioni e vitalizio	1097
5. Operazioni relative a titoli non rappresentativi di merci e a contratti finanziari derivati	1097
6. Operazioni relative ai versamenti dei tributi	1098
7. Operazioni relative al lotto, lotterie, scommesse ed altri giochi	1099
8. Locazioni e affitti	1100

9. Cessioni di fabbricati	1101
10. Prestazioni di mandato, mediazione ed intermediazione	1103
11. Cessioni di oro da investimento e operazioni finanziarie relative	1104
12. Cessioni gratuite per finalità di assistenza e beneficenza	1105
13. Cessioni in favore di popolazioni colpite da calamità naturali	1106
14. Trasporto urbano di persone con taxi o veicoli assimilati	1106
15. Trasporto di feriti o malati con veicoli equipaggiati	1107
16. Prestazioni relative ai servizi postali	1107
17. Prestazioni sanitarie	1108
18. Prestazioni di ricovero e cura	1111
19. Prestazioni educative e didattiche	1112
20. Prestazioni di ospitalità collettiva	1114
21. Altre operazioni esenti	1115
22. Versamenti pubblici per la formazione professionale	1117
23. Premio di addestramento e formazione tecnica degli atleti	1117
24. Prestazioni infragruppo	1117
25. Calcolo del pro rata	1118
26. Dispensa dagli adempimenti di fatturazione e registrazione	1119
Operazioni fuori campo IVA	1119
1. Operazioni fuori campo IVA.....	1119
2. Classificazione operazioni	1121
Momento impositivo ed esigibilità	1122
1. Regole generali	1122
2. Acconti o fatturazione anticipata	1123
Effettuazione delle cessione di beni.....	1124
1. Vendite con effetti immediati	1124
2. Vendite con effetti differiti.....	1124
Effettuazione delle prestazioni di servizi.....	1125
1. Prestazione di servizi.....	1125
2. Versamento c.c.p. e bonifico bancario	1126
3. Conferimento di servizi in S.r.l.	1126
4. Scambio di servizi	1126
5. Pagamento mediante compensazione.....	1126
6. Servizi generici scambiati con soggetti passivi esteri	1126
Eccezioni	1128
1. Eccezioni	1128
2. Norme speciali	1129
3. Operazioni ad esigibilità differita	1130
4. Fatturazione triangolare	1133
5. Autotrasportatori	1134
6. Regime contabile di cassa	1134
Base imponibile	1137
1. Individuazione	1137
2. Cessioni di beni parzialmente inerenti.....	1138
3. Operazioni nei confronti di soggetti collegati	1138
4. Irrilevanza ai fini IVA dei costi non documentati	1138
5. Cessioni di beni usati.....	1139
Casi particolari.....	1139
1. Vendite con finanziamenti di terzi	1139
2. Rimborso di buoni sconto.....	1139
3. Sconto concesso da un intermediario	1140
4. Adeguamento del corrispettivo dell'appalto "a prezzo chiuso"	1140
5. Espropriazioni	1141
6. Rapporti di commissione e di mandato	1141

7. Omaggi, permuta e autoconsumo di beni	1142
8. Omaggi e autoconsumo di servizi	1142
9. Servizi generici ultrannuali scambiati con l'estero.....	1143
10. Telefoni cellulari in uso ai dipendenti	1143
11. Veicoli in uso ai dipendenti	1143
12. Lavoro interinale	1144
13. Operazioni pronti contro termine.....	1144
14. Elementi integrativi	1144
15. Apporto di beni nell'associazione in partecipazione	1145
16. Sovvenzioni erogate da terzi	1145
17. Somme erogate alle aziende esercenti trasporti pubblici	1146
18. Operazioni permutative	1146
19. Operazioni accessorie	1148
20. Esclusioni dalla base imponibile	1151
Aliquote	1152
1. Situazione attuale	1152
2. Operazioni soggette ad aliquote diverse.....	1154
Servizi assimilati alle cessioni	1154
Detrazioni	1156
1. Premessa	1156
2. Il requisito del “nesso immediato e diretto” (o inerenza).....	1157
3. Furto delle fatture e prova del diritto di detrazione	1166
4. Omessa stampa del registro acquisti o mancata registrazione delle fatture	1166
5. Autofatture	1167
6. Recupero dell'imposta risultante dalle note di variazione emesse.....	1167
7. Imposta non dovuta	1168
8. Recupero dell'IIVA pagata in altri Stati membri	1168
Indetraibilità oggettiva	1171
1. Casi di indetraibilità oggettiva	1171
2. Veicoli.....	1172
3. Aeromobili	1173
4. Beni “di lusso”, navi e imbarcazioni da diporto	1173
5. Prestazioni di servizi, carburanti e lubrificanti	1174
6. Alberghi e ristoranti	1174
7. Trasporto di persone	1175
8. Alimenti e bevande	1175
9. Telefoni cellulari	1175
10. Spese di rappresentanza	1176
11. Fabbricati abitativi	1176
Indetraibilità per destinazione	1177
Indetraibilità <i>pro-quota</i>	1177
1. Indetraibilità <i>pro-quota</i>	1177
2. Determinazione pro rata	1178
3. Separazione di attività	1183
Rettifiche alla detrazione	1184
1. Rettifiche della detrazione	1184
2. Operazioni societarie straordinarie e passaggi di aziende.....	1188
Rettifiche per variazione del pro rata	1189
1. Cessione del cespite	1190
Volume d'affari	1191
1. Definizione	1191
2. Operazioni ad esigibilità differita	1191
3. Corrispettivi	1191
Regime applicabile	1191

1. Adeguamento a parametri e studi di settore	1192
FATTURAZIONE	1192
Aspetti generali	1192
1. Nuova disciplina in materia di fatturazione	1192
2. Obbligo di fatturazione	1193
3. Soggetti obbligati	1194
4. Commercio elettronico c.d. “diretto”	1195
5. Fattura cartacea e fattura elettronica	1195
6. Emissione.....	1197
7. Contenuto	1198
8. Numerazione seriale delle fatture	1199
9. Dati identificativi	1199
10. Identificazione dell’oggetto	1199
11. Arrotondamento	1200
12. Termine per l’emissione: fatture immediate	1200
13. Fatture differite	1200
14. Spese di emissione	1201
15. Fatture pro-forma	1202
16. Termini speciali	1202
17. Medici convenzionati	1202
18. La fattura semplificata	1203
Autofatturazione e inversione contabile	1204
1. Premessa	1204
2. Acquisti da soggetti non residenti	1204
3. Agricoltori	1206
4. Inadempimento del cedente o prestatore	1206
5. Omaggi	1207
6. Operazioni interne soggette a inversione contabile (<i>reverse charge</i>)	1207
Note di variazione	1214
1. Premessa	1214
2. Variazioni in aumento	1214
3. Variazioni in diminuzione	1215
4. Regimi monofase	1221
5. Resi di merci	1221
6. Aliquote applicabili	1224
7. Registro delle variazioni	1224
REGISTRAZIONE	1225
Aspetti generali	1225
1. Premessa	1225
2. Tenuta dei registri contabili	1225
3. Depositario dei registri	1226
4. Conservazione	1226
5. Fatture elettroniche	1226
6. Registri fondamentali	1227
7. Altri registri	1227
8. Registri sezionali	1227
9. Registri a fogli mobili	1227
10. Registri IVA e libro giornale	1228
11. Semplificazioni per le imprese in contabilità ordinaria	1228
12. Semplificazioni per i lavoratori autonomi in contabilità ordinaria	1228
13. Registri IVA ed elaborazione elettronica	1229
14. Regimi speciali	1229
Registro delle fatture	1230

