SHOPWKI.it

LA LIBRERIA ON LINE DEL PROFESSIONISTA

L'estratto che stai visualizzando
è tratto da un volume pubblicato su
ShopWKI - La libreria del professionista

VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO

INDICE SOMMARIO

Autori . . . . . pag. V

Introduzione (Giuseppe Tinelli) . . . . . » 1

TESTO UNICO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

(D.P.R. 22 DICEMBRE 1986, n. 917)

TITOLO I

IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE

Capo I

DISPOSIZIONI GENERALI

Art. 1: *Presupposto dell'imposta* (Giuseppe Tinelli) . . . . . pag. 19
1. Il reddito nel diritto tributario . . . . . » 19
2. Il possesso del reddito . . . . . » 24
3. La tassazione dei redditi derivanti da attività illecite . . . . . » 27

Art. 2: *Soggetti passivi* (Giuseppe Marini) . . . . . » 31
1. La residenza ai fini IRPEF . . . . . » 31
1.*a*. L'iscrizione nelle anagrafi della popolazione residente . . » 32
1.*b*. Le nozioni civilistiche di domicilio e residenza . . . . . » 33
1.*c*. I requisiti di natura temporale e territoriale . . . . . » 35
2. La presunzione di residenza per i cittadini italiani cancellati dalle anagrafi della popolazione residente ed emigrati in Stati o territori aventi un regime fiscale privilegiato . . . . . » 35
3. I nuovi confini dei paradisi fiscali . . . . . » 37

Art. 3: *Base imponibile* (Silvia Mencarelli) . . . . . » 39
1. I criteri di applicazione dell'imposta per i residenti e per i non residenti. La nozione di residenza . . . . . » 39
2. I redditi soggetti a tassazione separata. Rinvio . . . . . » 43
3. I redditi esclusi dalla base imponibile . . . . . » 44

Art. 4: *Coniugi e figli minori* (Silvia Mencarelli) . . . . . » 46
1. Il «cumulo dei redditi» dei coniugi e l'attuale tassazione disgiunta dei componenti della famiglia . . . . . » 46

2. Il regime della comunione legale . . . . . pag. 49
3. Il fondo patrimoniale . . . . . » 52
4. I redditi dei figli minori . . . . . » 53

Art. 5: *Redditi prodotti in forma associata* (Silvia Mencarelli) . . . . . » 55
1. Il regime delle società di persone ed il principio trasparenza . » 56
2. La tassazione proporzionale del reddito delle società di persone . . . . . » 59
3. Le diverse figure societarie previste dal legislatore . . . . . » 60
4. Le imprese familiari . . . . . » 64
5. L'applicazione del principio di trasparenza al Geie . . . . . » 67

Art. 6: *Classificazione dei redditi* (Giuseppe Tinelli) . . . . . » 69
1. La classificazione dei redditi nel sistema dell'IRPEF . . . . . » 69
2. I proventi sostituivi di redditi . . . . . » 72
3. La disciplina degli interessi . . . . . » 75
4. La presunzione di imprenditorialità dei redditi delle società commerciali . . . . . » 78

Art. 7: *Periodo di imposta* (Silvia Mencarelli) . . . . . » 79
1. Il periodo di imposta . . . . . » 79
2. Il principio dell'autonomia dell'obbligazione tributaria . . . . . » 80
3. I redditi prodotti dal *de cuius* e percepiti dagli eredi . . . . . » 81

Art. 8: *Determinazione del reddito complessivo* (Silvia Mencarelli) . . . . » 83
1. La determinazione dell'imponibile e dell'imposta . . . . . » 83
2. Il regime delle perdite d'impresa . . . . . » 86
3. La deducibilità delle perdite nelle società di persone . . . . . » 88

Art. 9: *Determinazione dei redditi e delle perdite* (Silvia Mencarelli) . . . » 89
1. La separata determinazione dei singoli redditi . . . . . » 90
2. I proventi e gli oneri in valuta estera . . . . . » 91
3. Il valore normale . . . . . » 91
4. Gli atti a titolo oneroso di costituzione o di trasferimento di diritti reali di godimento . . . . . » 93

Art. 10: *Oneri deducibili* (Silvia Mencarelli) . . . . . » 95
1. Il carattere personale dell'IRPEF e la deducibilità degli oneri . . . . . » 98
2. Gli oneri deducibili disciplinati dal legislatore . . . . . » 99
2.1. Canoni, livelli, censi ed altri oneri gravanti sui redditi degli immobili che concorrono a formare il reddito complessivo, compresi i contributi ai consorzi obbligatori per legge o in dipendenza di provvedimenti della pubblica amministrazione . . . . . » 100
2.2. Spese mediche e di assistenza specifica necessarie nei casi di grave e permanente invalidità o menomazione, sostenute dai soggetti indicati nell'art. 3 della l. 5 febbraio 1992, n. 104 . . . . . » 101
2.3. Assegni periodici corrisposti al coniuge separato . . . . . » 102
2.4. Assegni periodici corrisposti ad altro titolo . . . . . » 104

2.5. Somme già assoggettate a tassazione e restituite al soggetto erogatore . . . . . pag. 104
2.6. Contributi previdenziali e assistenziali . . . . . » 104
2.7. Contributi e premi versati alle forme pensionistiche complementari e alle forme pensionistiche individuali . . . . » 106
2.8. Contributi versati ai fondi integrativi del Servizio sanitario nazionale . . . . . » 107
2.9. Somme corrisposte ai dipendenti che adempiono funzioni presso gli uffici elettorali . . . . . » 107
2.10. Contributi ai Paesi in via di sviluppo . . . . . » 107
2.11. Contributi per addetti ai servizi domestici . . . . . » 108
2.12. Indennità per la perdita di avviamento . . . . . » 109
2.13. Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose . . . . » 109
2.14. Oneri per l'espletamento della procedura di adozione . » 109
2.15. Erogazioni liberali per il pagamento degli oneri difensivi dei soggetti ammessi al gratuito patrocinio . . . . . » 109
2.16. Erogazioni liberali a favore delle università . . . . . » 109
3. La deducibilità degli oneri sostenuti dalle società semplici . . . » 110
4. La deduzione per l'abitazione principale . . . . . » 110

Art. 11: *Determinazione dell'imposta* (Silvia Mencarelli) . . . . . » 112
1. La determinazione dell'IRPEF . . . . . » 112
2. L'agevolazione prevista in favore dei pensionati e dei possessori di soli redditi fondiari . . . . . » 115
3. Il rimborso ed il recupero delle eccedenze d'imposta . . . . . » 115
4. La cessione dei crediti chiesti a rimborso con la dichiarazione . . . . . » 120
5. La compensazione . . . . . » 123

Art. 12: *Detrazioni per carichi di famiglia* (Silvia Mencarelli) . . . . . » 126
1. Le detrazioni per familiari a carico e le regole generali per il loro riconoscimento . . . . . » 128
2. Le detrazioni per il coniuge . . . . . » 130
3. Le detrazioni per i figli . . . . . » 131
4. La detrazione per le famiglie numerose . . . . . » 132
5. Le detrazioni per gli altri familiari . . . . . » 133
6. Le detrazioni per carichi di famiglia dei non residenti . . . . . » 134

Art. 13: *Altre detrazioni* (Silvia Mencarelli) . . . . . » 136
1. Premessa . . . . . » 137
2. Le detrazioni per i redditi di lavoro dipendente e assimilati . . » 138
3. Le detrazioni per i redditi di pensione . . . . . » 139
4. La detrazione per gli assegni periodici . . . . . » 140
5. Le detrazioni per gli altri redditi . . . . . » 140

Art. 14: *Altre detrazioni* (abrogato) . . . . . » 142

Art. 15: *Detrazioni per oneri* (Silvia Mencarelli) . . . . . » 144
1. Premessa . . . . . » 150
2. Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione relativi a prestiti o mutui agrari . . . . . » 150

3. Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione relativi a mutui stipulati per l'acquisto dell'abitazione principale . . . . . pag. 151
4. Spese sanitarie . . . . . » 153
5. Spese sanitarie per i portatori di handicap . . . . . » 155
6. La documentazione delle spese sanitarie . . . . . » 157
7. Spese sanitarie rimborsate che danno diritto alla detrazione . » 158
8. Spese veterinarie . . . . . » 159
9. Spese funebri . . . . . » 159
10. Spese di istruzione . . . . . » 159
11. Premi per assicurazioni . . . . . » 160
12. Spese per la conservazione del patrimonio artistico . . . . . » 163
13. Le erogazioni liberali . . . . . » 164
13.1. Erogazioni liberali per attività culturali e artistiche . . . » 164
13.2. Contributi volontari a favore dello spettacolo . . . . . » 165
13.3. Erogazioni liberali a favore delle Onlus . . . . . » 166
13.4. Erogazioni liberali nei confronti di associazioni sportive dilettantistiche . . . . . » 167
13.5. Erogazioni liberali nei confronti delle associazioni di promozione sociale . . . . . » 168
13.6. Erogazioni liberali a favore di istituti scolastici . . . . . » 169
13.7. Erogazioni liberali ai partiti politici . . . . . » 169
14. Spese per l'iscrizione e l'abbonamento ad associazioni sportive, piscine e palestre . . . . . » 170
15. Canoni di locazione stipulati da studenti universitari fuori sede . . . . . » 171
16. Spese per l'assistenza personale . . . . . » 171
17. Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione relativi a mutui per la costruzione dell'abitazione principale . . . » 172
18. Spesa per il mantenimento dei cani da guida . . . . . » 174
19. Oneri sostenuti nell'interesse dei familiari a carico . . . . . » 175
20. Oneri sostenuti dalle società semplici . . . . . » 176

Art. 16: *Detrazioni per canoni di locazione* (Silvia Mencarelli) . . . . . » 178
1. La detrazione del canone di locazione dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale . . . . . » 179

Art. 17: *Tassazione separata* (Silvia Mencarelli) . . . . . » 183
1. La *ratio* e l'evoluzione del regime della tassazione separata . . . » 185
2. Il trattamento di fine rapporto e le indennità equipollenti . . » 187
3. Gli emolumenti arretrati . . . . . » 193
4. Le indennità percepite per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa . . . . . » 195
5. L'indennità di mobilità ed il trattamento di integrazione salariale . . . . . » 196
6. L'indennità per la cessazione di rapporti di agenzia . . . . . » 197
7. L'indennità per la cessazione di funzioni notarili e le indennità percepite da sportivi professionisti . . . . . » 198

8. Le plusvalenze derivanti da cessione d'azienda ed i redditi derivanti dalla liquidazione di imprese commerciali . . . . . pag. 199
9. Le plusvalenze realizzate a seguito di cessioni a titolo oneroso di terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria . . . . . » 203
10. I corrispettivi per la cessione della clientela o di elementi immateriali riferibili ad attività artistica o professionale . . . . . » 203
11. L'indennità di avviamento per la cessazione della locazione di immobili ad uso non abitativo e per il trasferimento di farmacie . . . . . » 204
12. Le indennità per perdita di redditi relativi a più anni . . . . . » 206
13. Le assegnazioni ai soci delle società di persone . . . . . » 208
14. I redditi conseguiti alla scadenza dei contratti e dei titoli da cui conseguono redditi di capitale . . . . . » 209
15. Le imposte e gli oneri rimborsati . . . . . » 210

Art. 18: *Imposizione sostitutiva dei redditi di capitale di fonte estera* (Silvia Mencarelli) . . . . . » 211
1. L'imposizione sostitutiva sui redditi di capitale corrisposti da soggetti non residenti . . . . . » 211

Art. 19: *Indennità di fine rapporto* (Silvia Mencarelli) . . . . . » 213
1. Aspetti generali del trattamento di fine rapporto . . . . . » 215
2. La tassazione del TFR . . . . . » 218
3. La determinazione della base imponibile e dell'imposta sul TFR . . . . . » 220
4. La riliquidazione degli uffici finanziari . . . . . » 221
5. Le indennità equipollenti nel pubblico impiego . . . . . » 222
6. Le anticipazioni al TFR . . . . . » 224

