

INDICE

Premessa alla dodicesima edizione p. V

PARTE I LE IMPOSTE SUI REDDITI

CAPITOLO PRIMO

L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE

1. Il sistema delle imposte sui redditi	p.	3
2. I soggetti passivi e la residenza fiscale	»	5
3. La personalità dell'Irpef e la progressività imperfetta	»	6
4. Le nozioni teoriche di reddito	»	8
4.1. Il presupposto dell'Irpef e la nozione positiva di reddito	»	9
4.2. Le categorie reddituali	»	11
5. Reddito vs patrimonio.	»	13
5.1. Proventi onerosi e proventi gratuiti.	»	15
5.2. Redditi in natura e valore normale	»	15
5.3. Redditi e deprezzamento monetario.	»	16
5.4. Periodo d'imposta e imputazione dei componenti di reddito	»	16
6. Redditi del <i>de cuius</i> percepiti dagli eredi.	»	17
7. Redditi illeciti e costi inerenti	»	18
8. I redditi dei coniugi e dei figli minori	»	21
8.1. I redditi delle imprese familiari.	»	21
9. I redditi delle società di persone	»	23
9.1. I redditi delle associazioni tra professionisti	»	26
10. La base imponibile. Reddito complessivo e perdite deducibili.	»	26
10.1. Gli oneri deducibili dal reddito complessivo.	»	27
10.2. Le aliquote e l'imposta lorda	»	29
10.3. Le detrazioni dall'imposta lorda	»	29
10.4. L'imposta netta dovuta e l'imposta da versare	»	31
10.5. I regimi forfettario e sostitutivo per imprese e professionisti	»	32
11. I redditi soggetti a tassazione separata	»	33

CAPITOLO SECONDO
LE CATEGORIE REDDITUALI

SEZIONE I

I REDDITI FONDIARI

1.	I redditi fondiari.	<i>p.</i>	35
1.1.	Il catasto dei terreni.	»	36
1.2.	I redditi dei terreni e le imprese agrarie.	»	37
1.3.	Il catasto dei fabbricati	»	40
1.4.	Il reddito dei fabbricati. Prima casa e cedolare secca	»	42
1.5.	Le costruzioni rurali e gli immobili strumentali.	»	43

SEZIONE II

I REDDITI DI CAPITALE

2.	I redditi di capitale.	»	45
2.1.	I regimi di tassazione dei dividendi.	»	46
2.2.	Natura non reddituale del riparto di riserve di capitale.	»	50
2.3.	Gli utili degli associati in partecipazione.	»	52
2.4.	Gli interessi e la presunzione di interessi.	»	52
2.5.	Determinazione dei redditi di capitale.	»	53
2.6.	I regimi sostitutivi. Risparmio amministrato, risparmio gestito e piani individuali di risparmio.	»	54

SEZIONE III

I REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

3.	I redditi di lavoro dipendente.	»	58
3.1.	La base imponibile e il principio di onnicomprensività.	»	58
3.2.	Il rimborso delle spese di produzione e le trasferte	»	61
3.3.	I redditi in natura e i <i>fringe benefit</i>	»	61
3.4.	I redditi non tassabili.	»	62
3.5.	I redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente.	»	62
3.6.	I redditi di collaborazione coordinata e continuativa	»	64

SEZIONE IV

I REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

4.	Il reddito di lavoro autonomo.	»	65
4.1.	La base imponibile. Compensi e plusvalenze	»	66
4.2.	Le spese e i costi pluriennali	»	67
4.3.	I redditi equiparati a quelli di lavoro autonomo	»	69
4.4.	Il regime forfettario per i "piccoli" professionisti.	»	70

SEZIONE V

IL REDDITO D'IMPRESA

5. Nozione di reddito d'impresa	p.	71
5.1. Imprenditori individuali e società di persone	»	74
5.2. Il regime semplificato delle imprese minori	»	76
5.3. Il regime forfettario di imprese di piccole dimensioni	»	78
5.4. Il regime sostitutivo per le imprese	»	79
5.5. Le società di comodo	»	80

SEZIONE VI

I REDDITI DIVERSI

6. La categoria dei «redditi diversi»	»	81
6.1. Le plusvalenze immobiliari	»	81
6.2. Le plusvalenze da cessione di partecipazioni	»	82
6.3. Altri «redditi diversi»	»	83

CAPITOLO TERZO

L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ

SEZIONE I

I SOGGETTI PASSIVI

1. I soggetti passivi e la residenza fiscale	»	87
2. Il reddito delle società e degli enti commerciali	»	89
3. La base imponibile e il riporto delle perdite	»	90
4. Gli enti non commerciali	»	92
4.1. I redditi degli enti non commerciali	»	94
5. I <i>trust</i> e i «negozi di separazione»	»	96