1. Premessa	1230
2. Termini di registrazione	1230
3. Modalità di registrazione	1231
4. Commercio al minuto	1231
5. Fatture di importo limitato	1231
6. Autotrasportatori conto terzi	1232
Registro degli acquisti	1232
1. Premessa	1232
2. Termini di registrazione	1232
3. Acquisti intracomunitari	1233
4. Contenuti	1233
5. Modalità di registrazione	1233
Altri registri	1234
1. Premessa	1234
2. Registro riepilogativo	1234
3. Registro dei corrispettivi di emergenza	1235
4. Registro degli omaggi	1235
5. Registro degli imballaggi non restituiti	1235
6. Registro dei codici	1235
7. Registro delle merci in c/deposito, lavorazione, ecc.	1235
CERTIFICAZIONE DEI CORRISPETTIVI	1235
Regime dei corrispettivi	1235
1. Commercio al minuto	1236
2. Attività assimilate	1236
3. Servizi prestati al pubblico	1236
4. Registro dei corrispettivi	1237
5. Segnalazione delle operazioni di importo non inferiore a 3.600 euro (spesometro) e di quelle assistite da fattura (elenco clienti e fornitori)	1237
Ricevuta e scontrino fiscale	1240
1. Premessa	1240
2. Soggetti obbligati	1240
3. Scelta tra scontrino e ricevuta	1241
4. Scontrino manuale	1241
5. Documento giustificativo di spesa	1242
6. Soggetti esonerati	1242
7. Emissione della fattura	1243
8. Caratteristiche e modalità di emissione della ricevuta fiscale	1243
9. Apparecchi misuratori fiscali	1243
10. Associazioni e società sportive dilettantistiche	1246
Registro dei corrispettivi	1247
1. Premessa	1247
2. Contenuto	1247
3. Termini di registrazione	1247
4. Semplificazioni	1247
5. Operazioni con fattura	1248
6. Registro di prima nota	1248
7. Registro di emergenza	1248
Ventilazione corrispettivi	1249
1. Premessa	1249
2. Soggetti ammessi	1249
3. Condizioni e limiti	1249
4. Modalità di annotazione	1250
5. Scorporo dell'imposta	1250

6. Effetti dell'aumento dell'aliquota	1251
LIQUIDAZIONI E VERSAMENTI	1251
Calcolo dell'imposta	1251
1. Premessa	1251
2. Irregolare riporto dei crediti d'imposta	1252
3. Termini.....	1252
4. Sedi secondarie	1252
5. Contabilità affidata a terzi.....	1253
6. Corrispettivi.....	1253
7. Versamento di acconto	1253
Pagamento dell'imposta	1255
1. Disciplina	1255
2. Situazioni particolari.....	1256
DICHIARAZIONI	1256
Dichiarazione annuale	1256
1. Premessa	1256
2. Dichiarazione autonoma: termini e soggetti interessati	1257
3. Termine di versamento	1258
4. Modalità di presentazione	1258
5. Prova di presentazione della dichiarazione	1259
6. Dichiarazione unificata	1259
7. Contribuenti esonerati dall'obbligo di dichiarazione IVA	1260
8. Struttura della dichiarazione.....	1261
Rimborsi	1261
1. Rimborsi annuali.....	1261
2. Rimborso infrannuale	1266
3. Rimborsi prioritari.....	1267
4. Rimborsi a società cancellate.....	1268
5. Obbligo di garanzia	1268
6. Compensazioni sottoposte a vincoli	1271
Comunicazione annuale dati IVA	1273
1. Premessa	1273
2. Termini di presentazione.....	1273
3. Soggetti obbligati	1273
4. Soggetti esonerati.....	1273
5. Modalità di presentazione.....	1274
6. Casi particolari.....	1275
7. Dati contabili.....	1276
DOCUMENTI DI TRASPORTO	1276
Bolla di accompagnamento	1276
1. Soppressione dell'obbligo	1276
2. Applicabilità delle preesistenti disposizioni	1277
3. Trasporti tuttora soggetti a bolla	1277
Documento di trasporto	1277
1. Premessa	1277
2. Emissione facoltativa del documento.....	1278
3. Fatturazione immediata	1278
4. Fatturazione differita.....	1279
5. Contenuto del documento	1279
6. Scorte di modelli	1280
7. Compiti del vettore.....	1280
8. Controlli su strada.....	1280

9. Scambi con la Repubblica di San Marino	1280
10. Obblighi di conservazione.....	1281
Consegne a titolo non traslativo della proprietà	1281
1. Premessa	1281
2. Presunzioni di cessione e di acquisto.....	1281
3. Mezzi di prova.....	1283
4. Rapporto di rappresentanza	1284
5. Scambi intraUE	1284
6. Donazioni ad enti pubblici	1284
7. Perdita dei beni	1284
8. Distruzione dei beni	1284
IMPORT-EXPORT	1285
Importazioni	1285
1. Premessa	1286
2. Importazioni con sospensione dell'imposta	1286
3. Importazioni senza pagamento dell'imposta	1286
4. Importazioni non soggette a imposta	1287
5. Agevolazioni EXPO Milano 2015	1288
6. Oro	1288
7. Regime particolare per i rottami e i materiali di recupero	1289
8. Gas, energia elettrica, calore e freddo.....	1289
9. <i>Software</i>	1289
10. Sequestro di merci introdotte irregolarmente.....	1290
11. Furto di merci in regime sospensivo.....	1290
Franchigie all'importazione	1290
Esportazioni.....	1295
1. Premessa	1295
2. Esportazione diretta a cura del cedente	1295
3. Esportazione indiretta a cura del cessionario estero	1296
4. Triangolazioni	1297
5. Prova della esportazione.....	1299
6. Smarrimento o mancata ricezione del documento doganale vistato.....	1301
7. Operazioni con esportatori abituali	1301
8. <i>Leasing</i> e locazione semplice.....	1302
9. <i>Plafond</i>	1302
Operazioni assimilate alle esportazioni.....	1309
1. Dotazioni e forniture di bordo: prova dell'imbarco	1310
2. Nozione di "provviste di bordo".....	1310
3. Inizio dell'attività di trasporto aereo	1311
4. Mezzi per lo sfruttamento del suolo marino	1311
5. Unità da diporto gestite in noleggio.....	1311
6. Noleggio navi da diporto.....	1311
7. Locazione navi da diporto.....	1312
8. Subappalto relativo alla progettazione di dettaglio di una nave.....	1312
9. Cessioni di beni per finalità umanitarie	1313
SERVIZI INTERNAZIONALI.....	1314
1. Premessa	1314
2. Trasporti internazionali di persone	1314
3. Trasporti di beni da e verso l'estero	1314
4. Noleggi e locazioni di mezzi adibiti a trasporti internazionali	1315
5. Altri servizi connessi agli scambi commerciali con l'estero	1315
6. Lavorazioni	1316
7. Prestazioni rese da determinati consorzi.....	1317