Art. 20: Prestazioni pensionistiche (abrogato) . . . . . » 225

Art. 20-*bis*: *Redditi dei soci delle società personali in caso di recesso, esclusione, riduzione del capitale e liquidazione* (Silvia Mencarelli) . . » 226
1. Contenuto . . . . . » 226

Art. 21: *Determinazione dell'imposta per gli altri redditi tassati separatamente* (Silvia Mencarelli) . . . . . » 228
1. La determinazione dell'imposta dovuta sugli altri redditi tassati separatamente . . . . . » 229
2. La tassazione dei redditi prodotti dal *de cuius* e percepiti dagli eredi . . . . . » 229
3. Riconoscimento delle detrazioni non utilizzate negli anni in cui sorge il diritto a percepire emolumenti arretrati . . . . . » 230

Art. 22: *Scomputo degli acconti* (Silvia Mencarelli) . . . . . » 231
1. Contenuto . . . . . » 231

Art. 23: *Applicazione dell'imposta ai non residenti* (Silvia Mencarelli) . . . » 234
1. La tassazione dei non residenti: profili generali . . . . . » 235
2. I singoli criteri di tassazione . . . . . » 236
3. La stabile organizzazione. Rinvio . . . . . » 238

Art. 24: *Determinazione dell'imposta dovuta dai non residenti* (Silvia Mencarelli) . . . . . pag. 242
1. Contenuto . . . . . » 242
2. Le detrazioni per carichi di famiglia . . . . . » 244

Capo II

REDDITI FONDIARI

Art. 25: *Redditi fondiari* (Paola Tardioli) . . . . . pag. 246
1. Premessa . . . . . » 246
2. Criteri di determinazione dei redditi fondiari . . . . . » 248

Art. 26: *Imputazione dei redditi fondiari* (Paola Tardioli) . . . . . » 250
1. Premessa . . . . . » 250
2. Criteri di imputazione soggettiva e temporale dei redditi fondiari . . . . . » 251
3. Contitolarità della proprietà o di altro diritto reale . . . . . » 252
4. Trasferimento dell'immobile in corso d'anno . . . . . » 253

Art. 27: *Reddito dominicale dei terreni* (Paola Tardioli) . . . . . » 254
1. Premessa . . . . . » 254
2. La definizione di reddito dominicale dei terreni . . . . . » 254
3. I terreni non produttivi di reddito dominicale . . . . . » 255

Art. 28: *Determinazione del reddito dominicale* (Paola Tardioli) . . . . . » 256
1. Premessa . . . . . » 256
2. Le modalità di determinazione del reddito dominicale . . . . . » 257
3. La revisione delle tariffe d'estimo . . . . . » 258
4. Il reddito delle superfici adibite alle colture in serra ed alla funghicoltura . . . . . » 259

Art. 29: *Variazioni del reddito dominicale* (Paola Tardioli) . . . . . » 260
1. Premessa . . . . . » 260
2. Variazioni in aumento del reddito dominicale . . . . . » 261
3. Variazioni in diminuzione del reddito dominicale . . . . . » 261
4. Limiti alla rilevanza delle variazioni . . . . . » 262
5. La revisione del classamento a seguito della variazione del reddito . . . . . » 262
6. Le variazioni a carattere permanente . . . . . » 263

Art. 30: *Denuncia e decorrenza delle variazioni* (Paola Tardioli) . . . . . » 264
1. Contenuto . . . . . » 264

Art. 31: *Perdite per mancata coltivazione e per eventi naturali* (Paola Tardioli) . . . . . pag. 265
1. Premessa . . . . . » 265
2. Perdite per mancata coltivazione . . . . . » 266
3. Perdite per eventi naturali . . . . . » 267
4. Perdita relativa a pluralità di fondi . . . . . » 267

Art. 32: *Reddito agrario* (Lorenzo Guido Rossi) . . . . . » 268
1. Premessa . . . . . » 268
2. La nozione di reddito agrario . . . . . » 269
3. Le attività agricole . . . . . » 269
3.1. *Segue*: la coltivazione del fondo e la silvicoltura . . . . . » 271
3.2. *Segue*: l'allevamento di animali . . . . . » 272
3.3. *Segue*: la manipolazione, la trasformazione e l'alienazione di prodotti agricoli . . . . . » 274

Art. 33: *Imputazione del reddito agrario* (Lorenzo Guido Rossi) . . . . . » 277
1. Contenuto . . . . . » 277
2. Il reddito dei terreni dati in affitto per uso agricolo . . . . . » 277
3. La conduzione in forma associata dell'impresa agraria . . . . . » 278

Art. 34: *Determinazione del reddito agrario* (Lorenzo Guido Rossi) . . . . » 280
1. Contenuto . . . . . » 280

Art. 35: *Perdite per mancata coltivazione e per eventi naturali* (Lorenzo Guido Rossi) . . . . . » 282
1. Contenuto . . . . . » 282

Art. 36: *Reddito dei fabbricati* (Lorenzo Guido Rossi) . . . . . » 283
1. Contenuto . . . . . » 283
2. La nozione di reddito dei fabbricati e le unità immobiliari urbane . . . . . » 283
3. I fabbricati esclusi . . . . . » 284
4. I fabbricati inagibili . . . . . » 285

Art. 37: *Determinazione del reddito dei fabbricati* (Lorenzo Guido Rossi) . » 286
1. Contenuto . . . . . » 287
2. Determinazione del reddito dei fabbricati . . . . . » 287
3. Revisione delle tariffe d'estimo e relativa decorrenza . . . . . » 287
4. Fabbricati non ancora iscritti in catasto . . . . . » 288
5. Fabbricati locati o concessi in comodato . . . . . » 288
5.1. *Segue*: misure antielusive . . . . . » 289
6. Fabbricati di interesse storico ed artistico . . . . . » 290
7. Abitazione principale . . . . . » 290

Art. 38: *Variazioni del reddito dei fabbricati* (Lorenzo Guido Rossi) . . . . » 292
1. Contenuto . . . . . » 292

Art. 39: *Decorrenza delle variazioni* (Lorenzo Guido Rossi) . . . . . » 294
1. Contenuto . . . . . » 294

Art. 40: *Fabbricati di nuova costruzione* (Lorenzo Guido Rossi) . . . . . pag. 295
1. Contenuto . . . . . » 295

Art. 41: *Unità immobiliari non locate* (Lorenzo Guido Rossi) . . . . . » 296
1. Contenuto . . . . . » 296
2. Modalità di determinazione del reddito delle unità immobiliari non locate . . . . . » 297

Art. 42: *Costruzioni rurali* (Paola Tardioli) . . . . . » 299
1. Contenuto . . . . . » 299
2. Costruzioni rurali: nozione e destinazione d'uso . . . . . » 299
3. La perdita del requisito di ruralità . . . . . » 302

Art. 43: *Immobili non produttivi di reddito fondiario* (Paola Tardioli) . . . » 303
1. Contenuto . . . . . » 303
2. Immobili relativi ad imprese commerciali . . . . . » 303
2.1. *Segue*: i beni merce . . . . . » 304
2.2. *Segue*: i beni strumentali per l'esercizio dell'impresa . . . » 304
2.3. *Segue*: strumentalità per destinazione . . . . . » 305
2.4. *Segue*: strumentalità per natura . . . . . » 305
2.5. *Segue*: strumentalità «temporanea» delle abitazioni concesse in uso ai dipendenti . . . . . » 306
3. Immobili strumentali per l'esercizio di arti e professioni . . . . » 307

Capo III

REDDITI DI CAPITALE

Art. 44: *Redditi di capitale* (Angela Piri) . . . . . pag. 308
1. L'evoluzione del mercato dei capitali e le connesse esigenze di adeguamento del regime dei redditi di natura finanziaria . . . » 310
2. Peculiarità e difficoltà definitorie della categoria dei redditi di capitale . . . . . » 312
3. I redditi di capitale: tratti generali delle fattispecie . . . . . » 315
3.1. Le fattispecie costituenti la prima categoria dei redditi di capitale: i redditi che derivano da rapporti aventi ad oggetto l'impiego del capitale e che si sostanziano in rapporti di finanziamento . . . . . » 316
3.1.1. Gli interessi come redditi di capitale . . . . . » 316
3.1.2. Gli interessi e gli altri proventi derivanti da mutui, depositi e conti correnti [art. 44, lett. *a*), TUIR] . » 321
3.1.3. Gli interessi e gli altri proventi delle obbligazioni e titoli similari, degli altri titoli diversi dalle azioni e titoli similari, nonché dei certificati di massa [art. 44, lett. *b*), TUIR] . . . . . » 323
3.1.4. Gli interessi e gli altri proventi derivanti da altri rapporti aventi per oggetto l'impiego del capitale, esclusi i rapporti attraverso cui possono essere realizzati

differenziali positivi e negativi in dipendenza di un evento incerto [art. 44, lett. *h*), TUIR] . . . . . pag. 328
3.1.5. Le rendite perpetue e le prestazioni annue perpetue [art. 44, lett. *c*), TUIR] . . . . . » 330
3.1.6. I compensi per prestazioni di fideiussione o di altra garanzia [art. 44, lett. *d*), TUIR] . . . . . » 331
3.1.7. Gli utili derivanti da associazioni in partecipazione e da contratti di cointeressenza [art. 44, lett. *f*), TUIR] . . . . . » 332
3.1.8. I proventi derivanti dalla gestione di masse patrimoniali [art. 44, lett. *g*), TUIR] . . . . . » 334
3.1.9. I proventi derivanti da riporti e pronti contro termine su titoli e valute [art. 44, lett. *g-bis*), TUIR] . » 339
3.1.10. I proventi derivanti dal mutuo di titoli garantito [art. 44, lett. *g-ter*), TUIR] . . . . . » 340
3.1.11. I redditi compresi nei capitali corrisposti in dipendenza di contratti di assicurazione sulla vita e di capitalizzazione [art. 44, lett. *g-quater*), TUIR] . . » 341
3.1.12. I redditi derivanti dai rendimenti delle prestazioni pensionistiche e delle rendite vitalizie aventi funzione previdenziale [art. 44, lett. *g-quinquies*), TUIR] . . . . . » 343
3.1.13. I redditi imputati al beneficiario di *trust* [art. 44, lett. *g-sexies*), TUIR] . . . . . » 344
3.2. Le fattispecie costituenti la seconda categoria dei redditi di capitale: i redditi che derivano da un capitale investito o conferito e che si concretizzano in rapporti partecipativi . . . . . » 345
3.2.1. Gli utili derivanti dalla partecipazione al capitale o al patrimonio di società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle società [art. 44, lett. *e*), TUIR] . . » 345
4. I nuovi strumenti finanziari partecipativi nella tassazione dei redditi di capitale . . . . . » 347
5. L'assimilazione fiscale degli strumenti finanziari alle azioni . . » 349
6. I titoli similari alle obbligazioni . . . . . » 350

Art. 45: *Determinazione del reddito di capitale* (Angela Piri) . . . . . » 352
1. Premessa . . . . . » 353
2. I criteri generali di determinazione del reddito di capitali: la tassazione al lordo e l'imputazione secondo il principio di cassa . . . . . » 354
3. La determinazione dei redditi di capitale . . . . . » 356
4. La presunzione relativa di percezione in tema di interessi derivanti da contratti di mutuo . . . . . » 359
5. Gli interessi compensati nei contratti di conto corrente e nelle operazioni bancarie regolate in conto corrente . . . . . » 360
6. I redditi compresi nei capitali corrisposti in dipendenza di contratti di assicurazioni sulla vita e di capitalizzazione . . . . » 360

7. La determinazione dei redditi derivanti dalla partecipazione ad organismi di investimento collettivo mobiliare . . . . . pag. 361
8. La determinazione dei redditi derivanti dalle prestazioni pensionistiche complementari periodiche e dalle rendite vitalizie aventi funzione previdenziale . . . . . » 362

Art. 46: *Versamenti dei soci* (Angela Piri) . . . . . » 363
1. Premessa . . . . . » 363
2. Il trattamento tributario dei versamenti dei soci . . . . . » 364