SEZIONE II

IL REDDITO D'IMPRESA

6. Il bilancio di esercizio	»	98
6.1. La derivazione (semplice e rafforzata) del reddito fiscale dal bilancio di esercizio	»	101
6.2. Le variazioni fiscali al risultato del conto economico	»	102
7. I beni relativi all'impresa e il loro valore fiscalmente riconosciuto	»	104
8. I principi generali del reddito d'impresa. Il principio di competenza	»	107
9. I componenti positivi. I ricavi	»	112
9.1. Le plusvalenze patrimoniali	»	113
9.2. Le plusvalenze esenti (<i>participation exemption</i>)	»	115
9.3. I dividendi	»	120
9.4. Le sopravvenienze attive	»	121
9.5. Gli interessi attivi	»	122
9.6. I proventi immobiliari	»	122
9.7. Le rimanenze di magazzino	»	123

9.8. La valutazione dei titoli e delle partecipazioni	p.	125
9.9. I lavori in corso e le opere di durata ultrannuale	»	126
10. I sovrapprezzi azionari e l'annullamento di azioni proprie	»	127
11. I componenti negativi. L'imputazione a conto economico.	»	128
11.1. Il principio di inerenza	»	129
11.2. La remunerazione degli strumenti finanziari assimilati alle azioni.	»	132
11.3. Il costo del lavoro.	»	132
11.4. Gli interessi passivi	»	133
11.5. Gli oneri fiscali, contributivi e di utilità sociale	»	135
11.6. Le minusvalenze patrimoniali.	»	137
11.7. Le sopravvenienze passive	»	137
11.8. Le perdite di beni e su crediti	»	138
11.9. L'ammortamento dei beni materiali e le spese incrementative	»	140
11.10. L'ammortamento dei beni immateriali.	»	143
11.11. Il regime opzionale "Patent box"	»	143
11.12. Le spese relative a più esercizi.	»	145
11.13. Gli accantonamenti	»	145
12. I principi contabili internazionali (IAS/IFRS) e nazionali (OIC) e il principio di derivazione rafforzata	»	147
12.1. La determinazione del reddito delle società IAS <i>adopter</i> e OIC <i>adopter</i>	»	150

SEZIONE III

I GRUPPI

13. La fiscalità dei gruppi	»	153
13.1. I prezzi di trasferimento (<i>transfer price</i>)	»	154
14. Il regime di trasparenza. Aspetti generali	»	157
14.1. L'opzione per la trasparenza	»	158
14.2. Gli effetti della trasparenza	»	161
14.3. La trasparenza delle "piccole" s.r.l.	»	163
15. Il consolidato nazionale. Aspetti generali	»	165
15.1. L'opzione per il consolidato	»	165
15.2. Il reddito consolidato	»	168
15.3. La responsabilità della controllante e delle consolidate	»	170
15.4. La cessazione del consolidato	»	172
15.5. L'avviso di rettifica del reddito consolidato.	»	172

CAPITOLO QUARTO

I REDDITI TRANSNAZIONALI

SEZIONE I

I REDDITI DEI NON RESIDENTI PRODOTTI IN ITALIA

1. I criteri di localizzazione dei redditi transnazionali	»	175
2. I redditi dei non residenti prodotti in Italia. La tassazione delle persone fisiche	»	176
2.1. I dividendi "in uscita" dall'Italia	»	177

2.2. La tassazione in Italia di società ed enti non residenti	p.	179
2.3. La stabile organizzazione in Italia dei non residenti	»	180
3. Il rappresentante fiscale dei non residenti	»	183
4. L'interpello sui nuovi investimenti delle imprese non residenti	»	183

SEZIONE II

I REDDITI DEI RESIDENTI PRODOTTI ALL'ESTERO

5. I dividendi e le plusvalenze provenienti da Stati a fiscalità ordinaria	»	185
5.1. I dividendi e le plusvalenze provenienti da Stati a fiscalità privilegiata	»	186
6. Esenzione opzionale delle stabili organizzazioni estere	»	187
7. Le imprese estere controllate	»	188
8. Il consolidato mondiale	»	189
8.1. Gli effetti del consolidato mondiale	»	191
8.2. Interruzione e revoca dell'opzione per il consolidato mondiale	»	192
9. Il credito d'imposta per le imposte pagate all'estero	»	193
10. La patrimoniale su immobili e attività finanziarie	»	194
11. La dichiarazione dei beni e redditi esteri	»	194
12. Accordi preventivi delle imprese con attività internazionale	»	195