8. Transito nei trafori internazionali.....	1318
SCAMBI CON SAN MARINO E VATICANO	1318
1. Cessioni	1318
2. Importazioni.....	1318
3. Beni in transito.....	1318
4. San Marino.....	1319
5. Vaticano	1321
TRATTATI E ACCORDI INTERNAZIONALI	1322
1. Principio generale	1322
2. Operazioni agevolate.....	1322
ELENCO CLIENTI/FORNITORI DI PAESI “BLACK LIST”	1323
1. Premessa	1323
2. Soggetti obbligati e soggetti esonerati.....	1324
3. Operatori economici di Paesi “black list”.....	1325
4. Attività esonerate.....	1325
5. Oggetto della comunicazione.....	1325
6. Periodo di riferimento e termine di presentazione	1326
7. Dati da comunicare	1327
8. Limitazione ed estensione dell’obbligo.....	1328
9. Violazioni e sanzioni	1328
OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE	1329
Scambi intracomunitari	1329
1. Premessa	1329
2. Regime transitorio	1330
3. Autorizzazione ad operare.....	1330
4. L’acquisto intracomunitario	1332
5. Integrazione e registrazione delle fatture di acquisto	1333
6. Effettuazione dell’acquisto intracomunitario	1334
7. Operazioni assimilate agli acquisti intracomunitari	1335
8. Operazioni non considerate acquisti intracomunitari	1338
9. Gli acquisti degli enti non soggetti passivi	1339
10. Adempimenti degli enti soggetti passivi IVA	1341
Cessioni intracomunitarie	1341
1. La cessione intracomunitaria.....	1341
2. Autorizzazione ad operare.....	1342
3. Presupposti per la non imponibilità.....	1342
4. Altre operazioni costituenti cessioni intraUE o assimilate.....	1348
5. Obblighi dei contribuenti	1350
Elenchi riepilogativi delle operazioni intraUE (modelli Intrastat)	1352
1. Premessa	1352
2. Modulistica.....	1353
3. Periodicità.....	1353
4. Modalità di compilazione	1354
5. Obblighi statistici.....	1354
6. Termini e modalità di presentazione.....	1355
Triangolazioni	1355
1. Triangolare nazionale	1356
2. Triangolare comunitaria.....	1357
3. Triangolare con intervento di soggetto extracomunitario	1358
Depositi IVA	1360
1. Premessa	1360

2. Operazioni agevolate.....	1360
3. Depositi IVA e rappresentante fiscale.....	1363
4. Soggetti autorizzati	1363
5. Documentazione.....	1363
6. Estrazione dei beni	1364
7. Cessioni di beni in deposito da parte di soggetti comunitari.....	1364
8. Base imponibile.....	1365
9. Rappresentanza fiscale	1365
10. Responsabilità solidale	1365
11. Vigilanza e controllo.....	1365
REGIMI SPECIALI	1366
Settori di attività	1366
1. Attività agricole connesse	1366
2. Gioco del bowling	1366
3. Regimi monofase	1367
4. Case d'asta.....	1368
5. Agenzie di viaggi e turismo	1368
6. Tabacchi	1368
7. Editori di altri Paesi UE.....	1368
Regime speciale per i contribuenti minimi	1369
1. Abrogazione e applicazione “ad esaurimento”	1369
Regime forfetario	1369
1. Premessa	1369
2. Disciplina sostanziale	1370
3. Profili formali: esoneri e adempimenti	1371
Operazioni particolari	1371
1. Cessioni e prestazioni gratuite	1371
2. Regime della scheda carburanti.....	1376
3. IVA di gruppo per le società “controllanti e controllate”	1378
OBBLIGHI CONTABILI	1380
Regimi contabili	1380
1. Tenuta del bollettario	1380
2. Professionisti	1380
3. Contribuenti trimestrali	1380
4. Subfornitura	1382
5. Adempimenti telematici	1383
6. Regime contabile di cassa	1384
Contabilità separata	1384
1. Premessa	1384
2. Obbligo di separazione	1384
3. Facoltà di separazione	1385
4. Vantaggi e limitazioni.....	1386
5. Passaggi di beni e servizi	1386
Contabilità affidata a terzi	1386
1. Liquidazione dell'IVA	1386
2. Versamento di acconto	1387
3. Centro esterno.....	1387
Sistemi di elaborazione elettronica	1387
1. Premessa	1387
2. Digitazione e memorizzazione dei dati	1387
3. Stampa a “blocchi sezionali”.....	1388
4. Registri multiaziendali	1389
5. Controlli	1389

6. Emissione e conservazione di documenti informatici e analogici.....	1389
--	------

Imposta di registro

<i>ASPETTI GENERALI</i>	1391
Premessa	1391
Aumento dell'imposta fissa di registro dal 1° gennaio 2014	1391
Riforma della tassazione immobiliare dal 1° gennaio 2014	1391
Oggetto dell'imposta	1392
<i>BASE IMPONIBILE</i>	1393
Sistema del "prezzo-valore"	1394
Permute, rendite e pensioni	1397
Alternatività IVA - Registro	1397
<i>ATTI SOGGETTI A REGISTRAZIONE</i>	1398
Atti soggetti a registrazione in termine fisso	1398
1. Termini per la registrazione.....	1399
2. Atti a titolo oneroso traslativi di diritti reali immobiliari.....	1400
3. Assegnazione e cessione di immobili strumentali ai soci.....	1401
4. Obblighi di registrazione dei contratti per gli agenti immobiliari.....	1401
5. Pertinenze.....	1401
6. Espropriazione.....	1402
7. Enfiteusi.....	1403
8. Usufrutto, uso e abitazione.....	1403
9. Usucapione.....	1404
10. Nuda proprietà.....	1404
11. Imprenditori agricoli.....	1404
12. Agevolazioni fiscali per gli atti di affrancazione di terre civiche.....	1406
13. Atti di redistribuzione di aree tra co-lottizzanti.....	1406
14. Legittimazione di usi civici.....	1406
15. Immobili di interesse storico.....	1407
16. Agevolazioni "prima casa".....	1407
17. Credito per il riacquisto della "prima casa".....	1414
18. ONLUS.....	1415
19. Trasferimenti immobiliari tra coniugi.....	1415
20. Trasferimento di beni immobili inseriti in aree soggette a piani urbanistici particolareggiati (PUP).....	1416
21. Espropriazione per pubblica utilità.....	1417
22. Trasferimento di aree comprese nel piano insediamenti produttivi (PIP).....	1417
23. Trasferimento di beni immobili a favore dello Stato.....	1417
24. Cessioni di aree ed opere di urbanizzazione.....	1417
25. Agevolazioni fiscali relative all'EXPO 2015.....	1418
26. Verbale di apertura delle cassette di sicurezza.....	1419
27. Locazioni finanziarie immobiliari "in pool".....	1419
28. Concessione di alloggi di edilizia popolare.....	1419
29. Associazione in partecipazione.....	1419
30. Atti di natura dichiarativa.....	1420
31. Atto di rinuncia ad un legato.....	1420
32. Atti di separazione e di divorzio.....	1420
33. Divisioni.....	1420
34. Indennità di occupazione di immobile senza titolo.....	1420
35. Atti di risoluzione per mutuo consenso di un precedente atto di donazione.....	1421