Art. 47: *Utili da partecipazione* (Angela Piri) . . . . . » 366
1. Inquadramento generale della disciplina della tassazione dei proventi derivanti dalla partecipazione in società . . . . . » 368
2. Gli utili da partecipazione «in senso proprio» . . . . . » 371
2.1. La distribuzione di utili in natura . . . . . » 372
2.2. Gli utili derivanti da operazioni di recesso del socio, di liquidazione della società, di riduzione del capitale esuberante e fattispecie assimilate . . . . . » 372
2.3. Gli utili di fonte estera . . . . . » 373
3. Le fattispecie assimilate agli utili da partecipazione . . . . . » 375
3.1. Gli utili derivanti da rapporti di associazione in partecipazione e cointeressenza . . . . . » 375
3.2. I proventi derivanti da titoli o altri strumenti finanziari . » 376
3.2.1. Gli strumenti finanziari emessi a fronte dell'apporto di opere o servizi . . . . . » 376
3.2.2. Le obbligazioni che condizionano il rimborso del capitale all'andamento dell'emittente . . . . . » 377
3.2.3. Gli strumenti di partecipazione al singolo affare . . » 378
3.3. La remunerazione dei finanziamenti eccedenti . . . . . » 378
4. Il regime degli utili da partecipazione e dei proventi equiparati percepiti da persone fisiche al di fuori dell'esercizio di impresa . . . . . » 380
5. La distribuzione di riserve di capitale e altri fondi quale ipotesi non integrante la configurazione di utili . . . . . » 382
6. La disciplina degli aumenti e delle riduzioni di capitale non costituenti realizzo di utili . . . . . » 384

Art. 48: *Redditi imponibili ad altro titolo* (Angela Piri) . . . . . » 385
1. Il principio di attrazione nel reddito di impresa: ambito e limiti di applicazione . . . . . » 385

Capo IV

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

Art. 49: *Redditi di lavoro dipendente* (Antonio Tocci) . . . . . pag. 387
1. La definizione di reddito di lavoro dipendente . . . . . » 387
2. Il lavoro a domicilio . . . . . » 392
3. Le pensioni di ogni genere e gli assegni ad esse equiparati . . » 394
4. Le somme di cui all'art. 429, ult. co., c.p.c. . . . . » 395

Art. 50: *Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente* (Antonio Tocci) . » 397
1. L'assimilazione al reddito di lavoro dipendente. Profili generali ed esame delle singole fattispecie . . . . . » 399
2. *Segue*: i redditi derivanti da collaborazioni coordinate e continuative . . . . . » 403
2.1. *Segue*: le collaborazioni coordinate e continuative c.d. «tipiche» . . . . . » 404
2.2. *Segue*: le fattispecie di collaborazione coordinata continuativa c.d. «atipiche»: la definizione dei requisiti essenziali della fattispecie . . . . . » 407
2.3. *Segue*: le ipotesi di attrazione dei redditi di collaborazione coordinata e continuativa al reddito di lavoro autonomo . . . . . » 413
2.4. *Segue*: le ipotesi di attrazione dei redditi di collaborazione coordinata e continuativa ai redditi di lavoro dipendente in senso stretto . . . . . » 416
3. Le prestazioni pensionistiche della previdenza complementare . . . . . » 419

Art. 51: *Determinazione del reddito di lavoro dipendente* (Antonio Tocci) . » 422
1. Generalità ed applicazione del principio di cassa . . . . . » 426
2. Il principio di onnicomprensività della retribuzione imponibile: *ratio* e limiti di efficacia . . . . . » 427
3. Le somme percepite dal lavoratore dipendente a titolo risarcitorio . . . . . » 429
4. Le attribuzioni espressamente escluse dal concorso alla formazione del reddito di lavoro dipendente . . . . . » 431
5. I *fringe benefits* e le componenti in natura della retribuzione . » 440
6. Le somme corrisposte in relazione ai fenomeni di mobilità spaziale del lavoratore . . . . . » 445
7. Il reddito di lavoro dipendente prestato all'estero . . . . . » 448

Art. 52: *Determinazione dei redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente* (Antonio Tocci) . . . . . » 454
1. Il rinvio alle regole di determinazione del reddito di lavoro dipendente . . . . . » 455
2. I compensi per l'attività libero-professionale intramuraria del personale dipendente del Servizio Sanitario Nazionale . . . . . » 456
3. Le indennità corrisposte per cariche elettive e gli assegni vitalizi . . . . . » 457

4. Le rendite vitalizie e a tempo determinato costituite a titolo oneroso e gli assegni periodici alla cui produzione non concorre né capitale né lavoro . . . . . pag. 458
5. Le prestazioni pensionistiche complementari . . . . . » 458
6. I compensi percepiti da soggetti impegnati in lavori socialmente utili . . . . . » 464

Capo V

REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

Art. 53: *Redditi di lavoro autonomo* (Giovanni Girelli) . . . . . pag. 465
1. Contenuto . . . . . » 466
2. Definizione e distinzioni . . . . . » 466
3. *Segue*: la distinzione dai redditi d'impresa . . . . . » 468
4. I redditi prodotti in forma associata . . . . . » 470
5. I redditi assimilati . . . . . » 472

Art. 54: *Determinazione del reddito di lavoro autonomo* (Giovanni Girelli) . . . . . » 474
1. Contenuto . . . . . » 477
2. Generalità . . . . . » 477
3. I compensi rilevanti . . . . . » 479
4. Le plusvalenze e le minusvalenze derivanti da dismissione di beni strumentali . . . . . » 480
5. I compensi derivanti da cessione di beni immateriali . . . . . » 483
6. Le spese deducibili: criteri generali . . . . . » 486
7. Le spese relative ai beni strumentali . . . . . » 487
8. Le spese relative ai beni adibiti promiscuamente all'esercizio dell'arte o della professione e all'uso personale . . . . . » 489
9. Le spese telefoniche . . . . . » 491
10. Le spese parzialmente deducibili e le spese di vitto e alloggio sostenute direttamente dal committente per conto del professionista . . . . . » 491
11. Deducibilità delle quote di indennità di fine rapporto ed indeducibilità di taluni compensi corrisposti ai familiari o a soci o associati . . . . . » 494
12. La determinazione degli altri redditi di lavoro autonomo . . » 494

Capo VI

REDDITI D'IMPRESA

Art. 55: *Redditi d'impresa* (Giuseppe Tinelli) . . . . . pag. 496
1. Il reddito d'impresa nel diritto tributario . . . . . » 496
2. La nozione di reddito d'impresa . . . . . » 498
3. L'imprenditore agricolo . . . . . » 502

4. I redditi derivanti dall'esercizio di attività organizzate in forma d'impresa dirette alla prestazione di servizi non rientranti nell'art. 2195 c.c. e di attività dirette allo sfruttamento di risorse naturali . . . . . pag. 504
5. Ambito applicativo della definizione di attività commerciali . » 506

Art. 56: *Determinazione del reddito d'impresa* (Giuseppe Tinelli) . . . . . » 507
1. Profili generali . . . . . » 508
2. La determinazione del reddito di impresa di persone fisiche e società di persone . . . . . » 509
3. Regole in tema di determinazione delle perdite . . . . . » 510
4. Proventi non computabili nella determinazione del reddito . . » 512
5. Disposizioni in materia di reddito derivante da attività di allevamento di animali . . . . . » 514

Art. 56-*bis*: *Altre attività agricole* (Silvia Mencarelli) . . . . . » 517
1. Le attività agricole che producono reddito agrario . . . . . » 517
2. Le attività agricole che producono reddito d'impresa e le determinazioni forfetarie del reddito . . . . . » 519

Art. 57: *Ricavi* (Giovanni Girelli) . . . . . » 522
1. Ridondanza della previsione normativa . . . . . » 522
2. Il consumo personale o familiare di beni o servizi . . . . . » 524
3. Il criterio di valorizzazione a valore normale . . . . . » 526

Art. 58: *Plusvalenze* (Giovanni Girelli) . . . . . » 527
1. Generalità . . . . . » 527
2. La tassazione separata e la rateizzazione della plusvalenza realizzata in seguito al trasferimento a titolo oneroso dell'azienda . . . . . » 528
3. La cessione dell'azienda contro costituzione di rendita vitalizia . . . . . » 529
4. Il trasferimento a titolo gratuito dell'azienda . . . . . » 532
5. La *participation exemption* . . . . . » 535
6. La destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'attività d'impresa . . . . . » 536

Art. 59: *Dividendi* (Matteo Busico) . . . . . » 539
1. La tassazione degli utili da partecipazione e dei proventi equiparati percepiti da persone fisiche nell'esercizio di impresa e da società di persone commerciali . . . . . » 539

Art. 60: *Spese per prestazioni di lavoro* (Gianfranco Chinellato) . . . . . » 542
1. Generalità . . . . . » 542
2. Presunzione assoluta di indeducibilità . . . . . » 542

Art. 61: *Interessi passivi* (Leonardo Leo) . . . . . » 545
1. Inquadramento sistematico della norma . . . . . » 545
2. Contenuto . . . . . » 546

Art. 62: *Pro rata patrimoniale* (abrogato) . . . . . » 550

Art. 63: *Contrasto dell'utilizzo fiscale della sottocapitalizzazione delle imprese* (abrogato) . . . . . pag. 551

Art. 64: *Norme generali sulle componenti del reddito d'impresa* (Leonardo Leo) . . . . . » 552
1. Le minusvalenze da cessione di partecipazioni . . . . . » 552
2. Beni ad uso promiscuo . . . . . » 554

Art. 65: *Beni relativi all'impresa* (Leonardo Leo) . . . . . » 556
1. Imprese individuali . . . . . » 557
2. Beni strumentali provenienti dal patrimonio personale . . . . . » 559
3. Società di persone commerciali e società di fatto . . . . . » 560

Art. 66: *Imprese minori* (Leonardo Leo) . . . . . » 561
1. Introduzione all'istituto . . . . . » 562
2. Soggetti ammessi alla contabilità semplificata . . . . . » 563
3. Regime contabile dell'impresa minore . . . . . » 566
4. Determinazione del reddito d'impresa . . . . . » 567
5. Categorie particolari: deduzioni forfetarie . . . . . » 570
6. Regimi alternativi (contabili e di determinazione dell'imposta) . . . . . » 572

Capo VII

REDDITI DIVERSI

Art. 67: *Redditi diversi* (Silvia Mencarelli) . . . . . pag. 575
1. Il carattere eterogeneo della categoria . . . . . » 578
2. Le plusvalenze immobiliari . . . . . » 579
3. La tassazione delle indennità di espropriazione . . . . . » 583
4. Le plusvalenze derivanti dai titoli azionari e obbligazionari (*capital gains*). Le partecipazioni qualificate . . . . . » 585
5. Gli altri redditi diversi di natura finanziaria . . . . . » 589
6. Gli altri redditi diversi . . . . . » 591

Art. 68: *Plusvalenze* (Silvia Mencarelli) . . . . . » 594
1. La determinazione delle plusvalenze immobiliari . . . . . » 597
2. La determinazione delle plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni sociali . . . . . » 600
3. Il nuovo regime di esenzione delle plusvalenze reinvestite in società di recente costituzione . . . . . » 602

Art. 69: *Premi, vincite ed indennità* (Silvia Mencarelli) . . . . . » 606
1. Contenuto . . . . . » 606

Art. 70: *Redditi di natura fondiaria* (Silvia Mencarelli) . . . . . » 609
1. Contenuto . . . . . » 609

Art. 71: *Altri redditi* (Silvia Mencarelli) . . . . . » 611
1. Contenuto . . . . . » 611

TITOLO II
IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ

Capo I
SOGGETTI PASSIVI E DISPOSIZIONI GENERALI

Art. 72: *Presupposto dell'imposta* (Giuseppe Tinelli) . . . . . pag. 615

Art. 73: *Soggetti passivi* (Simone Francesco Cociani) . . . . . » 616
1. Introduzione . . . . . » 617
2. Sull'esistenza o meno di una capacità contributiva propria degli enti collettivi . . . . . » 620
3. I soggetti passivi dell'IRES. Generalità . . . . . » 621
4. Sulla distinzione fra enti commerciali e non commerciali e sull'individuazione dell'oggetto esclusivo o principale dell'attività . . . . . » 624
5. Intorno al concetto di residenza con riferimento a società ed enti nel sistema delle imposte sui redditi . . . . . » 625
6. Società ed enti non residenti . . . . . » 627
7. I *trust* . . . . . » 628
8. La residenza del *trust* . . . . . » 632
9. Le misure di contrasto alla esterovestizione di società ed enti . » 633

