
Estratto

Estratto da un prodotto in vendita su **ShopWKI**, il negozio online di Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria professionale, del software, della formazione e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM, Altalex, UTET Giuridica, il fisco.



Wolters Kluwer

SOMMARIO

Gli Autori.....	V
Prefazione	IX

PARTE I

IL RUOLO DELL'AIDC NEL SISTEMA NORMATIVO TRIBUTARIO

Capitolo I

LA RILEVANZA DEGLI INTERVENTI DI *SOFT LAW* NELLA FORMAZIONE DEL DIRITTO TRIBUTARIO

(di Paolo Centore)

1. Premessa.....	3
2. Gli interventi di <i>soft law</i> nel sistema dell'IVA europea.....	6
3. I riscontri normativi e giurisprudenziali del <i>soft law</i>	11
3.1. Gli interventi legislativi	11
3.2. I riscontri nella giurisprudenza euro-unionale.....	20
4. Conclusioni e prospettive	23

Capitolo II

MISSION ED OPERATIVITÀ DELLA COMMISSIONE DI STUDIO DELLA AIDC

(di Annalisa Donesana e Roberta Dell'Apa)

1. <i>Mission</i> ed operatività della commissione di studio della AIDC	25
---	----

PARTE II

IL PERCORSO INTERPRETATIVO

Capitolo III

LIMITI ALL'ACCERTAMENTO POSTICIPATO

(di Filippo Jacobacci e Fabio Landuzzi)

1. Limiti all'accertamento posticipato	31
--	----

Capitolo IV
LA RETTIFICA ED IL RECUPERO DELL'IVA

(di Raffaele Rizzardi)

1. Premessa	33
2. “L’IVA si recupera sempre” e la Norma AIDC n. 2	36
3. La rettifica della dichiarazione IVA e la conseguente rivalsa - Le Norme AIDC n. 179 e n. 195	40
4. Il mancato pagamento della rivalsa postuma a carico del cliente e l’art. 26 della Legge IVA	47
5. La detrazione dell’IVA addebitata a seguito della rivalsa postuma	52

Capitolo V
**DISCIPLINA IVA DEGLI INCENTIVI COMMERCIALI -
NORMA DI COMPORTAMENTO AIDC N. 163/2006**

(di Giorgio Confente)

1. Premessa	57
2. Gli incentivi commerciali secondo l’interpretazione di AIDC e della prassi amministrativa	58
3. Il diverso orientamento della giurisprudenza della Cassazione sui “ <i>premi di fine anno</i> ” e sui “ <i>premi di impegnativa</i> ”	63
4. La giurisprudenza della Corte di Giustizia UE in tema di operazioni corrispettive	70
5. Conclusioni	73

Capitolo VI
CESSIONE DI MARCHIO D’AZIENDA: IRRILEVANZA AI FINI IVA

(di Filippo Jacobacci)

1. L’azienda	77
2. Norma IVA	79
2.1. Norma IVA sulla cessione dei beni	79
2.2. Norma IVA sulla cessione dei marchi	79
2.3. Norma IVA sul trasferimento d’azienda	79
3. Imposta di Registro	80
3.1. Imposta di Registro sulla cessione di beni (inclusi i marchi)	80
3.2. Imposta di Registro sulla cessione di azienda	81
4. L’onere dell’imposta di Registro determinata dall’esclusione IVA	81

5. Cessione di azienda inclusiva di marchi.....	82
6. Cass. Sez. V, sentenze 26 marzo 2003, n. 4452 e 1° aprile 2003, n. 4974	82
7. Corte di Giustizia, sentenza 27 novembre 2003, n. 497/2001.....	83
8. Norma di Comportamento 1° novembre 2004, n. 158.....	84
9. Risoluzione n. 48/E del 3 aprile 2006 e risoluzione n. 33/E del 10 aprile 2012	87
10. Cass. civ. Sez. V, 17 gennaio 2013, n. 1102	89

Capitolo VII

NORME IN TEMA DI OPERAZIONI STRAORDINARIE D'IMPRESA

(di Marco Piazzola)

1. Regime fiscale del conferimento di partecipazioni (art. 177, comma 2, TUIR)	91
1.1. La Norma n. 170.....	93
1.2. L'attualità della Norma n. 170	94
2. Trattamento dei fondi per rischi e oneri in caso di conferimento d'azienda effettuato in base all'art. 3 del D.Lgs. n. 358/1997.....	98
2.1. La risoluzione n. 142/E del 2000.....	99
2.2. La Norma n. 148.....	102
3. Il principio della inscindibilità dell'avviamento dall'azienda	105
3.1. La svolta contenuta nella circolare n. 8/E del 2010.....	106
3.2. Una soluzione dovuta ad esigenze contingenti	108
3.3. Spiazzati i soggetti non IAS/IFRS.....	111
4. La Norma n. 181	112
4.1. L'affrancamento multiplo dello stesso avviamento.....	114

Capitolo VIII

LA DEDUCIBILITÀ DEGLI ACCANTONAMENTI DI CESSAZIONE DEL RAPPORTO DI AGENZIA E DI FINE MANDATO DEGLI AMMINISTRATORI

(di Stefano Poggi Longostrevi)

1. Premessa	115
2. L'indennità per la cessazione dei rapporti di agenzia	116
3. L'art. 1751 del Codice civile	117
4. L'accantonamento per indennità di cessazione dei rapporti di agenzia - Trattamento fiscale: la norma del TUIR.....	120
4.1. L'accantonamento per indennità di cessazione dei rapporti di agenzia - L'orientamento della Corte di Cassazione	122

4.2.	L'accantonamento per indennità di cessazione dei rapporti di agenzia - La posizione dell'Amministrazione finanziaria.....	125
4.3.	L'accantonamento per indennità di cessazione dei rapporti di agenzia - La Norma di Comportamento n. 76 della Commissione AIDC.....	126
5.	Il trattamento di fine mandato degli amministratori.....	128
5.1.	Il regime di tassazione per il percettore del TFM.....	129
5.2.	L'accantonamento annuale per fine mandato degli amministratori - Trattamento fiscale.....	131
5.3.	L'accantonamento per fine mandato degli amministratori - La posizione dell'Amministrazione finanziaria.....	133
5.4.	L'accantonamento per fine mandato degli amministratori - L'orientamento della Corte di Cassazione.....	133
5.5.	L'accantonamento per fine mandato degli amministratori - La Norma di Comportamento n. 180 della Commissione AIDC	134

Capitolo IX

DEDUCIBILITÀ DELLE SANZIONI DAL REDDITO D'IMPRESA

(di Filippo Jacobacci)

1.	Il risarcimento nel Codice civile.....	139
2.	Natura delle sanzioni.....	140
2.1.	La proporzione delle sanzioni.....	140
2.2.	Le sanzioni in denaro.....	141
3.	La posizione dell'Agenzia delle Entrate sulla deducibilità delle sanzioni dal reddito d'impresa.....	141
3.1.	Deducibilità delle sanzioni con contenuto risarcitorio.....	141
3.2.	Non inerenza degli oneri conseguenti a comportamenti illeciti...	142
3.3.	Deducibilità dei soli costi funzionali alla produzione del reddito	142
4.	Considerazioni critiche sulle posizioni assunte dall'Agenzia delle Entrate con la risoluzione e le circolari citate	143
4.1.	Sul contenuto risarcitorio delle sanzioni.....	143
4.2.	Sulla non inerenza degli oneri conseguenti a comportamenti illeciti	143
4.3.	Sulla funzionalità dei costi alla produzione del reddito	144
5.	Norma di Comportamento giugno 1978, n. 41 - Deducibilità delle sanzioni al reddito d'impresa	145
6.	Norma di Comportamento aprile 1999, n. 138 - Deducibilità fiscale delle sanzioni Antitrust	147
7.	Cassazione, sentenza 7 giugno 2017, n. 14137.....	150
7.1.	Non funzionalità alla produzione del reddito	150
7.1.a)	Gli argomenti nel dettaglio e in sintesi	150
7.1.b)	Considerazioni critiche	151

7.2. Collegamento della sanzione a specifici ricavi o proventi.....	152
7.3. Autonomia ed esternalità all'impresa e natura premiale della deduzione.....	153
7.4. Amplificazione dell'effetto sanzionatorio	155
7.5. Rottura del nesso di inerenza	156
7.6. Componente risarcitoria della sanzione antitrust.....	157
8. Considerazioni conclusive	157

Capitolo X **AMMORTAMENTO DEGLI IMPIANTI** **FOTOVOLTAICI (ED EOLICI) IMBULLONATI**

(di Filippo Jacobacci)

1. L'ammortamento degli impianti fotovoltaici (ed eolici).....	159
2. La prima interpretazione data dall'Agenzia delle Entrate (2007-2008)	160
3. La posizione assunta dall'Agenzia del Territorio nel 2008	161
4. L'intervento dell'Agenzia delle Entrate nel 2010	162
5. L'interpretazione dell'Agenzia delle Entrate del 2013.....	163
6. Determinazione della rendita catastale degli opifici.....	163
7. Norma di Comportamento n. 197/2016, pubblicata il 20 settembre 2016 .	163
8. <i>Question time</i> del 22 settembre 2016	169
9. La nuova posizione assunta dall'Agenzia delle Entrate	171
10. Considerazioni conclusive	172

Appendice

Norma di Comportamento febbraio 1975, n. 2	175
Norma di Comportamento giugno 1984, n. 76.....	177
Norma di Comportamento aprile 1999, n. 138.....	179
Norma di Comportamento aprile 2002, n. 148.....	182
Norma di Comportamento novembre 2004, n. 158.....	187
Norma di Comportamento marzo 2006, n. 163	191
Norma di Comportamento febbraio 2008, n. 170.....	195
Norma di Comportamento dicembre 2010, n. 179	200
Norma di Comportamento aprile 2011, n. 180.....	207
Norma di Comportamento giugno 2011, n. 181.....	211
Norma di Comportamento aprile 2016, n. 195.....	217
Norma di Comportamento luglio 2016, n. 197.....	226
Norma di Comportamento ottobre 2017, n. 200	232

Conclusioni

(di Andrea Ferrari)

Conclusioni 235

Estratto

Estratto da un prodotto in vendita su **ShopWKI**, il negozio online di Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria professionale, del software, della formazione e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM, Altalex, UTET Giuridica, il fisco.



Wolters Kluwer