36. Ordinanze che dichiarano l'inammissibilità dell'appello	1421
37. Cessione temporanea dei titoli PAC maturati	1421
38. Atti di cessione di partecipazioni.....	1421
39. Atti delle società.....	1422
40. Locazione e affitto di immobili	1425
41. Autoliquidazione.....	1426
42. Locazioni di breve durata	1427
43. Opzione per la "cedolare secca" sugli affitti.....	1427
44. <i>Leasing</i> di abitazione principale	1427
45. Cessione di contratti di locazione aventi per oggetto immobili strumentali e abitativi.....	1428
46. Accordi di riduzione dei canoni di locazione	1429
47. Concessioni.....	1429
48. Contratto di comodato	1429
49. Affitto di azienda	1429
50. Cessione di impianti televisivi.....	1430
51. Sentenza di opposizione allo stato passivo e sentenza di definizione del giudizio relativo ad azione di responsabilità verso le <i>bolding</i>	1430
52. Decreto di omologa del concordato preventivo	1431
53. Cessione di crediti e garanzie	1431
54. Contratto di <i>franchising</i>	1432
55. Atti dell'Autorità giudiziaria	1432
56. Clausola penale.....	1435
57. Atti contenenti più disposizioni inscindibilmente connesse	1435
58. Atto unico per più cessioni di quote societarie	1436
59. Altri atti aventi per oggetto prestazioni a contenuto patrimoniale.....	1437
60. Cessione di azienda.....	1437
61. Conferimento di immobile con accollo del mutuo acceso dai soci.....	1438
62. Locazioni di immobili strumentali soggette ad IVA.....	1439
63. Contratti preliminari.....	1439
64. Atti soggetti a imposta fissa	1441
65. Contratti verbali	1441
66. Operazioni delle società ed enti esteri	1441
67. Atti formati all'estero	1442
68. Trasferimento gratuito di beni nell'ambito di operazioni di riorganizzazione.....	1442
69. Atti ricognitivi di avveramento della condizione sospensiva o dell'evento che dà luogo ad ulteriore liquidazione.....	1443
70. Contratti di godimento in funzione della successiva alienazione di immobili (c.d. "rent to buy")	1444
Atti soggetti a registrazione solo in caso d'uso	1446
1. Atti soggetti a IVA.....	1446
2. Corrispondenza.....	1446
Atti per i quali non vi è l'obbligo di richiedere la registrazione	1446
SOGGETTI OBBLIGATI	1446
Ufficio competente	1446
Soggetti obbligati alla registrazione	1447
Soggetti obbligati al pagamento	1447
Atti di espropriazione per pubblica utilità	1448
MODALITÀ DI REGISTRAZIONE	1448
Disciplina	1448
Utilizzo di procedure telematiche	1449
1. Omesso o insufficiente versamento.....	1449
2. Norme attuative	1450

<i>REGISTRAZIONE TELEMATICA</i>	1450
Procedura telematica di registrazione degli atti	1450
Registrazione dei contratti di locazione e di affitto di beni immobili.....	1450
Contratti di locazione in cui è parte lo Stato	1452
Estensione del versamento telematico	1452
<i>LIQUIDAZIONE, RISCOSSIONE E ACCERTAMENTO</i>	1453
Liquidazione.....	1453
Rettifica e accertamento.....	1453
1. Giudizio di congruità	1453
2. Canone minimo su base catastale per le locazioni immobiliari.....	1456
3. Atti di rettifica del valore degli immobili e delle aziende.....	1456
4. Poteri degli Uffici.....	1457
<i>ATTI PARTICOLARI</i>	1458
Risoluzione del contratto.....	1458
Transazioni	1458
Ratifica	1458
Cessione del contratto.....	1458
Dichiarazione di nomina	1459
Mandato irrevocabile	1459
Divisione	1459
Contratti a prezzo indeterminato	1459
Contratti a tempo indeterminato	1459
Patto di proroga tacita	1460
Atti con più disposizioni	1460
Atti non registrati	1460
Beni con aliquote diverse.....	1460
Atti onerosi e gratuiti	1460
Condizione sospensiva	1461
Approvazione o omologazione.....	1461
Atti nulli o annullabili	1461
Atti ricognitivi	1461
<i>PRESCRIZIONE E DECADENZA</i>	1462
Decadenza dell'azione dell'Amministrazione	1462
Decadenza dell'azione del contribuente	1463
<i>SANZIONI</i>	1463
Disciplina	1463

Imposta sulle successioni e donazioni

<i>ASPETTI GENERALI</i>	1465
L'attuale imposta sulle successioni e sulle donazioni.....	1465
1. Decorrenza	1465
Imposta sulle successioni	1466
1. Trasferimenti soggetti ad imposta.....	1466
2. Trasferimenti non soggetti ad imposta.....	1466
3. Base imponibile.....	1467
4. Attivo ereditario.....	1467
5. Valore dei beni e diritti	1472
6. Aliquote d'imposta	1473

7. Dichiarazione di successione	1474
Imposta sulle donazioni	1474
1. Trasferimenti soggetti ad imposta	1474
2. Trasferimenti non soggetti ad imposta	1476
3. Base imponibile	1477
4. Valore dei beni e diritti	1477
5. Aliquote d'imposta	1478
6. Imposta in misura fissa	1478
Imposte ipotecaria e catastale	1479
DENUNCIA, LIQUIDAZIONE, ACCERTAMENTO	1479
Presentazione e redazione della dichiarazione	1479
1. Allegati	1481
Liquidazione dell'imposta	1482
1. Fabbricati senza rendita: valutazione automatica in base alla procedura <i>ex art. 12</i> del D.L. n. 70/1988	1483
2. Abuso del diritto in caso di rinuncia all'eredità	1483
SANZIONI	1484
Successioni	1484
Donazioni	1484

Imposta ipotecaria e catastale

IMPOSTA IPOTECARIA	1485
Ambito di applicazione	1485
1. Aumento delle imposte ipotecaria e catastale e di registro dovute in misura fissa dal 1° gennaio 2014	1485
2. Riforma della tassazione immobiliare dal 1° gennaio 2014	1486
3. Agevolazione “prima casa”	1486
4. Trasferimento di immobili strumentali	1487
5. Assegnazione e cessione di immobili strumentali ai soci	1487
6. Espropriazione per pubblica utilità	1488
7. Trasferimento di immobili espropriati	1488
8. Aziende	1488
9. Apporti ai fondi immobiliari chiusi	1488
10. Agevolazioni fiscali per la formazione e l'arrotondamento della piccola proprietà contadina	1489
11. Trasferimento gratuito di beni nell'ambito di operazioni di riorganizzazione	1490
12. Agevolazioni fiscali relative all'EXPO 2015	1490
Base imponibile e aliquota	1491
1. Premessa	1491
2. Trascrizione	1494
3. Iscrizioni	1494
4. Rinnovazioni	1494
IMPOSTA CATASTALE	1494
Ambito di applicazione	1494
1. Aumento dell'imposta fissa di registro e delle imposte ipotecaria e catastale dal 1° gennaio 2014	1495
2. Riforma della tassazione immobiliare dal 1° gennaio 2014	1495
3. Agevolazione “prima casa”	1495
4. Trasferimento di immobili strumentali	1496