Art. 74: *Stato ed enti pubblici* (Simone Francesco Cociani) . . . . . » 638
1. Sulla soggettività passiva dello Stato e degli enti pubblici . . . » 638
2. Contenuto dell'art. 74 TUIR . . . . . » 641
3. I soggetti passivi esentati da IRES . . . . . » 642
4. La presunzione di non commercialità relativamente alle attività esercitate da alcuni enti pubblici . . . . . » 644

Art. 75: *Base imponibile* (Giuseppe Tinelli) . . . . . » 646

Art. 76: *Periodo d'imposta* (Giuseppe Tinelli) . . . . . » 647

Art. 77: *Aliquota dell'imposta* (Giuseppe Tinelli) . . . . . » 649

Art. 78: *Detrazione d'imposta per oneri* (Alessandro Dagnino) . . . . . » 650
1. Osservazioni generali . . . . . » 650
2. Fattispecie previste . . . . . » 650

Art. 79: *Scomputo degli acconti* (Alessandro Dagnino) . . . . . » 653
1. Osservazioni generali . . . . . » 653
2. Lo scomputo delle ritenute . . . . . » 654

Art. 80: *Riporto o rimborso delle eccedenze* (Alessandro Dagnino) . . . . » 655
1. Osservazioni generali . . . . . » 655
2. Utilizzo dei crediti e delle eccedenze d'imposta all'interno dei gruppi di imprese . . . . . » 655

Capo II

DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE DELLE SOCIETÀ E DEGLI ENTI COMMERCIALI RESIDENTI

Sezione I

Determinazione della base imponibile

Art. 81: *Reddito complessivo* (Giuseppe Tinelli) . . . . . pag. 657

Art. 82: *Cessioni obbligatorie di partecipazioni sociali* (Rodolfo Iannotta) . » 658
1. Oggetto della norma . . . . . » 658
2. L'applicabilità del regime della *participation exemption* . . . . » 659

Art. 83: *Determinazione del reddito complessivo* (Giuseppe Tinelli) . . . . » 661
1. Premessa. Diritto civile e diritto tributario nella disciplina della determinazione del reddito d'impresa . . . . . » 661
2. Il principio della dipendenza dell'imponibile fiscale dal risultato civilistico e della riqualificazione fiscale dei componenti economici . . . . . » 665
3. Il regime speciale per i soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali . . . . . » 667
4. L'irrilevanza fiscale delle perdite relative ad attività fruenti di regimi fiscali agevolativi . . . . . » 670

Art. 84: *Riporto delle perdite* (Pier Luca Cardella) . . . . . » 671
1. Introduzione . . . . . » 672
2. Il riporto quinquennale e la quantificazione della perdita riportabile . . . . . » 673
2.1. I proventi esenti e i componenti negativi non dedotti . . . » 675
2.2. Il riporto in presenza di utili esenti . . . . . » 677
2.3. Il riporto in presenza di redditi esenti (rinvio) . . . . . » 678
2.4. Lo scomputo parziale . . . . . » 680
3. Il riporto illimitato . . . . . » 680
4. L'esclusione del riporto e le circostanze esimenti . . . . . » 684

Art. 85: *Ricavi* (Giovanni Girelli) . . . . . » 687
1. Generalità . . . . . » 688
2. I ricavi da cessioni di beni e prestazioni di servizi afferenti l'attività dell'impresa . . . . . » 689
3. I corrispettivi della cessione di attività finanziarie . . . . . » 691
4. Le indennità . . . . . » 693
5. I contributi . . . . . » 694
6. Beni assegnati ai soci o destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa e il loro «valore normale» . . . . . » 697

Art. 86: *Plusvalenze patrimoniali* (Giovanni Girelli) . . . . . » 699
1. Le plusvalenze patrimoniali . . . . . » 700
2. Le plusvalenze dipendenti da assegnazione dei beni ai soci e da destinazione degli stessi a finalità estranee all'esercizio dell'impresa . . . . . » 702

3. La determinazione delle plusvalenze d'impresa . . . . . pag. 702
4. La permuta dei beni dell'impresa . . . . . » 704
5. La plusvalenza da trasferimento a titolo oneroso dell'azienda . » 705
6. La rateizzazione delle plusvalenze . . . . . » 707
7. Le plusvalenze realizzate nella procedura di concordato preventivo . . . . . » 709
8. La ripartizione del capitale e delle riserve . . . . . » 709

Art. 87: *Plusvalenze esenti* (Marianna Tognoni) . . . . . » 710
1. La filosofia e la *ratio* della *Participation Exemption* . . . . . » 711
2. Il meccanismo applicativo della Pex – la percentuale di esenzione . . . . . » 717
2.1. *Segue*: l'ambito soggettivo: i soggetti destinatari della norma . . . . . » 718
2.2. *Segue*: l'ambito oggettivo: le fattispecie che beneficiano del regime di esenzione . . . . . » 718
2.3. *Segue*: i corollari dell'esenzione . . . . . » 721
3. I requisiti per fruire della Pex: notazioni generali . . . . . » 722
3.1. *Segue*: il periodo minimo di possesso (*minimum holding period*) . . . . . » 723
3.2. *Segue*: l'iscrizione in bilancio tra le immobilizzazioni finanziarie . . . . . » 725
3.3. *Segue*: il requisito della residenza fiscale . . . . . » 727
3.4. *Segue*: l'esercizio di un'impresa commerciale . . . . . » 729
4. Le *holdings* . . . . . » 732

Art. 88: *Sopravvenienze attive* (Carlo Caforio) . . . . . » 733
1. Il concetto giuridico di sopravvenienza . . . . . » 734
2. Le sopravvenienze proprie . . . . . » 737
2.1. Indennità risarcitorie per la perdita o il danneggiamento di beni strumentali . . . . . » 738
3. Le sopravvenienze improprie o assimilate . . . . . » 739
3.1. Indennità risarcitorie per danni non connessi alla perdita di beni che generano ricavi o plusvalenze . . . . . » 739
3.2. Contributi e liberalità . . . . . » 739
3.3. Classificazione dei contributi e delle liberalità . . . . . » 740
4. Versamenti in denaro o in natura fatti dai soci a fondo perduto o in conto capitale . . . . . » 742
5. La riduzione dei debiti dell'impresa in sede di concordato fallimentare preventivo . . . . . » 743
6. Cessione del contratto di locazione finanziaria . . . . . » 744

Art. 89: *Dividendi e interessi* (Matteo Busico) . . . . . » 746
1. Utili derivanti da società tassate per trasparenza . . . . . » 747
2. Utili derivanti da soggetti IRES residenti . . . . . » 748
3. Regime degli utili per i soggetti IAS/IFRS *compliant* . . . . . » 751
4. Utili provenienti da non residenti . . . . . » 752
5. Interessi attivi . . . . . » 753
6. Contratti «pronti contro termine» . . . . . » 755

7. Contratti ed operazioni bancarie regolate in conto corrente . . pag. 755

Art. 90: *Proventi immobiliari* (Stefano Petrecca) . . . . . » 757
1. Inquadramento sistematico ed evoluzione normativa . . . . . » 757
2. Tripartizione e presunzione per gli immobili appartenenti alle imprese (concetto di beni «relativi») . . . . . » 758
3. Redditi dei terreni derivanti da attività agricole: eccezione . . » 760
4. Redditi derivanti da immobili locati . . . . . » 761
4.1. Immobili storici . . . . . » 762
5. Deducibilità delle spese e degli altri componenti negativi . . . . . » 763

Art. 91: *Proventi e oneri non computabili nella determinazione del reddito* (Rodolfo Iannotta) . . . . . » 767
1. La disciplina dei proventi e degli oneri non computabili nella determinazione del reddito . . . . . » 767
2. Proventi esenti . . . . . » 767
3. Proventi soggetti a ritenuta a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva . . . . . » 768
4. Annullamento di azioni proprie . . . . . » 769
5. Sovraprezzi di emissione e interessi di conguaglio . . . . . » 774

Art. 92: *Variazione delle rimanenze* (Francesco Sporta Caputi) . . . . . » 775
1. Premessa . . . . . » 776
2. Contenuto . . . . . » 776
3. Lo strumento del raggruppamento in categorie omogenee . . » 778
4. I criteri di valutazione . . . . . » 779
5. La valutazione al valore normale . . . . . » 781
6. La valutazione dei prodotti in corso di lavorazione e dei servizi in corso di esecuzione al termine dell'esercizio . . . . . » 782
7. Il metodo di valutazione del costo al dettaglio . . . . . » 783
8. La valutazione delle rimanenze finali alla luce di principi contabili internazionali . . . . . » 783

Art. 92-*bis*: *Valutazione delle rimanenze di alcune categorie di imprese* (Francesco Sporta Caputi) . . . . . » 785
1. Premessa . . . . . » 785
2. Ambito di applicazione . . . . . » 786
3. Contenuto . . . . . » 787
4. La tassazione sostituiva dei plusvalori emergenti dal cambio del criterio di valutazione . . . . . » 788

Art. 93: *Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale* (Stefano Chirichigno) . . . . . » 790
1. Ambito applicativo . . . . . » 790
2. La percentuale di completamento . . . . . » 792
3. Le maggiorazioni di prezzo . . . . . » 795
4. La valutazione in base ai corrispettivi liquidati . . . . . » 796
5. La rilevanza della divisibilità in «partite» o «lotti» dell'opera . » 798
6. Applicazione dei principi contabili internazionali . . . . . » 798

7. Prospetto riepilogativo . . . . . pag. 799
8. Commi abrogati . . . . . » 800

Art. 94: *Valutazione dei titoli* (Leonardo Silvestri) . . . . . » 801
1. Oggetto . . . . . » 802
2. Modalità di valutazione . . . . . » 802
3. Contratti di riporto e «pronti contro termine» . . . . . » 804
4. Limiti alla svalutazione dei titoli . . . . . » 806
5. Applicazione dei Principi contabili internazionali . . . . . » 808
6. Aumento gratuito del capitale, versamenti dei soci e rinuncia ai crediti . . . . . » 810

Art. 95: *Spese per prestazioni di lavoro* (Gianfranco Chinellato) . . . . . » 813
1. Principi generali . . . . . » 814
2. Spese relative a immobili destinati ai dipendenti . . . . . » 816
3. Spese per trasferte . . . . . » 817
4. Compensi spettanti agli amministratori . . . . . » 820
5. Partecipazioni agli utili . . . . . » 823

Art. 96: *Interessi passivi* (Vincenzo Bassi) . . . . . » 825
1. Premessa . . . . . » 828
2. Presupposti soggettivi . . . . . » 828
3. Presupposti oggettivi . . . . . » 831
4. I riflessi della disciplina sulla deducibilità degli interessi passivi nell'ipotesi di gruppi di società aderenti al consolidato nazionale . . . . . » 836

Art. 97: *Pro rata patrimoniale* (abrogato) . . . . . » 838

Art. 98: *Contrasto all'utilizzo fiscale della sottocapitalizzazione* (abrogato) . » 839

Art. 99: *Oneri fiscali e contributivi* (Valeria Mastroiacovo) . . . . . » 841
1. Le imposte indeducibili . . . . . » 842
2. Le imposte deducibili in base al criterio di cassa (*ex* art. 99, co. 1) . . . . . » 847
3. Le imposte deducibili per competenza . . . . . » 849
4. Gli accantonamenti per imposte non definitivamente accertate . . . . . » 851
5. I contributi ad associazioni sindacali e di categoria . . . . . » 852