CAPITOLO QUINTO

LE OPERAZIONI STRAORDINARIE

1. Premessa	»	197
2. Operazioni sui beni. Le cessioni di azienda	»	197
2.1. La responsabilità del cessionario (e conferitario) d'azienda	»	199
2.2. Le cessioni di partecipazioni immobilizzate	»	199
3. I conferimenti in generale	»	200
3.1. I conferimenti di azienda	»	201
3.2. I conferimenti di partecipazioni di controllo o di collegamento	»	203
3.3. Lo scambio di partecipazioni	»	204
4. Operazioni sui soggetti. Le trasformazioni omogenee	»	206
4.1. Le trasformazioni eterogenee	»	208
5. La fusione	»	210
5.1. Avanzi e disavanzi da annullamento	»	211
5.2. Avanzi e disavanzi da rapporti di cambio	»	213
5.3. Il riconoscimento opzionale dei maggiori valori iscritti in bilancio	»	215
5.4. Il riporto delle perdite e degli interessi passivi	»	216
5.5. La sorte delle riserve	»	217
5.6. La fusione retroattiva	»	218
6. La scissione	»	219
7. La liquidazione ordinaria delle società	»	221
8. Il fallimento e la liquidazione coatta amministrativa	»	222

PARTE II
LE IMPOSTE INDIRECTE

CAPITOLO SESTO
L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

SEZIONE I

STRUTTURA

1. Origine e natura dell'Iva.....	p.	227
1.1. La neutralità.....	»	230
1.2. Il fondamento costituzionale.....	»	231
2. I soggetti passivi.....	»	232
3. Il "campo di applicazione" e le operazioni "escluse".....	»	234
3.1. Le operazioni imponibili. Le cessioni di beni.....	»	234
3.2. Le prestazioni di servizi.....	»	236
3.3. Le esenzioni.....	»	237
4. Il momento impositivo.....	»	238
5. La base imponibile.....	»	240
6. Le aliquote.....	»	241
7. Il diritto di rivalsa.....	»	241
8. Il diritto di detrazione. Esigibilità ed inerenza.....	»	243
8.1. Esclusioni della detrazione.....	»	245
8.2. Il <i>pro-rata</i>	»	246
8.3. La rettifica della detrazione.....	»	247

SEZIONE II

APPLICAZIONE

9. Il numero di partita Iva, la fattura e i registri.....	»	248
9.1. La comunicazione delle operazioni attive.....	»	250
9.2. L'inversione contabile (<i>reverse charge</i>).....	»	251
9.3. Le note di variazione.....	»	252
10. Volume d'affari, contribuenti minori e forfettari.....	»	255
10.1. Versamenti, eccedenze e rimborsi.....	»	256
10.2. <i>Split payment</i>	»	258
10.3. Dichiarazione annuale ed opzioni.....	»	258
11. Presunzioni di acquisto e di vendita.....	»	259
12. Le fatture relative ad operazioni inesistenti.....	»	260
13. Il rimborso dell'Iva non dovuta.....	»	261

SEZIONE III

PROFILI TRANSNAZIONALI

14. Il principio di territorialità.....	»	263
15. Le operazioni intra-UE.....	»	264
15.1. Le operazioni extra-UE. Le importazioni.....	»	266
15.2. I depositi Iva.....	»	267

16. Le esportazioni.....	p.	268
16.1. Cessioni interne non imponibili nelle operazioni “triangolari”.....	»	269
16.2. Cessioni ad esportatori abituali.....	»	269
17. Le operazioni dei non residenti. La stabile organizzazione.....	»	270
17.1. Il commercio elettronico diretto.....	»	273
18. Le “frodi carosello”.....	»	274

CAPITOLO SETTIMO

L'IMPOSTA DI REGISTRO

1. Le imposte sugli affari e l'imposta di registro.....	»	277
2. Presupposto e natura del tributo di registro.....	»	278
3. La richiesta di registrazione e la registrazione d'ufficio.....	»	278
3.1. La registrazione in termine fisso e la registrazione in caso d'uso...	»	280
3.2. Modalità ed effetti della registrazione.....	»	282
4. I soggetti passivi.....	»	283
5. L'interpretazione degli atti registrati. Gli atti collegati.....	»	284
5.1. Gli atti complessi.....	»	286
5.2. Enunciazione di atti non registrati.....	»	288
6. Alternatività tra registro e Iva.....	»	289
7. Misure antiabuso. La presunzione di liberalità.....	»	290
7.1. La presunzione di trasferimento delle accessioni e delle pertinenze...	»	290
7.2. Il contratto per persona da nominare e il mandato irrevocabile...	»	291
7.3. Nullità dei patti contrari alla legge del registro.....	»	291
8. Atti invalidi e atti dichiarativi della nullità.....	»	292
9. La Direttiva sulla raccolta di capitali e la tassazione dei conferimenti...	»	293
10. La tassazione delle sentenze.....	»	296
11. Base imponibile e giudizio di congruità.....	»	297
12. Poteri istruttori. Avvisi di liquidazione e di accertamento.....	»	299
13. Imposta principale, suppletiva e complementare.....	»	300
14. La riscossione.....	»	301
14.1. La registrazione a debito.....	»	302