5. Assegnazione e cessione di immobili strumentali ai soci.....	1496
6. Espropriazione per pubblica utilità.....	1497
7. Aziende.....	1497
8. Apporti ai fondi immobiliari chiusi.....	1497
9. Agevolazioni fiscali per la formazione e l'arrotondamento della piccola proprietà contadina.....	1497
10. Trasferimento gratuito di beni nell'ambito di operazioni di riorganizzazione.....	1498
11. Agevolazioni fiscali relative all'EXPO 2015.....	1498
Aliquota	1499
1. Aliquota.....	1499
2. Valutazione automatica su base catastale.....	1499
3. Dichiarazione sostitutiva di atto notorio.....	1500
DISPOSIZIONI COMUNI	1501
Soggetti obbligati	1501
Ufficio competente	1501
Esecuzione della formalità	1501
1. Termini.....	1501
2. Pagamento.....	1501
Utilizzo di procedure telematiche	1502
1. Omesso o insufficiente versamento.....	1502
2. Norme attuative.....	1502
Accertamento e liquidazione	1503
Sanzioni	1503
Trascrizione dell'accettazione tacita dell'eredità	1503

Imposta di bollo

ASPETTI GENERALI	1505
Premessa	1505
Atti pubblici e scritture private	1506
1. Atti di cessione di partecipazioni.....	1506
2. Copie di atti amministrativi della Pubblica Amministrazione.....	1506
3. Copie dichiarate conformi degli atti di cessione di partecipazioni sociali.....	1506
4. Domande di iscrizione degli atti di trasferimento di quote societarie.....	1507
5. Copie dichiarate conformi dei contratti di finanziamento.....	1507
Cambiali	1507
1. Contratti per crediti di firma e garanzie ricevute.....	1507
2. Assegni circolari provenienti dall'estero.....	1508
Ricevute, quietanze e altri documenti recanti addebitamenti o accreditamenti formati, emessi o ricevuti dalle banche o dalle poste	1508
Ricevute e quietanze	1508
Quietanze e fatture emesse dalle CCIAA	1509
Quietanze per compensi corrisposti da Uffici giudiziari ai contribuenti minimi	1509
Ricevute di pagamento del ticket sanitario	1509
Pagamento del COSAP e recupero del canone non versato	1509
Estratti conto	1510
1. Aumento dell'imposta prevista dal D.L. n. 98/2011.....	1510
2. Aumento dell'imposta prevista dal D.L. n. 201/2011.....	1512
Strumenti finanziari	1513
1. Entrata in vigore.....	1514
2. Ambito oggettivo.....	1514
3. Aliquote dell'imposta.....	1514

4. Addizionali e maggiorazioni.....	1515
5. Esenzione per i buoni fruttiferi postali.....	1515
6. Base imponibile.....	1516
7. Acconto sull'imposta di bollo.....	1516
8. Deducibilità dell'imposta di bollo nel regime del risparmio gestito.....	1516
Servizio di tesoreria degli enti pubblici	1517
Atti processuali	1517
Libri contabili e sociali	1518
Documenti informatici	1519
1. Ammontare.....	1519
2. Modalità di versamento.....	1520
3. Termine.....	1520
4. Scomputo dei versamenti effettuati in acconto con il modello F23.....	1520
Atti redatti nell'ambito di un unico contesto	1520
Atti difensivi e di costituzione innanzi alle Commissioni tributarie	1521
Atti relativi ad immobili dei Comuni effettuati a favore di fondazioni e società	1521
Istanze, atti e provvedimenti per il riconoscimento di brevetti	1521
Domande di iscrizione all'Albo delle società cooperative	1521
Domande per l'ottenimento di contributi regionali	1521
Contratti in economia per l'esecuzione di lavori	1522
Richiesta di autorizzazione per la gestione di specifiche categorie di attività e di impianti che producono emissioni inquinanti in atmosfera	1522
Istanze di rateizzazione delle somme iscritte a ruolo	1522
Comunicazione del contratto di impiego di lavoratori extracomunitari	1522
Assegni bancari o postali o assegno circolare o vaglia postale o cambiaro rilasciati in forma libera	1523
1. Moduli di assegni bancari o postali in forma libera.....	1523
2. Assegno circolare.....	1523
3. Vaglia cambiaro.....	1524
4. Vaglia postale.....	1524
Trasferimento di denaro all'estero	1525
Contratto bancario di risparmio edilizio	1525
Mutuo ad erogazione immediata	1525
Relazioni a strutture ultimate e documenti ad esse allegati	1526
Atto di accettazione dell'eredità con beneficio di inventario e l'atto di rinuncia all'eredità	1526
Certificati da allegare alla dichiarazione di successione	1526
Comunicazione unica al Registro delle imprese	1526
Atti presentati all'Agenzia delle entrate	1527
Attestazioni di regolarità fiscale rilasciate dall'Agenzia delle entrate	1527
Procure speciali	1527
Autentica della firma	1528
Atti e provvedimenti relativi al giudizio dinanzi al giudice di pace	1528
Opzione per la "cedolare secca" sugli affitti	1528
Accordi di riduzione dei canoni di locazione	1528
Atti di separazione e di divorzio	1528
Certificati penali	1529
Segnalazione certificata inizio attività (SCIA) e altri atti previsti per l'esercizio di attività soggette alle visite e ai controlli di prevenzione incendi	1529
Domanda di deposito dell'indirizzo PEC	1530
Documenti di offerta e di accettazione per l'approvvigionamento di beni e servizi nel Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (MEPA)	1531
Copie dei rogiti relativi ai trasferimenti immobiliari richieste per la domanda di	

voltura catastale	1531
Ricevute di pagamento del ticket per prestazioni ambulatoriali	1531
Atti ricognitivi di avveramento della condizione sospensiva o dell'evento che dà luogo ad ulteriore liquidazione	1532
Copie di atti richiesti per effettuare la voltura catastale	1533
Attestato di prestazione energetica.....	1533
Atti trasmessi in via telematica	1533
Fatture emesse dalle Aziende pubbliche di Servizi alla Persona (ASP).....	1534
Legittimazione di usi civici	1534
Agevolazioni fiscali relative all'EXPO 2015.....	1535
SOGGETTI E MODALITÀ OPERATIVE	1536
Premessa.....	1536
Pagamento dell'imposta.....	1536
Autentiche delle sottoscrizioni degli atti di alienazione e costituzione di diritti di garanzia aventi ad oggetto beni mobili registrati	1537
Decadenza.....	1537
Atti non in regola con il bollo	1537
Sanzioni.....	1537
Irregolarità relative alle autentiche delle sottoscrizioni degli atti di alienazione e di costituzione di diritti reali di garanzia aventi a oggetto beni mobili registrati.....	1538
Utilizzo di procedure telematiche	1538
1. Omesso o insufficiente versamento.....	1540
2. Autoliquidazione dell'imposta di bollo.....	1540
3. Norme attuative	1540
Atti presentati al Registro delle imprese per via telematica o su supporto informatico	1541
Determinazione dell'imposta.....	1541
Modalità di pagamento	1542
Autentica delle sottoscrizioni dell'atto di vendita di autoveicoli.....	1543
Progetto "@e.bollo"	1543