Art. 100: *Oneri di utilità sociale* (Valeria Mastroiacovo) . . . . . » 853
1. La disciplina della deducibilità degli oneri di utilità sociale e il principio generale di indeducibilità delle mere erogazioni liberali . . . . . » 857
2. Deducibilità delle spese e servizi a favore dei dipendenti . . . » 861
3. Deducibilità delle spese ed erogazioni liberali . . . . . » 864
3.1. La deducibilità delle erogazioni liberali fatte a favore di persone giuridiche che perseguono esclusivamente talune finalità individuate per legge . . . . . » 864
3.2. Altre liberalità deducibili . . . . . » 866

Art. 101: *Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite* (Maria Gaballo) . . . . . pag. 869
1. Le minusvalenze patrimoniali: essenziali profili oggettivi nella caratterizzazione delle componenti straordinarie del reddito d'impresa . . . . . » 870
2. Le minusvalenze da valutazione di beni che costituiscono immobilizzazioni finanziarie . . . . . » 875
3. Le sopravvenienze passive quali rettifiche in negativo di specifiche componenti reddituali d'impresa . . . . . » 878
4. Le perdite di beni . . . . . » 879
5. Le perdite su crediti derivanti da inesigibilità e da atti dispositivi del diritto . . . . . » 881
6. Le perdite attribuite per trasparenza alle società personali commerciali ed i versamenti e le rinunce dei soci ai crediti in favore delle medesime società . . . . . » 888

Art. 102: *Ammortamento dei beni materiali* (Pier Donato De Dominicis) . » 890
1. Considerazioni introduttive sul concetto, sulla funzione e sulla evoluzione normativa in tema di ammortamento . . . . . » 892
2. La nozione di beni materiali strumentali . . . . . » 893
3. La disciplina delle quote di ammortamento: il costo ammortizzabile ed i coefficienti applicabili . . . . . » 894
4. *Segue*: i profili temporali . . . . . » 896
5. L'abrogazione dell'ammortamento anticipato ed accelerato . . . » 897
6. Le spese di manutenzione . . . . . » 897
7. Il particolare regime dell'ammortamento per i beni strumentali di valore unitario inferiore ad euro 516,46 . . . . . » 899
8. I criteri di ammortamento nell'ipotesi di locazione finanziaria . » 900
9. L'ammortamento dei beni relativi all'azienda data in affitto o in usufrutto . . . . . » 901
10. La determinazione delle quote di ammortamento per determinati settori produttivi . . . . . » 903
11. L'ammortamento del costo dei terreni . . . . . » 903

Art. 102-*bis*: *Ammortamento dei beni materiali strumentali per l'esercizio di alcune attività regolate* (Pier Donato De Dominicis) . . . . . » 905
1. Considerazioni introduttive . . . . . » 906
2. La particolare disciplina in merito alla determinazione delle quote di ammortamento dei beni materiali strumentali per l'esercizio di alcune attività regolate . . . . . » 907
3. L'abrogazione del co. 4 a seguito della eliminazione della categoria degli ammortamenti anticipati e degli ammortamenti accelerati . . . . . » 908
4. I beni utilizzati in locazione finanziaria . . . . . » 908
5. La capitalizzazione dei costi incrementativi . . . . . » 909

Art. 103: *Ammortamento dei beni immateriali* (Pier Donato De Dominicis) . » 910
1. Cenni sulla categoria dei beni immateriali e sulla evoluzione della disciplina dell'ammortamento . . . . . » 910

2. L'ammortamento dei diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno, dei brevetti industriali, dei processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico . . . . . pag. 912
3. L'ammortamento dei marchi . . . . . » 914
4. L'ammortamento dei diritti di concessione e degli altri diritti . . . . . » 915
5. L'ammortamento dell'avviamento . . . . . » 916
6. La determinazione delle quote di ammortamento per i soggetti tenuti ad applicare gli IAS . . . . . » 918
7. Il riferimento all'art. 102, co. 8 . . . . . » 918

Art. 104: *Ammortamento finanziario dei beni gratuitamente devolvibili* (Pier Donato De Dominicis) . . . . . » 919
1. La *ratio* e la giustificazione teorica della scelta del legislatore . » 919
2. I criteri di partecipazione al reddito imponibile . . . . . » 921
3. Le concessioni relative alle opere pubbliche . . . . . » 922
4. I problemi applicativi ed i recenti orientamenti ministeriali . . . . . » 923

Art. 105: *Accantonamenti di quiescenza e previdenza* (Gianfranco Chinellato) . . . . . » 924
1. Limiti e condizioni di deducibilità degli accantonamenti ai fondi del personale dipendente . . . . . » 924
2. Maggiori accantonamenti . . . . . » 926
3. Accantonamenti destinati ai fondi di previdenza complementare . . . . . » 927
4. Accantonamenti relativi alle indennità di fine rapporto . . . . » 927

Art. 106: *Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti* (Fabrizio Orazi) . . . . . » 931
1. Premessa . . . . . » 933
2. La disciplina delle svalutazioni e degli accantonamenti per i soggetti diversi dagli enti creditizi, finanziari ed assicurativi; la deducibilità delle predette svalutazioni e dei predetti accantonamenti nel limite dello «0,5 per cento» del valore nominale o di acquisizione dei crediti . . . . . » 935
2.1. La nozione di «svalutazione dei crediti» e di «accantonamento per rischi su crediti» . . . . . » 935
2.2. La commisurazione del limite dello 0,5 per cento al valore nominale o di acquisizione dei crediti . . . . . » 937
2.3. I crediti sul cui ammontare può essere commisurato il limite fiscalmente deducibile dello 0,5 per cento del valore nominale o di acquisizione . . . . . » 937
2.3.1. La rilevanza, ai fini del calcolo dello «0,5 per cento» fiscalmente deducibile, dell'essere, il credito, coperto da garanzia assicurativa . . . . . » 938
2.3.2. La rilevanza, ai fini del calcolo dello «0,5 per cento» fiscalmente deducibile, del derivare, il credito, dalle

cessioni di beni e dalle prestazioni di servizi indicate nel co. 1 dell'art. 85 del TUIR . . . . . pag. 939
2.3.3. La rilevanza, ai fini del calcolo dello «0,5 per cento» fiscalmente deducibile, dell'essere, il credito, iscritto in bilancio . . . . . » 940
2.4. L'inammissibilità di ulteriori svalutazioni e/o accantonamenti quando il totale delle svalutazioni e degli accantonamenti già eseguiti abbia raggiunto il 5 per cento del valore nominale o di acquisizione dei crediti risultanti in bilancio alla fine dell'esercizio . . . . . » 942
3. La disciplina delle perdite su crediti per i soggetti diversi dagli enti creditizi, finanziari ed assicurativi . . . . . » 942
3.1. La nozione di perdita su crediti . . . . . » 942
3.2. Le modalità di rilevazione ed imputazione delle perdite su crediti . . . . . » 944
4. La disciplina della svalutazione e degli accantonamenti per gli enti creditizi e finanziari di cui al d. lgs. n. 87 del 1992; la deducibilità delle predette svalutazioni e dei predetti accantonamenti nel limite dello «0,3 per cento» del valore dei crediti risultanti in bilancio, aumentato delle svalutazioni dell'esercizio . . . . . » 945
4.1. La disciplina civilistica in tema di svalutazione dei crediti e di accantonamenti ai fondi rischi su crediti . . . . . » 946
4.2. Gli elementi di similitudine rispetto alla disciplina recata dal co. 1 nonché gli elementi di diversità . . . . . » 946
4.3. Gli elementi di diversità: la commisurazione del limite dello 0,3 per cento al valore dei crediti «che derivano dalle operazioni di erogazione del credito alla clientela» . . . . . » 948
4.4. Gli elementi di diversità; la commisurazione del limite dello 0,3 per cento anche ai crediti impliciti nei contratti di locazione finanziaria nonché alla rivalutazione delle operazioni fuori bilancio . . . . . » 951
4.5. Gli elementi di diversità: la commisurazione del limite dello 0,3 per cento al valore dei crediti risultanti in bilancio, aumentato delle svalutazioni dell'esercizio . . . . . » 952
4.6. Gli elementi di diversità: il limite dello 0,3 per cento; la possibilità di dedurre l'eventuale eccedenza rispetto a tale limite per quote costanti nei 18 esercizi successivi ovvero, nel caso di svalutazioni inferiori al predetto limite, la possibilità di dedurre accantonamenti per rischi su crediti . . . . . » 953
5. La disciplina delle perdite su crediti per gli enti creditizi e finanziari di cui al d. lgs. n. 87 del 1992 . . . . . » 954
6. La disciplina delle svalutazioni dei crediti per le imprese assicurative . . . . . » 955
7. I profili di criticità fiscale derivanti dall'adozione dei principi contabili internazionali . . . . . » 956

7.1. La rilevabilità dei crediti in più distinti portafogli e l'applicabilità di diversi criteri valutativi . . . . . pag. 957
7.1.1. I problemi connessi con l'adozione del criterio valutativo del costo ammortizzato; il momento della «prima iscrizione» dei crediti . . . . . » 958
7.1.2. I problemi connessi con l'adozione del criterio valutativo del costo ammortizzato; il momento della «successiva valutazione» dei crediti e dell'emersione di rettifiche di valore . . . . . » 959
7.1.3. I problemi connessi con l'adozione del criterio valutativo del costo ammortizzato; il problema dei ripristini di valore da rilascio dell'attualizzazione . . . . . » 959

Art. 107: Altri accantonamenti (Tiberio Ansidei di Catrano) . . . . . » 961
1. Analisi preliminare . . . . . » 962
2. Accantonamenti a fronte delle spese per lavori ciclici di manutenzione e revisione delle navi e degli aeromobili . . . . . » 963
3. Accantonamenti per le imprese concessionarie della costruzione e dell'esercizio di opere pubbliche . . . . . » 964
4. Accantonamenti a fronte degli oneri derivanti da operazioni e da concorsi a premio . . . . . » 964

Art. 108: *Spese relative a più esercizi* (Tiberio Ansidei di Catrano) . . . . . » 966
1. Analisi preliminare . . . . . » 966
2. Spese relative a studi e ricerche . . . . . » 967
3. Spese promozionali e principio di inerenza . . . . . » 969
4. Spese di pubblicità e di propaganda . . . . . » 972
5. Spese di sponsorizzazione . . . . . » 974
6. Spese di rappresentanza . . . . . » 975
7. Altre spese relative a più esercizi . . . . . » 978
8. Imprese di nuova costituzione . . . . . » 979

Art. 109: *Norme generali sui componenti del reddito d'impresa* (Giuseppe Tinelli) . . . . . » 980
1. I principi generali sulla determinazione del reddito d'impresa . » 982
2. Il principio della tassazione in base a bilancio . . . . . » 984
3. Il principio di competenza . . . . . » 989
4. Il principio di inerenza . . . . . » 995
5. Il principio dell'indeducibilità di componenti negativi relativi ad attività produttive di componenti positivi esenti . . . . . » 1002
6. Norme antielusive in materia di costi per l'acquisto dell'usufrutto su partecipazioni, di minusvalenze finanziarie e di contratti associativi . . . . . » 1007

Art. 110: *Norme generali sulle valutazioni* (Gianfranco Chinellato: commi 1-6) . . . . . » 1009
1. Determinazione del costo dei beni dell'impresa . . . . . » 1012
2. Disposizioni specifiche per i soggetti che redigono il bilancio in base ai princìpi contabili internazionali . . . . . » 1015

3. Valutazione dei componenti reddituali in natura e in valuta estera . . . . . pag. 1017
4. Valutazione dei crediti e debiti in valuta estera . . . . . » 1018
5. Ragguaglio ad anno in ipotesi di esercizi sociali di durata inferiore o superiore a dodici mesi . . . . . » 1019
6. Mutamento dei criteri di valutazione e rettifiche, da parte dell'Amministrazione finanziaria, delle valutazioni compiute dal contribuente . . . . . » 1020