CAPITOLO OTTAVO

L'IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI

1. Vicende dell'imposta sulle successioni.....	»	303
2. Il presupposto.....	»	304
3. I soggetti passivi.....	»	305
4. Profilo territoriale.....	»	306
5. Base imponibile ed attivo ereditario.....	»	306
6. Valutazione dei beni.....	»	307
7. Le passività.....	»	308
8. Le aliquote.....	»	309
9. Procedimento applicativo.....	»	310
10. L'imposta sulle donazioni.....	»	312
11. Costituzione di vincoli di destinazione.....	»	312
12. Fiscalità dei <i>trust</i>	»	313

CAPITOLO NONO
ALTRI TRIBUTI INDIRETTI

1. Premessa	p.	315
2. Il bollo e l'imposta di bollo.	»	315
3. L'imposta ipotecaria e catastale.	»	319
4. Il contributo unificato per le spese di giustizia	»	319
5. Le tasse di concessione governativa	»	320
6. L'imposta sugli intrattenimenti	»	321
7. I tributi ambientali.	»	322
8. La <i>web tax</i>	»	323
9. Le accise	»	324
10. Il diritto doganale. Le fonti	»	327
10.1. I diritti doganali e i diritti di confine	»	329
10.2. I dazi doganali	»	330
10.3. I regimi doganali	»	331
10.4. L'obbligazione doganale	»	333
10.5. L'accertamento doganale	»	334

PARTE III
LA FISCALITÀ LOCALE E REGIONALE

CAPITOLO DECIMO
I TRIBUTI LOCALI E REGIONALI

SEZIONE I

I TRIBUTI COMUNALI E PROVINCIALI

1. Finanza locale e federalismo fiscale	»	339
2. L'imposta municipale sugli immobili (Imu).	»	341
2.1. La tassa per i servizi indivisibili (Tasi).	»	344
2.2. La tassa per i rifiuti (Tari)	»	345
3. La tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (Tosap).	»	347
4. L'imposta sulla pubblicità	»	347
5. L'imposta di scopo	»	348
6. L'imposta di soggiorno	»	349
7. I regolamenti dei tributi comunali.	»	349
7.1. Accertamento e riscossione	»	350
8. I tributi provinciali.	»	351

SEZIONE II

I TRIBUTI REGIONALI

9. La finanza regionale	»	353
10. Il quadro costituzionale	»	354
11. L'imposta regionale sulle attività produttive (Irap)	»	355

12. I tributi regionali minori	p.	361
13. Le regioni a statuto speciale	»	363

PARTE IV
FISCALITÀ INTERNAZIONALE

CAPITOLO UNDICESIMO
LA FISCALITÀ DELL'UNIONE EUROPEA

SEZIONE I

IL MERCATO INTERNO

1. Le libertà fondamentali e il principio di non discriminazione	»	367
2. La circolazione delle merci	»	369
2.1. La circolazione delle persone	»	369
2.2. Il diritto di stabilimento	»	370
2.3. La prestazione dei servizi	»	373
2.4. La circolazione dei capitali	»	373
3. <i>Rule of reason</i> . Le misure antifrode e antiabuso	»	375
3.1. Il principio di coerenza	»	376
3.2. Il principio di proporzionalità	»	376
4. Il divieto di aiuti di Stato	»	377

SEZIONE II

L'ARMONIZZAZIONE

5. L'armonizzazione delle imposte indirette	»	380
5.1. L'armonizzazione dell'Iva	»	381
5.2. L'Iva intracomunitaria	»	381
6. I tributi ambientali	»	382
7. Il ravvicinamento delle imposte dirette	»	382
8. La Direttiva "fusioni"	»	383
9. La Direttiva "madre-figlia"	»	387
10. La Direttiva su interessi e <i>royalties</i>	»	388
11. La Direttiva sullo scambio di informazioni	»	388
12. La convenzione arbitrale e la MAP	»	390
13. Le Direttive antielusione	»	391

CAPITOLO DODICESIMO
LA FISCALITÀ INTERNAZIONALE

1. Le fonti. Le convenzioni	»	393
1.1. I modelli di convenzione e il Modello Ocse	»	394
1.2. Rapporti tra convenzioni, norme interne e diritto dell'UE	»	395
2. Ambito di applicazione delle convenzioni e doppia residenza	»	397
3. Le norme contro la doppia imposizione e la «doppia non imposizione»	»	398

4. La stabile organizzazione	p.	401
5. Eliminazione della doppia imposizione nello Stato della residenza	»	403
6. Procedura amichevole (<i>Map</i>) e arbitrato	»	404
7. Lo scambio di informazioni	»	405
8. Il <i>treaty shopping</i>	»	407
9. I paradisi fiscali	»	408
10. La pianificazione fiscale aggressiva e il progetto anti-BEPS	»	411