Tasse sulle concessioni governative

ASPETTI GENERALI	1545
Disciplina	1545
MODALITÀ OPERATIVE.....	1545
Modalità di pagamento	1545
Libri contabili e sociali	1546
Brevetti	1546
Passaggio dalla sezione "B" alla sezione "A" dell'Albo professionale	1547
Iscrizione al registro speciale dei praticanti.....	1547
Tassa sulle concessioni governative per l'impiego di apparecchiature per il servizio radiomobile pubblico terrestre	1547
Rimborso della tassa di concessione governativa per l'iscrizione delle società nel Registro delle imprese	1548
Decadenza.....	1548
Sanzioni.....	1548

Tributi locali

<i>IMPOSTA UNICA COMUNALE - IUC</i>	1549
Aspetti generali	1549
<i>IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - IMU</i>	1549
Aspetti generali	1549
1. Premessa	1549
2. Presupposto dell'imposta	1550
Soggetti passivi	1551
Modalità operative ed esenzioni	1552
1. Base imponibile	1552
2. Aliquota IMU	1558
3. Calcolo dell'imposta	1560
4. Immobili esenti	1560
Detrazioni d'imposta	1562
1. Prima casa	1562
2. Detrazioni	1564
Dichiarazione e versamenti	1564
1. Dichiarazione	1564
2. Versamento	1568
3. Imposta di scopo	1571
4. Rettifiche	1572
Sanzioni e ravvedimento	1573
1. Sanzioni	1573
2. Rimborsi	1575
3. Ravvedimento operoso	1577
Casi particolari	1579
1. Mancata comunicazione di attribuzione di natura edificatoria del terreno	1579
2. Due pertinenze accatastate unitamente all'unità abitativa	1580
3. Immobili locati	1580
4. Separazione legale	1581
5. Successione	1581
6. Impianti fotovoltaici	1581
7. Impianto fotovoltaico realizzato sul lastrico solare	1582
8. Imbullonati	1582
9. Immobili posseduti da cittadini italiani residenti all'estero	1583
10. Cooperative edilizie: esenti da IMU gli immobili non assegnati ai soci	1583
11. Immobili posseduti dalle casse edili	1584
12. Immobili concessi in comodato per il 2016	1584
<i>TASSA SUI RIFIUTI - TARI</i>	1585
Aspetti generali	1585
1. Premessa	1585
2. Successione delle disposizioni riguardanti il tributo comunale per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	1585
3. Comunicazione dei dati acquisiti nell'attività di gestione da parte dei soggetti che gestiscono il servizio smaltimento rifiuti urbani	1586
4. Sistema informatico di controllo della tracciabilità dei rifiuti (SISTRU)	1587
Modalità operative	1588
1. Definizione	1589
2. Presupposto e soggetto passivo	1589
3. Esclusioni dal tributo	1589
4. Determinazione del tributo	1589
5. Superficie assoggettabile al tributo	1590

6. Riduzioni	1590
7. Determinazioni della tariffa corrispettiva	1591
8. Termini e modalità di versamento	1591
9. Dichiarazione UIC	1592
10. Controlli e sanzioni	1592
Gestione dei rifiuti	1592
1. Registro di carico e scarico	1592
2. Formulario di identificazione	1594
3. Denuncia annuale MUD per il 2015	1595
4. Albo nazionale gestori ambientali	1597
Sanzioni	1598
1. Disciplina	1598
2. Rimborso	1599
Casi particolari	1599
1. Occupazione temporanea di aree pubbliche	1599
2. Locali in multiproprietà e centri commerciali integrati	1600
3. Rifiuti prodotti dalle navi	1600
TRIBUTO COMUNALE PER I SERVIZI INDIVISIBILI - TASI	1600
Aspetti generali	1600
1. Premessa	1600
2. Aspetti generali	1600
Modalità operative	1601
1. Definizione	1601
2. Presupposto e soggetti passivi	1601
3. Esclusioni dal tributo	1602
4. Determinazione del tributo	1602
5. Aliquote	1607
6. Riduzioni	1608
7. Termini e modalità di versamento	1608
8. Dichiarazione UIC	1609
9. Controlli e sanzioni	1609
Sanzioni	1610
1. Disciplina	1610
2. Rimborso	1610
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ	1611
Aspetti generali	1611
1. Presupposti	1611
2. Soggetti passivi	1612
Modalità operative	1613
1. Premessa	1613
2. Determinazione delle superfici	1613
3. Tariffe e riduzioni d'imposta	1614
4. Esenzioni	1618
Dichiarazione	1620
1. Dichiarazione	1620
2. Versamento	1620
3. Accertamenti	1621
4. Riscossione coattiva	1621
Diritti sulle pubbliche affissioni	1621
1. Oggetto	1621
2. Tariffe per le pubbliche affissioni	1622
3. Esenzioni	1622
4. Versamento	1623

5. Accertamenti	1623
6. Maggiorazioni	1623
Sanzioni	1624
Rimborsi	1625
TOSAP	1625
Aspetti generali	1625
1. Disciplina	1625
2. Attività regolamentatrici dei Comuni.....	1625
3. Soggetti passivi.....	1626
Evoluzione futura della TOSAP	1626
Modalità operative	1626
1. Premessa	1626
2. Ripartizione dei Comuni.....	1627
3. Tariffe e determinazione dell'imposta	1627
4. Occupazioni abusive	1629
Dichiarazione e versamenti	1629
1. Presentazione	1629
2. Versamento.....	1630
3. Riduzioni.....	1631
4. Esenzioni	1632
5. Maggiorazioni.....	1633
6. Rettifiche.....	1633
Sanzioni	1633
Casi particolari	1634
1. Fiere e festeggiamenti.....	1634
2. Addobbi, festoni e luminarie.....	1634
3. Distributori di carburante.....	1635
4. Parcheggi di taxi.....	1635
5. Installazione di impianti di telecomunicazione	1636
6. Cartelloni pubblicitari.....	1636
7. Pensiline anti-pioggia.....	1636
8. Parcheggi per autovetture.....	1636
9. Parcheggi per autovetture gestiti da cooperative	1636
10. Occupazione del suolo all'interno di un'area di mercato.....	1637
11. Spese di ristrutturazione degli edifici detraibili dai redditi	1637
12. Concessione di terreno in diritto di superficie dal Comune.....	1637
COSAP	1637
1. Aspetti generali.....	1637
2. Soggetti passivi.....	1639
3. Determinazione del canone.....	1639
4. Natura del canone.....	1639
5. Versamento.....	1640
6. L'evoluzione futura della COSAP.....	1640
Sospensione aumenti dei tributi locali	1640

Tasse e imposte varie

CONTRIBUTO ALLA GESTIONE SEPARATA INPS	1641
Soggetti	1641
1. Soggetti passivi.....	1641
2. Soggetti esclusi	1643
3. Professionisti iscritti ad Albi con cassa previdenziale	1644