(Eugenio Della Valle: commi 7-12-*bis*). . . . . » 1022
1. Premessa . . . . . » 1022
2. Il *transfer price* nel TUIR: considerazioni introduttive . . . . » 1023
3. La natura sostanziale e la valenza *lato sensu* anti-elusiva dell'art. 110, co. 7, del TUIR . . . . . » 1026
4. Il rapporto tra l'art. 110, co. 7, del TUIR e le disposizioni convenzionali sulla tassazione degli utili delle imprese associate . » 1028
5. Le due fattispecie contemplate dall'art. 110, co. 7, del TUIR . » 1029
6. Il presupposto soggettivo: l'impresa residente e la società non residente . . . . . » 1030
7. Il rapporto di controllo . . . . . » 1033
8. Il presupposto oggettivo: le operazioni cui si applica la regola . » 1035
9. Il c.d. *transfer price* interno . . . . . » 1037
10. L'art. 110, co. 7, del TUIR ed il consolidato mondiale . . . . . » 1038
11. La determinazione del valore normale ed il problema dell'applicabilità dei metodi OCSE . . . . . » 1040
12. Le questioni coinvolte dalle controversie in materia di *transfer price* e l'onere della prova . . . . . » 1043
13. Le sanzioni . . . . . » 1046
14. La doppia imposizione internazionale da *transfer price*, il *ruling* internazionale e le rettifiche che comportano una diminuzione del reddito italiano . . . . . » 1049
15. L'art. 110, co. 7 del TUIR e la compatibilità con il Trattato CE . . . . . » 1050

Art. 111: *Imprese di assicurazioni* (Fabrizio Orazi) . . . . . » 1052
1. Premessa . . . . . » 1053
2. Le riserve tecniche delle imprese di assicurazione . . . . . » 1054
2.1. La disciplina fiscale delle variazioni delle riserve tecniche . . . . . » 1055
2.2. La disciplina fiscale delle variazioni delle riserve tecniche relative ai contratti di assicurazione sulla vita per i quali il rischio dell'investimento è sopportato dagli assicurati . . . . . » 1057
3. Valutazione del magazzino titoli . . . . . » 1059
4. Il regime di deducibilità delle provvigioni . . . . . » 1060
5. Prelievo sulle riserve matematiche dei rami vita . . . . . » 1061

Art. 112: *Operazioni fuori bilancio* (Roberto Tieghi) . . . . . » 1063
1. Finalità, ambito soggettivo ed evoluzione della normativa . . » 1064

2. Le operazioni fuori bilancio per le imprese che non applicano i principi contabili internazionali IAS-IFRS: definizione e criteri di valutazione . . . . . pag. 1066
3. Le operazioni di copertura per le imprese che non applicano i principi IAS-IFRS: definizione e criteri di valutazione . . . . . » 1071
4. Le operazioni fuori bilancio per le imprese che applicano i principi IAS-IFRS . . . . . » 1072
4.1. Definizione e valutazione . . . . . » 1072
4.2. Strumenti derivati incorporati . . . . . » 1074
5. Le operazioni di copertura per le imprese che applicano i principi IAS-IFRS . . . . . » 1075
5.1. Strumento di copertura e strumento coperto . . . . . » 1075
5.2. Requisiti della relazione di copertura . . . . . » 1077
5.3. Tipologie di relazioni di copertura e relativa contabilizzazione . . . . . » 1078
5.4. Cessazione della copertura . . . . . » 1081
6. La fiscalità delle operazioni fuori bilancio per le imprese che non applicano i principi IAS-IFRS . . . . . » 1082
6.1. Ambito oggettivo e rilevanza delle valutazioni . . . . . » 1082
6.2. Limitazioni fiscali alla rilevanza civilistica delle svalutazioni relative alle operazioni fuori bilancio . . . . . » 1085
6.3. La fiscalità delle operazioni di copertura . . . . . » 1086
6.4. La svalutazione degli attivi derivanti da operazioni fuori bilancio . . . . . » 1090
7. Il trattamento fiscale delle operazioni fuori bilancio per le imprese che applicano i principi IAS-IFRS . . . . . » 1091
7.1. Ambito oggettivo: le operazioni fuori bilancio . . . . . » 1091
7.2. Assenza di limitazioni fiscali alla rilevanza civilistica delle svalutazioni relative alle operazioni fuori bilancio . . . » 1092
7.3. La fiscalità delle operazioni di copertura . . . . . » 1093
7.4. La svalutazione degli attivi derivanti da operazioni fuori bilancio . . . . . » 1094

Art. 113: *Partecipazioni acquisite per il recupero di crediti bancari* (Roberto Tieghi) . . . . . » 1095
1. Contenuto . . . . . » 1096

Art. 114: *Banca d'Italia e Ufficio italiano dei Cambi* (Giuseppe Tinelli) . . . . . » 1100
1. Evoluzione normativa della disciplina particolare della determinazione del reddito d'impresa della Banca d'Italia e dell'Ufficio italiano dei cambi . . . . . » 1100
2. La dipendenza della determinazione del reddito dai criteri di rilevazione e di redazione adottati dalla Banca Centrale Europea . . . . . » 1102
3. L'applicabilità residuale (e condizionata) di regole fiscali interne proprie del sistema bancario . . . . . » 1103

Art. 115: *Opzione per la trasparenza fiscale* (Valerio Ficari) . . . . . » 1105

Art. 116: *Opzione per la trasparenza fiscale delle società a ristretta base proprietaria* (Valerio Ficari) . . . . . pag. 1106
1. Regime di trasparenza, potere di «controllo» e soggettività tributaria . . . . . » 1107
2. I presupposti oggettivi e soggettivi del regime di imposizione «per trasparenza» . . . . . » 1111
3. I limiti, i soggetti esclusi ed i regimi fiscali alternativi o non applicabili . . . . . » 1112
4. Esercizio e durata dell'opzione . . . . . » 1115
5. Il regime del valore della partecipazione, degli utili e delle perdite . . . . . » 1118
6. Le vicende del socio e della partecipazione nella società trasparente . . . . . » 1121
7. Scelte (o mancate scelte) negoziali della società partecipata e dei soci, rapporti fra soci e regole dell'amministrazione societaria . . . . . » 1122
8. La disciplina dell'accertamento e delle sanzioni: solidarietà fra società «trasparente» e soci, misura della coobbligazione e vicende degli atti . . . . . » 1125
9. Profili processuali dell'accertamento dei redditi dei soci di società trasparenti . . . . . » 1131

Sezione II

Consolidato nazionale

Art. 117: *Soggetti ammessi alla tassazione di gruppo di imprese controllate residenti* (Marco Versiglioni) . . . . . pag. 1133
1. Evoluzione e finalità della disciplina fiscale dei gruppi d'impresa . . . . . » 1133
2. Società ammesse al consolidato in veste di consolidanti o di controllanti . . . . . » 1135
3. Esercizio dell'opzione e sua durata . . . . . » 1137

Art. 118: *Effetti dell'esercizio dell'opzione* (Marco Versiglioni) . . . . . » 1138
1. «Reddito complessivo globale netto» . . . . . » 1139
2. Tipologie delle perdite . . . . . » 1140
3. Eccedenze d'imposta riportate a nuovo e credito per redditi prodotti all'estero . . . . . » 1141
4. Obblighi di versamento dell'imposta (saldo e acconto) . . . . . » 1142
5. Vantaggi fiscali ricevuti o attribuiti . . . . . » 1142

Art. 119: *Condizioni per l'efficacia dell'opzione* (Marco Versiglioni) . . . . » 1144
1. Condizioni di efficacia dell'opzione . . . . . » 1145
2. L'opzione nelle fattispecie di fusione, scissione e liquidazione . » 1147

Art. 120: *Definizione del requisito di controllo* (Marco Versiglioni) . . . . . » 1148
1. Nozione di controllo rilevante ai fini del consolidato nazionale . . . . . » 1148

2. Società ammesse al consolidato in veste di controllate . . . . . pag. 1151
3. Consolidato nazionale e trasparenza fiscale . . . . . » 1151
4. Consolidato nazionale e consolidato mondiale . . . . . » 1152

Art. 121: *Obblighi delle società controllate* (Marco Versiglioni) . . . . . » 1154
1. Obblighi delle società controllate . . . . . » 1154
a) obblighi dichiarativi 1154
b) obblighi collaborativi 1156

Art. 122: *Obblighi della società o ente controllante* (Marco Versiglioni) . . » 1158
1. Obblighi del soggetto controllante . . . . . » 1158
2. Interessi passivi e consolidato fiscale . . . . . » 1159

Art. 123: *Regime di neutralità per i trasferimenti infragruppo* (Marco Versiglioni) . . . . . » 1161

Art. 124: *Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del triennio* (Marco Versiglioni) . . . . . » 1162
1. Le fattispecie d'interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del triennio . . . . . » 1163
2. Gli effetti dell'interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del triennio . . . . . » 1164
2.1. Effetti procedurali . . . . . » 1164
2.2. Effetti sostanziali esteriori . . . . . » 1164
2.3. Effetti sostanziali interiori . . . . . » 1166

Art. 125: *Mancato rinnovo dell'opzione* (Marco Versiglioni) . . . . . » 1167

Art. 126: *Limiti all'efficacia ed all'esercizio dell'opzione* (Marco Versiglioni) . . . . . » 1169

Art. 127: *Responsabilità* (Marco Versiglioni) . . . . . » 1171
1. Evoluzione, contenuti e criticità della normativa in tema di responsabilità della controllante e della controllata . . . . . » 1172
2. Le procedure di accertamento . . . . . » 1175
3. Soggettività passiva del «consolidato» (indeterminazione e determinabilità) . . . . . » 1177

Art. 128: *Norma transitoria* (Marco Versiglioni) . . . . . » 1182
1. Contenuti e modalità applicative della norma . . . . . » 1182
2. Disapplicazione dell'art. 128 mediante opzione . . . . . » 1185

Art. 129: *Disposizioni applicative* (Marco Versiglioni) . . . . . » 1186

Sezione III

Consolidato mondiale

Art. 130: *Soggetti ammessi alla determinazione della unica base imponibile per il gruppo di imprese non residenti* (Marco Di Siena) . . . . . pag. 1187
1. Premessa . . . . . » 1187
2. L'area di consolidamento: il principio *all in all out* . . . . . » 1190

3. La capogruppo residente: la nozione di soggetto in posizione apicale . . . . . pag. 1191
4. Le interazioni con il consolidato nazionale . . . . . » 1192

Art. 131: *Effetti dell'esercizio dell'opzione* (Marco Di Siena) . . . . . » 1194
1. L'imputazione proporzionale alla capogruppo dei redditi delle controllate non residenti . . . . . » 1195
2. L'ipotesi del controllo esercitato attraverso controllate intermedie residenti: la sovrapposizione con il consolidato nazionale . . . . . » 1196
3. Il *quando* ed il *quantum* dell'imputazione proporzionale alla capogruppo dei redditi delle controllate non residenti . . . . . » 1197
4. Gli adempimenti in materia di versamento . . . . . » 1998

Art. 132: *Condizioni per l'efficacia dell'opzione* (Marco Di Siena) . . . . . » 1999
1. Le caratteristiche dell'opzione ed il periodo di efficacia della stessa . . . . . » 1200
2. Le ulteriori condizioni di efficacia dell'opzione . . . . . » 1201
3. *La revisione obbligatoria del bilancio quale condizione di efficacia dell'opzione* . . . . . » 1202
4. L'interpello obbligatorio . . . . . » 1204

Art. 133: *Definizione del requisito di controllo* (Marco Di Siena) . . . . . » 1209
1. La nozione di controllo nella prospettiva del *consolidato mondiale* . . . . . » 1209
2. L'effetto demoltiplicativo . . . . . » 1211
3. I profili temporali della situazione di controllo . . . . . » 1213

Art. 134: *Obblighi della società od ente controllante e rettifiche di consolidamento* (Marco Di Siena) . . . . . » 1214
1. L'imponibile del gruppo *transnazionale*: generalità . . . . . » 1215
2. La rideterminazione del reddito delle controllate non residenti . . . . . » 1216
3. Le specifiche regole di rideterminazione del reddito delle controllate non residenti . . . . . » 1218

Art. 135: *Determinazione delle plusvalenze per i trasferimenti infragruppo* (Marco Di Siena) . . . . . » 1222

Art. 136: *Determinazione dell'imposta dovuta* (Marco Di Siena) . . . . . » 1223
1. La determinazione del tributo dovuto a livello di gruppo . . . » 1224
2. Il credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero nell'ambito del *consolidato mondiale* . . . . . » 1224

Art. 137: *Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del periodo di validità dell'opzione* (Marco Di Siena) . . . . . » 1229
1. Il fenomeno dell'interruzione del *consolidato mondiale*: generalità . . . . . » 1229
2. La perdita dello *status* di soggetto in posizione apicale . . . . . » 1230
3. Il trattamento delle perdite in caso di interruzione integrale del *consolidato mondiale* . . . . . » 1231

Art. 138: *Interruzione della tassazione di gruppo limitatamente ad una o più controllate non residenti* (Marco Di Siena) . . . . . pag. 1232
1. Il fenomeno dell'interruzione parziale del *consolidato mondiale* . . . . . » 1232
2. L'ipotesi dell'interruzione parziale con riguardo ad oltre due terzi delle controllate non residenti . . . . . » 1233

Art. 139: *Mancato rinnovo dell'opzione* (Marco Di Siena) . . . . . » 1234
1. Il mancato rinnovo dell'opzione per il *consolidato mondiale* . » 1234

Art. 139-*bis*: *Recupero delle perdite compensate* (Marco Di Siena) . . . . . » 1236
1. Il *recapture* di taluni *vantaggi* in ipotesi di interruzione o mancato rinnovo dell'opzione per il *consolidato mondiale* . . . . . » 1236

Art. 140: *Coordinamento con l'articolo 167* (Marco Di Siena) . . . . . » 1238
1. Il coordinamento con la disciplina delle *controlled foreign companies* . . . . . » 1238

Art. 141: *Norma transitoria* (Marco Di Siena) . . . . . » 1239
1. La norma transitoria . . . . . » 1239

Art. 142: *Disposizioni applicative* (Marco Di Siena) . . . . . » 1240
1. Le disposizioni applicative: generalità . . . . . » 1240
2. Le regole di dettaglio . . . . . » 1241

Capo III

ENTI NON COMMERCIALI RESIDENTI

Art. 143: *Reddito complessivo* (Elisabetta D'Angelo) . . . . . pag. 1242
1. Premessa . . . . . » 1242
2. Determinazione del reddito complessivo e attività decommercializzate . . . . . » 1244
3. Raccolte pubbliche occasionali di fondi . . . . . » 1249
4. Contributi corrisposti dalle Amministrazioni pubbliche per lo svolgimento di attività aventi finalità sociali . . . . . » 1250

Art. 144: *Determinazione dei redditi* (Elisabetta D'Angelo) . . . . . » 1252
1. Premessa . . . . . » 1252
2. Il principio atomistico quale regola per la formazione dei singoli redditi . . . . . » 1253
3. L'obbligo della contabilità separata . . . . . » 1254
4. Beni relativi all'impresa . . . . . » 1255
5. Criteri di deducibilità dei componenti negativi promiscui . . . » 1255
6. Enti religiosi . . . . . » 1256
7. Enti soggetti alla contabilità pubblica . . . . . » 1256

Art. 145: *Regime forfetario degli enti non commerciali* (Elisabetta D'Angelo) . . . . . » 1258
1. Premessa . . . . . » 1259
2. Regime forfetario di determinazione del reddito d'impresa . . » 1259

3. Esercizio dell'opzione . . . . . pag. 1260
4. Regime forfetario di cui alla l. n. 398 del 1991 . . . . . » 1261
5. Regime forfetario per l'attività di assistenza fiscale resa dalle associazioni sindacali e di categoria operanti nel settore agricolo . » 1262

Art. 146: *Oneri deducibili* (Elisabetta D'Angelo) . . . . . » 1263
1. Oneri deducibili . . . . . » 1263

Art. 147: *Detrazione d'imposta per oneri* (Elisabetta D'Angelo) . . . . . » 1264
1. Premessa . . . . . » 1264
2. Detrazioni e rimborsi di oneri . . . . . » 1264

Art. 148: *Enti di tipo associativo* (Elisabetta D'Angelo) . . . . . » 1267
1. Premessa . . . . . » 1269
2. Le attività non commerciali . . . . . » 1269
3. Le attività commerciali . . . . . » 1271
4. Ipotesi particolari di non commercialità . . . . . » 1272
5. Vincoli statutari . . . . . » 1274

Art. 149: *Perdita della qualifica di ente non commerciale* (Elisabetta D'Angelo) . . . . . » 1277
1. Premessa . . . . . » 1278
2. La perdita della qualifica di ente non commerciale . . . . . » 1279
3. Indicatori della commercialità dell'ente . . . . . » 1280
4. Decorrenza della perdita della qualifica di ente non commerciale . . . . . » 1281
5. Presunzione legale di non commercialità degli enti ecclesiastici e delle associazioni sportive dilettantistiche . . . . . » 1281

Art. 150: *Organizzazioni non lucrative di utilità sociale* (Elisabetta D'Angelo) . . . . . » 1284
1. Premessa . . . . . » 1284
2. Le diverse tipologie di Onlus . . . . . » 1285
3. Settori di attività delle Onlus e le attività connesse . . . . . » 1287
4. Le clausole statutarie . . . . . » 1290
5. La disciplina fiscale delle Onlus ai fini delle imposte sui redditi . . . . . » 1292
6. Anagrafe Unica delle Onlus . . . . . » 1293
7. Perdita dei requisiti per la qualifica di Onlus . . . . . » 1295

Capo IV

SOCIETÀ ED ENTI COMMERCIALI NON RESIDENTI

Art. 151: *Reddito complessivo* (Fabio Saponaro) . . . . . pag. 1296
1. Notazioni sull'impostazione sistematica della disciplina . . . . » 1296
2. Individuazione dei soggetti passivi . . . . . » 1297
3. Il concetto di residenza: brevi richiami . . . . . » 1298
4. I criteri di individuazione del reddito imponibile delle società e degli enti commerciali non residenti . . . . . » 1299

Art. 152: *Determinazione del reddito complessivo* (Fabio Saponaro) . . . . pag. 1302
1. Le regole di determinazione del reddito in presenza di una stabile organizzazione . . . . . » 1302
2. Le regole di determinazione del reddito in assenza di una stabile organizzazione . . . . . » 1305
3. Società semplici ed associazioni ad esse equiparate . . . . . » 1305

Capo V

ENTI NON COMMERCIALI NON RESIDENTI

Art. 153: *Reddito complessivo* (Fabio Saponaro) . . . . . pag. 1307
1. Contenuto . . . . . » 1307

Art. 154: *Determinazione del reddito complessivo* (Fabio Saponaro) . . . . » 1309
1. Determinazione del reddito complessivo: criteri generali . . . » 1310
2. La determinazione del reddito di enti non commerciali non residenti che esercitano attività commerciali tramite stabili organizzazioni in Italia . . . . . » 1311

Capo VI

DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE PER ALCUNE IMPRESE MARITTIME

Art. 155: *Ambito soggettivo ed oggettivo* (Fabio Ciani) . . . . . pag. 1314
1. Le finalità della *tonnage tax* . . . . . » 1315
2. I soggetti ammessi . . . . . » 1316
3. L'ambito oggettivo di applicazione . . . . . » 1316
4. L'opzione per la *tonnage tax*: modalità e tempistica . . . . . » 1317
5. Gruppi di imprese . . . . . » 1318
6. Attività incluse nel regime della *tonnage tax* . . . . . » 1320
7. Novità introdotte dalla l. finanziaria 2008 . . . . . » 1320

Art. 156: *Determinazione del reddito imponibile* (Fabio Ciani) . . . . . » 1322
1. Contenuto . . . . . » 1322
2. La determinazione forfetaria del reddito imponibile . . . . . » 1323
3. Inammissibilità delle deduzioni fiscali . . . . . » 1323

Art. 157: *Limiti all'esercizio dell'opzione ed alla sua efficacia* (Fabio Ciani) . » 1325
1. Contenuto . . . . . » 1325
2. La locazione delle navi a scafo nudo . . . . . » 1325
3. Il mancato rispetto dell'obbligo di formazione dei cadetti . . . » 1326
4. Gli altri ricavi . . . . . » 1327
5. La perdita dell'efficacia dell'opzione . . . . . » 1327
6. Operazioni straordinarie che non interrompono il regime di *tonnage tax* . . . . . » 1327

Art. 158: *Plusvalenze e minusvalenze* (Fabio Ciani) . . . . . pag. 1329
1. La cessione di navi nella *tonnage tax* . . . . . » 1329
Art. 159: *Obblighi contabili* (Fabio Ciani) . . . . . » 1332
1. Contenuto . . . . . » 1332
2. Il reddito derivante da altre attività . . . . . » 1332
3. La contabilità separata . . . . . » 1333
4. I valori fiscali dell'attivo e del passivo e le componenti di reddito . . . . . » 1333
Art. 160: *Ulteriori effetti dell'esercizio dell'opzione* (Fabio Ciani) . . . . . » 1334
1. *Tonnage tax*: rapporti con le norme in materia di consolidato fiscale e di *transfer pricing* . . . . . » 1334
Art. 161: *Disposizioni applicative* (Fabio Ciani) . . . . . » 1336
1. Contenuto . . . . . » 1336

Titolo III
DISPOSIZIONI COMUNI

Capo I
DISPOSIZIONI GENERALI

Art. 162: *Stabile organizzazione* (Eugenio Della Valle) . . . . . pag. 1339
1. Premessa . . . . . » 1341
2. Il ruolo del Commentario all'art. 5 del Modello di convenzione-tipo dell'OCSE nell'interpretazione della norma definitoria interna . . . . . » 1343
3. Considerazioni preliminari sulla portata della nozione interna . . . . . » 1344
4. I rapporti tra la nozione interna e le singole nozioni convenzionali . . . . . » 1347
5. La stabile organizzazione materiale: la definizione generale . . » 1347
5.1. La sede d'affari: caratteristiche e modalità di utilizzazione . . . . . » 1350
5.2. La fissità . . . . . » 1352
5.3. La strumentalità . . . . . » 1356
5.4. La natura dell'attività svolta . . . . . » 1359
5.5. Il caso del possesso di immobili . . . . . » 1360
5.6. La *positive list* . . . . . » 1362
5.7. I cantieri . . . . . » 1366
5.8. La *negative list* . . . . . » 1368
5.9. Un'ulteriore ipotesi di esclusione: la disponibilità di elaboratori elettronici e relativi impianti ausiliari . . . . . » 1374
6. La stabile organizzazione personale . . . . . » 1375
7. Stabile organizzazione e rapporti di controllo . . . . . » 1383
8. Considerazioni di sintesi . . . . . » 1387

Art. 163: *Divieto della doppia imposizione* (Matteo Busico) . . . . . pag. 1390
1. La portata della disposizione . . . . . » 1390

Art. 164: *Limiti di deduzione delle spese e degli altri componenti negativi relativi a taluni mezzi di trasporto a motore, utilizzati nell'esercizio di imprese, arti e professioni* (Francesco Sporta Caputi) . . . . » 1392
1. Contenuto ed evoluzione normativa . . . . . » 1393
2. Ambito di applicazione . . . . . » 1395
3. Ipotesi di deduzione integrale . . . . . » 1396
4. Ipotesi di deduzione parziale . . . . . » 1397
5. Veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti . . . . . » 1399
6. Plusvalenze e minusvalenze . . . . . » 1400
7. La disciplina applicabile nel periodo d'imposta 2006 . . . . . » 1401

Capo II

DISPOSIZIONI RELATIVE AI REDDITI PRODOTTI ALL'ESTERO ED AI RAPPORTI INTERNAZIONALI

Art. 165: *Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero* (Franco Ardito) . . . . . pag. 1402
1. Contenuto . . . . . » 1403
2. I soggetti che possono beneficiare del credito d'imposta . . . . » 1405
3. Il meccanismo applicativo . . . . . » 1406
4. Nozione di «redditi esteri» . . . . . » 1410
5. Redditi prodotti in più Stati esteri . . . . . » 1411
6. Competenza del credito d'imposta . . . . . » 1412
7. Il riporto in avanti ed all'indietro delle eccedenze . . . . . » 1413
8. L'omessa presentazione della dichiarazione . . . . . » 1416