4. Professionisti senza Cassa iscritti ad Albi ed Elenchi.....	1645
5. Associati in partecipazione.....	1646
6. Iscrizione alla Gestione separata INPS.....	1646
Determinazione del contributo.....	1647
1. Premessa.....	1647
2. Titolari di reddito da collaborazione coordinata e continuativa - Lavoratori a progetto - Lavoratori occasionali.....	1647
3. Associati in partecipazione.....	1649
4. Venditori porta a porta.....	1649
5. Titolari di reddito di lavoro autonomo.....	1649
6. Lavoratori dipendenti fruitori dell'incentivo al posticipo del pensionamento ed esercenti un'attività secondaria soggetta alla Gestione separata.....	1649
7. Medici in formazione specialistica.....	1650
Modalità di versamento.....	1650
1. Collaborazione coordinata e continuativa - Lavoratori a progetto - Lavoratori occasionali e associati in partecipazione.....	1650
2. Reddito di lavoro autonomo.....	1651
3. Accreditemento dei contributi mensili.....	1651
4. Contribuzione volontaria.....	1652
5. Rimborsi.....	1652
6. Contribuenti in altre gestioni.....	1652
7. Denuncia Emens.....	1653
IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI.....	1653
Modalità applicative.....	1653
1. Oggetto dell'imposta.....	1653
2. Soggetti obbligati.....	1654
3. Base imponibile.....	1654
4. Modalità di applicazione dell'imposta.....	1654
5. Registro dei premi riscossi.....	1655
Versamenti.....	1656
1. Denuncia e versamenti.....	1656
TASSE AUTOMOBILISTICHE.....	1658
Modalità applicative.....	1658
1. Soggetti passivi.....	1658
2. Autovetture e autoveicoli per il trasporto promiscuo.....	1659
3. Addizionale erariale alla tassa automobilistica (superbollo).....	1660
Termini di pagamento.....	1663
1. Veicoli immatricolati dopo il 31 dicembre 1997.....	1663
Versamenti.....	1665
1. Modalità di pagamento.....	1666
2. Sanzioni.....	1666
3. Esenzioni.....	1667
4. Riduzioni.....	1668
ACCISE.....	1669
Disposizioni generali.....	1669
Fatto generatore ed esigibilità dell'accisa.....	1669
1. Momento impositivo.....	1669
2. Esigibilità delle accise.....	1669
3. Soggetto passivo.....	1670
4. Archivio ditte.....	1670
5. Cooperazione amministrativa.....	1670
6. Semplificazioni contabili.....	1670

7. Differimento termini telematizzazione delle accise.....	1671
Liquidazione e pagamento dell'imposta	1671
1. Misura delle imposte.....	1671
2. Pagamento.....	1672
3. Modello "F24 Accise".....	1672
4. Abbuoni per perdite, distruzione e cali.....	1672
5. Novità introdotte dal D.L. n. 16/2012.....	1673
6. Novità introdotte dalla Legge di stabilità 2014 e rettifica Legge di stabilità 2016....	1673
DEPOSITO FISCALE	1674
1. Depositi IVA.....	1674
2. Obblighi del depositario.....	1676
Circolazione dei prodotti soggetti ad accisa	1677
Documenti di trasporto	1678
1. Regime sospensivo.....	1678
2. Modalità di presentazione telematica dei documenti di accompagnamento.....	1679
3. Adempimenti.....	1682
Contrassegno fiscale	1683
Prodotti energetici (ex Oli minerali)	1684
1. Aliquote accise.....	1685
2. Depositi fiscali di prodotti energetici.....	1685
3. Deposito e circolazione di prodotti energetici assoggettati ad accisa.....	1686
4. Obblighi degli esercenti depositi.....	1686
5. Sospensione.....	1687
6. Circolazione.....	1687
Gas naturale	1687
1. Determinazione rate acconto.....	1689
2. Accisa sul gasolio per autotrazione.....	1689
Alcole e bevande alcoliche	1690
1. Privati.....	1690
2. Esenzioni.....	1690
3. Aliquota accisa.....	1691
Depositi fiscali di alcole e bevande alcoliche	1691
1. Cauzione.....	1692
2. Deposito di prodotti alcolici assoggettati ad accisa.....	1692
3. Obblighi.....	1693
4. Circolazione di prodotti alcolici assoggettati ad accisa.....	1693
Energia elettrica	1694
Soggetti obbligati e adempimenti	1695
1. Cali ed eccedenze.....	1696
IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI	1697
Definizioni	1697
Soggetti passivi	1697
Oggetto dell'imposta	1697
1. Esecuzioni musicali di qualsiasi genere.....	1698
2. Manifestazioni di beneficenza.....	1699
3. Biliardi, elettrogrammofoni, biliardini, apparecchi e congegni a gettone, moneta o scheda.....	1700
4. Sale da gioco e luoghi riservati all'esercizio delle scommesse.....	1700
5. Case da gioco.....	1700
6. Apparecchi da divertimento e intrattenimento senza vincite in denaro.....	1700
7. Intrattenimenti organizzati da enti, società o associazioni a favore dei soci.....	1707
8. Altri intrattenimenti.....	1707
Termini e modalità di pagamento	1707

Adempimenti formali	1708
1. Dichiarazione di effettuazione dell'attività.....	1708
2. Installazione misuratore fiscale o biglietterie automatizzate	1708
3. Carta di attivazione.....	1709
4. Registrazione, certificazione dei corrispettivi e comunicazione dati identificativi degli intermediari	1711
5. Case da gioco.....	1711
Contenzioso	1712
PRELIEVO ERARIALE UNICO	1712
Apparecchi da divertimento e intrattenimento con vincite in denaro (non soggetti all'imposta sugli intrattenimenti in quanto interessati dal Prelievo erariale unico) ..	1712
1. Soggetti passivi.....	1712
2. Apparecchi obbligatoriamente collegati alla rete telematica.....	1713
3. Apparecchi appartenenti alla rete telematica	1716
4. Collegamento alla rete telematica.....	1717
5. Iscrizione ad elenchi obbligatori.....	1718
6. Requisiti per richiedere l'iscrizione all'elenco obbligatorio.....	1719
7. Divieti e sanzioni	1720
8. Disciplina IVA	1722
TASSA SULLE EMISSIONI INQUINANTI	1722
Tassa sulle emissioni inquinanti	1722
1. Adempimenti.....	1723
2. Dichiarazione annuale.....	1723
3. Sanzioni.....	1724
4. Soggetti esclusi	1725
Accertamento e controlli	
ASPETTI GENERALI	1727
Sistema dei controlli e degli accertamenti	1727
1. Autoliquidazione.....	1727
2. Attività di controllo e di accertamento.....	1728
3. Ricorso alle Commissioni tributarie.....	1730
TIPOLOGIE DI CONTROLLO	1730
Premessa	1730
Verifiche fiscali generali	1733
1. Verifiche contabili.....	1734
Tutoraggio	1734
Altri tipi di controllo	1734
Constatazione delle violazioni	1735
Statuto del contribuente	1735
ACCERTAMENTI IVA	1738
In generale	1738
Controllo formale della dichiarazione	1738
1. Rateazione delle somme	1739
Accertamento analitico	1741
1. Accertamento analitico "vero e proprio".....	1742
2. Accertamento analitico per "presunzioni qualificate".....	1742
3. Accertamento analitico senza l'ispezione contabile.....	1743
4. Motivazione.....	1743

Accertamento parziale	1744
1. Notifica.....	1745
2. Motivazione	1745
Accertamento induttivo	1745
1. Casi di ammissibilità	1746
Accertamento esecutivo	1746
ACCERTAMENTI IMPOSTE SUI REDDITI	1750
In generale	1750
Controllo formale della dichiarazione	1750
1. Liquidazione delle imposte	1750
2. Controllo formale delle dichiarazioni	1753
3. Pagamento rateale.....	1754
Accertamento analitico	1755
1. Accertamento analitico “vero e proprio”.....	1755
2. Accertamento analitico-presuntivo.....	1756
Accertamento parziale	1760
Accertamento induttivo	1761
1. Casi di ammissibilità	1761
Accertamento d’ufficio	1763
Accertamento sintetico	1764
1. Accertamento sintetico sulla base delle spese sostenute.....	1765
2. Accertamento sintetico sulla base di elementi indicativi di capacità contributiva (“redditometro”).....	1767
3. Scostamento di un quinto.....	1768
4. Procedimento	1768
Accertamento nei confronti delle società che partecipano al consolidato fiscale nazionale	1770
Accertamento esecutivo	1770
Utilizzo delle perdite	1771
RICORSO ALLE RISULTANZE FINANZIARIE	1772
Premessa	1772
Facoltà	1772
Richiesta dell’Amministrazione finanziaria	1773
1. Modalità della richiesta telematica	1774
Invito di comparizione	1774
Presunzione legale ed onere della prova	1774
1. Invito del contribuente e verbale delle risposte ricevute	1777
2. Questionari per la richiesta di “ulteriori” informazioni	1777
3. Anagrafe dei conti.....	1778
4. Richiesta di informazioni, dati, ecc. agli Enti ed Autorità di controllo di settori economici.....	1778
5. Controlli su liste selettive.....	1779
STUDI DI SETTORE E PARAMETRI	1780
Premessa	1780
Studi di settore: quadro normativo	1780
1. Accertamento con adesione	1782
2. Pubblicazione degli studi di settore.....	1782
3. Cause di esclusione.....	1783
4. Determinazione dell’IVA dovuta	1783
5. Conseguenze penali	1784
6. Adeguamento agli studi di settore	1784
7. Sanzioni.....	1785

8. Modificabilità degli accertamenti.....	1785
9. Revisione congiunturale degli studi di settore.....	1786
Parametri	1786
ACCERTAMENTO CON ADESIONE	1787
1. Premessa.....	1787
2. Ambito soggettivo.....	1788
3. Ambito oggettivo.....	1789
4. Procedimento ai fini delle imposte sui redditi ed IVA.....	1791
5. Procedimento ai fini dei tributi indiretti.....	1796
6. Conclusione del procedimento.....	1797
7. Versamento delle somme dovute.....	1798
8. Effetti dell'adesione.....	1799
9. Adesione all'invito al contraddittorio.....	1801
10. Adesione ai processi verbali di constatazione.....	1801
11. Acquiescenza per mancata impugnazione dell'avviso di accertamento.....	1802
PRESCRIZIONE E DECADENZA	1803
AUTOTUTELA E INTERPELLO	1803
1. Autotutela.....	1803
2. Interpello.....	1807
3. Attività di informazione e di consulenza giuridica.....	1810
Ruling internazionale	1811
1. Premessa.....	1811
2. Avvio della procedura.....	1811
3. Presentazione dell'istanza.....	1812
4. Accoglimento o inammissibilità dell'istanza.....	1812

Riscossione

ASPETTI GENERALI	1815
Versamento spontaneo	1816
Versamenti unitari e compensazione	1816
Riscossione mediante ruolo	1817
La ritenuta diretta	1818
SOGGETTI E MODALITÀ OPERATIVE	1818
Versamenti unitari	1818
1. Il modello F24.....	1818
2. F24 telematico.....	1819
3. Utilizzo di più modelli.....	1821
4. Modalità di pagamento.....	1821
5. Contenuto del modello.....	1822
6. Rettifica del modello.....	1823
Compensazione tra imposte e contributi	1823
Rateizzazione	1826
Pagamento delle somme con rimborsi fiscali	1826
Pagamento delle somme con compensazione di crediti fiscali	1828
Divieto di compensazione in presenza di iscrizioni a ruolo	1829
Compensazione di crediti verso lo Stato e gli enti pubblici	1831
Compensazioni di crediti con somme dovute in base agli istituti definitori della pretesa tributaria e deflativi del contenzioso tributario	1832

<i>CONTO FISCALE</i>	1832
Premessa	1832
Soggetti tenuti all'utilizzo del conto fiscale	1833
Apertura, chiusura e variazione del conto fiscale	1833
<i>VERSAMENTI</i>	1834
Versamento dell'IVA dovuta in base a dichiarazione, a liquidazioni periodiche e in acconto	1834
1. Soggetti che presentano la dichiarazione unificata	1835
2. Rateizzazione	1835
Versamento delle imposte sui redditi e rimborsi delle imposte risultanti dalla dichiarazione	1836
1. Persone fisiche, società di persone ed associazioni	1836
2. Soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare	1836
3. Soggetti IRES con esercizio non coincidente con l'anno solare	1837
4. Soggetti che approvano il bilancio oltre il termine di quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio	1837
5. Facoltà di effettuare il versamento con trenta giorni di ritardo	1837
6. Acconti	1837
7. Rateazione	1838
Versamenti di IVA ed imposte sui redditi in sede di accertamento e contenzioso ..	1839
1. Dilazione di pagamento	1842
Imposte indirette	1843
Versamenti tramite ruolo	1845
1. Tributi	1845
2. Procedimento	1846
3. Ruoli	1846
4. Cartella di pagamento	1847
5. Notifica della cartella di pagamento	1847
6. Pagamento delle somme	1848
7. Rinvio	1849
8. Pagamento delle imposte dirette mediante cessione di beni culturali	1849
9. Riesame del ruolo	1849
10. Sospensione e dilazione del pagamento	1849
11. Poteri e facoltà dell'Agente della riscossione per la riscossione coattiva delle imposte	1852

Sanzioni amministrative

<i>QUADRO NORMATIVO</i>	1855
<i>PRINCIPI GENERALI</i>	1855
Applicazione delle sanzioni	1855
1. Violazioni commesse nell'ambito di persone giuridiche	1856
2. Violazioni commesse nell'ambito di soggetti diversi dalle persone giuridiche	1857
3. Concorso di persone	1857
4. Responsabilità e sanzioni nel consolidato nazionale	1858
5. Responsabilità e sanzioni nel regime della trasparenza fiscale	1858
Determinazione della sanzione	1858
1. Aumenti e diminuzioni	1858
Favor rei	1859
Concorso di violazioni	1859
1. Violazioni continuate	1860

Istituti definitori	1861
<i>NON PUNIBILITÀ</i>	1862
Violazioni formali	1862
Altre cause di non punibilità	1864
<i>SANZIONI IVA</i>	1864
<i>SANZIONI IMPOSTE SUI REDDITI</i>	1869
Disciplina	1869

Ravvedimento

<i>ASPETTI GENERALI</i>	1873
Disciplina	1873
1. Disposizione specifica per le violazioni in materia di versamenti	1873
2. Disposizione specifica per le violazioni in materia di dichiarazione	1874
3. Altre violazioni	1874
4. Violazioni constatate	1875
5. Applicabilità del ravvedimento anche in presenza di inizio di controlli e verifiche	1876
6. Entrata in vigore	1877
7. Adempimenti	1877
8. Pagamento rateale	1878
9. Ravvedimento in misura inferiore al dovuto	1878
 <i>INDICE ANALITICO</i>	 1881