Art. 166: *Trasferimento all'estero della residenza* (Franco Ardito) . . . . . » 1418
1. Contenuto . . . . . » 1418
2. Ambito di applicazione . . . . . » 1420
3. Tassazione delle plusvalenze latenti . . . . . » 1421
4. Costituzione di una stabile organizzazione . . . . . » 1422
5. I fondi in sospensione d'imposta . . . . . » 1423
6. Le perdite pregresse . . . . . » 1423
7. I soci della società che si trasferisce . . . . . » 1424

Art. 167: *Disposizioni in materia di imprese estere controllate* (Franco Ardito) . . . . . » 1425
1. La *ratio* della disciplina . . . . . » 1428
2. L'ambito soggettivo . . . . . » 1431
3. La società estera controllata . . . . . » 1434
4. Il reddito della *CFC* e forma di tassazione . . . . . » 1436
5. Distribuzione degli utili da parte della *CFC* . . . . . » 1437
6. Credito per imposte pagate all'estero . . . . . » 1439
7. Disapplicazione della disciplina *CFC* . . . . . » 1440

Art. 168: *Disposizioni in materia di imprese estere collegate* (Franco Ardito) . . . . . pag. 1443
1. Inquadramento generale e profili di costituzionalità della norma . . . . . » 1445
2. Individuazione delle società collegate . . . . . » 1447
3. Determinazione del reddito del soggetto estero . . . . . » 1449
4. Imputazione e tassazione dei redditi conseguiti dal soggetto estero . . . . . » 1450
5. Gli utili distribuiti dal soggetto non residente . . . . . » 1451
6. Cessione della partecipazione . . . . . » 1452
7. Disapplicazione della normativa prevista per le collegate estere . . . . . » 1453

Art. 168-*bis*: *Paesi e territori che consentono un adeguato scambio di informazioni* (Franco Ardito) . . . . . » 1454
1. Premessa . . . . . » 1454
2. La *white list* basata sullo scambio di informazioni . . . . . » 1455
3. La *white list* basata sullo scambio di informazioni e sul livello di tassazione . . . . . » 1456
4. Disposizioni transitorie . . . . . » 1456

Art. 169: *Accordi internazionali* (Franco Ardito) . . . . . » 1458
1. Le convenzioni contro le doppie imposizioni ed il diritto interno . . . . . » 1458
2. La prevalenza delle norme interne più favorevoli . . . . . » 1459

Capo III
OPERAZIONI STRAORDINARIE

Art. 170: *Trasformazione della società* (Simone Francesco Cociani) . . . . . pag. 1460
1. Introduzione . . . . . » 1461
2. La trasformazione di società: natura giuridica, effetti e *ratio* . » 1462
3. La trasformazione di società nel diritto tributario. Il principio di identità e l'effetto della continuità . . . . . » 1465
4. La disciplina delle riserve . . . . . » 1468
5. Il trattamento delle perdite . . . . . » 1470
6. La trasformazione di società commerciale in società semplice . » 1471
7. La trasformazione di società semplice in società commerciale . » 1473

Art. 171: *Trasformazione eterogenea* (Simone Francesco Cociani) . . . . . » 1477
1. Introduzione . . . . . » 1477
2. Profili generali . . . . . » 1478
3. La disciplina fiscale trasformazione eterogenea . . . . . » 1484
4. Profili critici della trasformazione eterogenea . . . . . » 1487
5. Il possibile adeguamento della disciplina della trasformazione eterogenea ai principi che regolano il sistema tributario . . . . . » 1490

Art. 172: *Fusione di società* (Franco Paparella) . . . . . pag. 1496
1. Considerazioni introduttive . . . . . » 1498
2. Il principio generale in tema di fusioni espressione di un'esperienza legislativa consolidata: il principio di neutralità e la sua giustificazione sotto il profilo sostanziale e della disciplina comunitaria . . . . . » 1499
3. La disciplina delle differenze di fusione per la società risultante dalla fusione e per i soci della società incorporata o fusa: la combinazione di principi generali con regole specifiche . . . . » 1503
4. Il regime delle riserve in sospensione d'imposta . . . . . » 1508
5. La disciplina del riporto delle perdite e degli interessi indeducibili . . . . . » 1511
6. La determinazione del reddito in ipotesi di fusione, la retrodatazione degli effetti ai fini fiscali e gli obblighi di dichiarazione . . . . . » 1513
7. Il regime dell'imposta sostitutiva per i maggiori valori iscritti in bilancio . . . . . » 1514

Art. 173: *Scissione di società* (Franco Paparella) . . . . . » 1516
1. Considerazioni introduttive . . . . . » 1518
2. Il principio generale in tema di scissioni: il principio di neutralità . . . . . » 1520
3. La neutralità della scissione nella prospettiva della società beneficiaria: il regime delle differenze di scissione . . . . . » 1522
4. Il regime dei fondi di accantonamento della società scissa e la determinazione del costo fiscalmente riconosciuto dei beni acquisiti dalle società beneficiarie . . . . . » 1525
5. Il regime delle riserve in sospensione d'imposta . . . . . » 1526
6. La disciplina delle perdite . . . . . » 1528
7. La decorrenza degli effetti della scissione ed i limiti alla retrodatazione ai fini fiscali . . . . . » 1529
8. Gli obblighi tributari della società scissa . . . . . » 1529
9. Il rilievo della società indicata nell'atto di scissione ai fini degli obblighi di dichiarazione e delle attività di controllo e la responsabilità solidale per i debiti d'imposta . . . . . » 1530

Art. 174: *Applicazione analogica* (Franco Paparella) . . . . . » 1532
1. Considerazioni generali . . . . . » 1532
2. L'ambito soggettivo di applicazione . . . . . » 1533

Art. 175: *Conferimenti di partecipazioni di controllo o di collegamento* (Roberto Esposito) . . . . . » 1534
1. Considerazioni di carattere generale sul regime tributario dei conferimenti . . . . . » 1534
2. La rilevanza dei valori di iscrizione in contabilità e l'ambito oggettivo di applicazione . . . . . » 1535
3. I soggetti interessati . . . . . » 1537
4. Le partecipazioni di controllo e di collegamento *ex* art. 2359 c.c. . . . . » 1538

5. Il conferimento di partecipazioni che si qualificano per l'esenzione . . . . . pag. 1539
6. La disposizione antielusiva . . . . . » 1541

Art. 176: *Regimi fiscali del soggetto conferente e del soggetto conferitario* (Roberto Esposito) . . . . . » 1543
1. La genesi e le finalità della disciplina attuale . . . . . » 1544
2. Il regime di neutralità . . . . . » 1545
3. Il regime di imposizione sostitutiva . . . . . » 1546
4. L'inapplicabilità della clausola antielusiva . . . . . » 1548
5. La conservazione dell'anzianità di possesso . . . . . » 1549
6. Le eccedenze in sospensione d'imposta . . . . . » 1550
7. Il conferimento dell'unica azienda dell'imprenditore individuale . . . . . » 1551

Art. 177: *Scambi di partecipazioni* (Roberto Esposito) . . . . . » 1552
1. Premessa . . . . . » 1552
2. Lo scambio di partecipazioni mediante permuta. Il regime di neutralità condizionata . . . . . » 1553
2.1. I profili soggettivi . . . . . » 1555
2.2. L'acquisto, l'integrazione e l'incremento del controllo . . » 1556
3. Lo scambio di partecipazioni mediante conferimento. Il criterio previsto per la determinazione del valore di realizzo . . . . » 1556
3.1. Ambito soggettivo ed oggettivo di applicazione. Differenze ed analogie con l'ipotesi dello scambio mediante permuta . . . . » 1558
3.2. Le disposizioni e le interpretazioni antielusive . . . . . » 1558

Capo IV

OPERAZIONI STRAORDINARIE FRA SOGGETTI RESIDENTI IN STATI MEMBRI DIVERSI DALL'UNIONE EUROPEA

Art. 178: *Fusioni, scissioni, conferimenti di attivo scambi di azioni concernenti società di Stati membri diversi* (Claudia Cattani) . . . . . pag. 1561
1. Profilo soggettivo e oggettivo di applicazione della norma . . . . . » 1562
2. Fusioni . . . . . » 1563
3. Scissioni . . . . . » 1564
4. Conferimenti di attivo . . . . . » 1564
5. Scambio di partecipazioni . . . . . » 1565

Art. 179: *Regime di neutralità fiscale* (Claudia Cattani) . . . . . » 1568
1. Tipologia di operazioni . . . . . » 1569
2. Fusioni e scissioni . . . . . » 1569
3. Conferimenti di azienda e complessi aziendali . . . . . » 1570
4. Scambi di partecipazioni . . . . . » 1571
5. Amministrazione finanziaria . . . . . » 1572

Art. 180: *Riserve in sospensione d'imposta* (Alessandro Dagnino) . . . . . pag. 1573
1. Osservazioni generali . . . . . » 1573

Art. 181: *Perdite fiscali* (Alessandro Dagnino) . . . . . » 1574
1. Osservazioni generali . . . . . » 1574

Art. 182: *Liquidazione ordinaria* (Giuseppe Tinelli) . . . . . » 1576
1. Premessa . . . . . » 1577
2. La liquidazione dell'impresa individuale . . . . . » 1579
3. La determinazione dal reddito d'impresa del periodo preliquidatorio . . . . . » 1581
4. La determinazione del reddito d'impresa del periodo liquidatorio . . . . . » 1582

Art. 183: *Fallimento e liquidazione coatta* (Giuseppe Tinelli) . . . . . » 1585
1. Crisi dell'impresa e imposizione sul reddito . . . . . » 1586
2. I redditi pre-fallimentari . . . . . » 1587
3. I redditi del periodo fallimentare . . . . . » 1589
4. Gli obblighi dichiarativi e di versamento . . . . . » 1591
5. La previgente disciplina dell'ILOR nel fallimento . . . . . » 1593

Art. 184: *Applicazione analogica* (Giuseppe Tinelli) . . . . . » 1594

TITOLO IV

DISPOSIZIONI VARIE, TRANSITORIE E FINALI

Art. 185: *Terreni e fabbricati soggetti a regimi vincolistici* (Rosamaria Nicastro) . . . . . pag. 1595
1. La portata applicativa dell'articolo . . . . . » 1595
2. L'evoluzione normativa . . . . . » 1596

Art. 186: *Società civili* (Rosamaria Nicastro) . . . . . » 1597
1. La portata applicativa dell'articolo . . . . . » 1597

Art. 187: *Eredità giacente* (Rosamaria Nicastro) . . . . . » 1599
1. La portata applicativa dell'articolo . . . . . » 1599
2. La determinazione del reddito . . . . . » 1600
3. Gli obblighi di natura formale . . . . . » 1600

Art. 188: *Campione d'Italia* (Rosamaria Nicastro) . . . . . » 1603
1. La portata applicativa dell'articolo . . . . . » 1603
2. L'ambito temporale di efficacia . . . . . » 1604

Art. 188-*bis*: *Campione d'Italia* (Rosamaria Nicastro) . . . . . » 1605
1. La portata applicativa dell'articolo . . . . . » 1605
2. L'ambito temporale di efficacia . . . . . » 1606

Art. 189: *Riferimenti legislativi ad imposte abolite* (Rosamaria Nicastro) . . » 1607
1. La portata applicativa dell'articolo . . . . . » 1608

Art. 190: *Redditi dei fabbricati* (Rosamaria Nicastro) . . . . . pag. 1610
1. La portata applicativa dell'articolo . . . . . » 1611
2. L'ambito temporale di efficacia . . . . . » 1611

Art. 191: *Disposizioni in materia di agevolazioni tributarie* (Rosamaria Nicastro) . . . . . » 1612
1. La portata applicativa dell'articolo . . . . . » 1612

Indice analitico (a cura di Diana Muraro) . . . . . » 1613

SHOPWKI.it

LA LIBRERIA ON LINE DEL PROFESSIONISTA

L'estratto che stai visualizzando
è tratto da un volume pubblicato su
ShopWKI - La libreria del professionista

VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO