
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.



INDICE SOMMARIO

| | |
|---|--------|
| <i>Introduzione</i> | p. XV |
| <i>Prefazione alla seconda edizione</i> | » XVII |

CAPITOLO I

L'impresa nel sistema tributario

| | |
|--|------|
| 1. Brevi cenni sul diritto dell'impresa nell'ordinamento giuridico | » 1 |
| 2. L'impresa nel diritto tributario: l'origine dello statuto fiscale dell'impresa | » 3 |
| 3. Gli elementi strutturali del concetto di impresa nelle imposte sui redditi, nell'IRAP e nell'IVA: la prevalenza dell'attività sull'organizzazione | » 8 |
| 3.1. <i>Segue</i> : soggetti e forma dell'impresa | » 10 |
| 3.2. <i>Segue</i> : l'ambito oggettivo dell'impresa e la determinazione analitica dei risultati economici dell'attività | » 12 |
| 3.3. <i>Segue</i> : inizio e cessazione dell'impresa | » 13 |
| 4. Cenni sull'impresa nelle imposte sui trasferimenti | » 14 |
| 5. Linee evolutive dello statuto fiscale dell'impresa dalla riforma degli anni Settanta: a) la difficoltà di attuare la riforma e l'influenza esercitata dal diritto europeo | » 15 |
| 5.1. <i>Segue</i> : b) le principali novità sopravvenute in risposta alle esigenze sistematiche interne | » 22 |
| 6. Il piano dell'indagine | » 25 |

CAPITOLO II

L'imposta sul reddito delle persone fisiche

| | |
|---|------|
| 1. L'imposta personale e progressiva sui redditi dalla riforma degli anni Settanta ai giorni nostri: la crisi della personalità e della progressività | » 27 |
| 2. Il presupposto del tributo: considerazioni introduttive | » 32 |
| 2.1. L'elemento soggettivo del presupposto: il concetto di "possesso" e la rilevanza della fonte reddituale | » 33 |
| 2.2. L'assenza di una definizione legislativa e gli elementi essenziali del concetto di reddito | » 34 |
| 3. I redditi nel sistema di diritto positivo: la rilevanza delle categorie di reddito ai fini dell'integrazione della disciplina del presupposto.... | » 36 |
| 4. I soggetti passivi: considerazioni introduttive | » 40 |
| 4.1. <i>Segue</i> : a) le persone fisiche e l'imprenditore individuale ... | » 40 |
| 4.1.1. La territorialità dell'imposta: la nozione di residenza ed i criteri di localizzazione del reddito | » 42 |
| 4.1.2. La stabile organizzazione: rinvio | » 47 |
| 4.2. I soggetti passivi: b) le società di persone ed il principio di trasparenza | » 47 |

| | |
|---|-------|
| 5. Le modalità applicative del tributo: il passaggio dalle singole categorie al reddito complessivo; l'utilizzo delle perdite | p. 52 |
| 6. Il periodo di imposta..... | » 56 |
| 7. Gli oneri deducibili e le detrazioni d'imposta..... | » 56 |
| 8. La liquidazione dell'imposta | » 59 |
| 9. I redditi soggetti a tassazione separata..... | » 61 |

CAPITOLO III

Il concetto di reddito d'impresa

| | |
|---|------|
| 1. Considerazioni introduttive | » 63 |
| 2. Il reddito d'impresa e le categorie soggettive di riferimento..... | » 63 |
| 3. Il concetto di reddito d'impresa ai sensi dell'art. 55 del TUIR: i requisiti dell'attività | » 66 |
| 3.1. <i>Segue</i> : la natura commerciale ai sensi dell'art. 2195 del Cod. Civ. e l'irrilevanza dell'organizzazione in forma d'impresa..... | » 69 |
| 3.2. <i>Segue</i> : la natura agricola ai sensi dell'art. 2135 del Cod. Civ.. | » 72 |
| 3.3. <i>Segue</i> : le altre attività produttive di reddito d'impresa ... | » 75 |
| 4. I beni relativi all'impresa ed il relativo statuto fiscale | » 80 |
| 4.1. <i>Segue</i> : la classificazione dei beni dell'impresa | » 83 |

CAPITOLO IV

L'imposta sul reddito delle società

| | |
|--|-------|
| 1. Il modello impositivo degli enti collettivi: cenni introduttivi. | » 85 |
| 2. La soluzione adottata con l'IRES in risposta al problema della doppia imposizione dei dividendi | » 89 |
| 3. Cenni sulla disciplina dell'IRES | » 91 |
| 4. L'IRES: il presupposto del tributo | » 91 |
| 5. I soggetti passivi: considerazioni introduttive | » 92 |
| 5.1. <i>Segue</i> : a) la distinzione tra enti commerciali e non commerciali residenti | » 94 |
| 5.2. <i>Segue</i> : b) la riforma intervenuta con il Codice del Terzo Settore | » 99 |
| 5.3. <i>Segue</i> : c) la particolare considerazione riservata agli enti a base associativa | » 103 |
| 5.4. <i>Segue</i> : d) il <i>trust</i> | » 104 |
| 5.5. <i>Segue</i> : e) le società e gli enti non residenti | » 106 |
| 5.6. <i>Segue</i> : f) l'esclusione dello Stato e delle pubbliche amministrazioni..... | » 106 |
| 6. L'individuazione della residenza per le società e per gli enti ... | » 107 |
| 7. L'aliquota d'imposta | » 110 |

CAPITOLO V

La determinazione del reddito d'impresa: il passaggio dal principio di derivazione alla derivazione rafforzata

| | |
|--|-------|
| 1. Note introduttive..... | » 113 |
| 2. La base informativa per la determinazione del reddito d'impresa: la rilevanza degli obblighi contabili e del bilancio dell'esercizio..... | » 114 |

| | |
|--|--------|
| 3. Il principio di derivazione | p. 120 |
| 3.1. <i>Segue:</i> il sistema delle variazioni in aumento ed in diminuzione | » 123 |
| 4. L'incidenza delle regole contabili e le distinte configurazioni del principio di derivazione | » 125 |
| 4.1. <i>Segue:</i> le società che utilizzano i principi contabili internazionali (IAS/IFRS) ed il principio di derivazione rafforzata | » 128 |
| 4.2. <i>Segue:</i> le società che utilizzano i principi contabili nazionali (OIC) e l'estensione del principio di derivazione rafforzata | » 131 |
| 4.3. <i>Segue:</i> le micro imprese ed il principio di derivazione tradizionale | » 134 |

CAPITOLO VI

La determinazione del reddito d'impresa per i soggetti passivi irpef ed ires: le regole generali ed i regimi forfettari e sostitutivi

| | |
|---|-------|
| 1. Considerazioni introduttive: la frammentazione delle regole ai fini della determinazione del reddito d'impresa | » 137 |
| 2. La determinazione del reddito d'impresa per gli imprenditori individuali e per le società di persone | » 138 |
| 3. L'imposizione sostitutiva del reddito d'impresa e la breve esperienza dell'Imposta sul Reddito d'Impresa | » 139 |
| 4. I criteri forfettari riservati ai soggetti passivi dell'IRPEF: 1) le imprese minori | » 141 |
| 4.1. <i>Segue:</i> 2) i contribuenti minimi | » 144 |
| 4.2. <i>Segue:</i> 3) le imprese di allevamento e quelle che esercitano altre attività agricole | » 145 |
| 5. La determinazione del reddito per i soggetti passivi dell'IRES: 1) le società di capitali e gli enti commerciali residenti; il riporto delle perdite | » 147 |
| 5.1. <i>Segue:</i> 2) gli enti non commerciali residenti ed i regimi speciali riservati agli enti del Terzo Settore | » 151 |
| 5.2. <i>Segue:</i> 3) gli enti a base associativa | » 153 |
| 5.3. <i>Segue:</i> 4) le società e gli enti non residenti | » 154 |
| 6. Le società di comodo | » 155 |
| 7. I regimi sostitutivi principali riservati ai soggetti passivi dell'IRES | » 157 |

CAPITOLO VII

Il reddito d'impresa: i principi generali

| | |
|---|-------|
| 1. I principi generali del reddito d'impresa: note introduttive | » 159 |
| 1.1. <i>Segue:</i> a) il principio della competenza | » 160 |
| 1.2. <i>Segue:</i> b) la certezza e l'obiettiva determinabilità dei costi e dei ricavi | » 167 |
| 1.3. <i>Segue:</i> c) il principio dell'inerenza | » 170 |
| 1.4. <i>Segue:</i> d) la preventiva imputazione al conto economico .. | » 175 |
| 1.5. <i>Segue:</i> e) il principio di correlazione tra costi deducibili e ricavi tassabili | » 178 |
| 2. Le regole generali sulla valutazione: il costo fiscale dei beni, il "valore normale" e la conversione dei rapporti in valuta estera... | » 180 |

CAPITOLO VIII

Il reddito d'impresa: la disciplina degli elementi positivi e negativi del reddito

| | |
|--|--------|
| 1. Considerazioni introduttive sui beni relativi all'impresa: la distinzione tra i beni merce e gli altri beni nonché tra i beni strumentali e non strumentali | p. 185 |
| 2. I componenti positivi del reddito: i ricavi. | » 186 |
| 3. Le plusvalenze patrimoniali. | » 191 |
| 3.1. <i>Segue:</i> le plusvalenze su partecipazioni ed il regime della <i>participation exemption</i> | » 195 |
| 4. I dividendi e la differenza tra la distribuzione degli utili e la restituzione degli apporti | » 200 |
| 5. Le sopravvenienze attive | » 206 |
| 6. Gli interessi attivi | » 210 |
| 7. I proventi immobiliari. | » 212 |
| 8. I componenti negativi del reddito: considerazioni introduttive . | » 213 |
| 9. I costi per prestazioni di lavoro | » 213 |
| 10. Gli oneri fiscali, contributivi e di utilità sociale | » 215 |
| 11. Gli interessi passivi | » 217 |
| 12. L'abolizione della deduzione dalla base imponibile a titolo di Aiuto alla Crescita Economica (ACE) | » 223 |
| 13. Le minusvalenze patrimoniali, le sopravvenienze passive e le perdite di beni | » 225 |
| 14. Gli elementi negativi del reddito relativi ai crediti: le perdite e le svalutazioni..... | » 226 |
| 15. Gli ammortamenti: i beni materiali e le spese di manutenzione e di ammodernamento | » 231 |
| 15.1. <i>Segue:</i> l'ammortamento finanziario dei beni gratuitamente devolvibili | » 236 |
| 15.2. <i>Segue:</i> i beni in <i>leasing</i> | » 237 |
| 15.3. <i>Segue:</i> i beni immateriali e le spese ad utilità pluriennale; il regime agevolato del <i>Patent box</i> | » 239 |
| 16. Gli accantonamenti ai fondi. La differenza tra fondi tassati e riserve in sospensione d'imposta | » 245 |
| 17. Le rimanenze finali | » 248 |
| 18. Le rimanenze delle opere, delle forniture e dei servizi di durata pluriennale | » 252 |
| 19. La valutazione dei titoli. | » 254 |
| 20. Sintesi dei rapporti patrimoniali tra soci e società..... | » 256 |

CAPITOLO IX

I gruppi societari

| | |
|--|-------|
| 1. Note introduttive..... | » 261 |
| 2. Il gruppo nel sistema delle imposte sui redditi | » 262 |
| 3. L'imputazione del reddito per trasparenza per le società di capitali..... | » 263 |
| 3.1. <i>Segue:</i> gli effetti della imputazione del reddito al socio .. | » 265 |
| 4. Il consolidato fiscale: note preliminari | » 267 |
| 5. Il consolidato nazionale | » 268 |
| 5.1. <i>Segue:</i> la determinazione del reddito..... | » 270 |

| | |
|---|--------|
| 6. Cenni sul consolidato mondiale | p. 273 |
| 7. I gruppi nel sistema comunitario dell’Imposta sul Valore Aggiunto ed il riconoscimento tardivo del gruppo IVA nell’ordinamento interno | » 275 |
| 7.1. <i>Segue:</i> il regime impositivo del gruppo IVA | » 276 |

CAPITOLO X

Il reddito d’impresa nei rapporti con l’estero

| | |
|---|-------|
| 1. I profili generali dell’impresa nei rapporti con l’estero | » 281 |
| 2. Le convenzioni contro le doppie imposizioni | » 286 |
| 3. I Paesi e territori con regime fiscale privilegiato e la rilevanza dello scambio di informazioni | » 288 |
| 4. La stabile organizzazione | » 291 |
| 4.1. <i>Segue:</i> il regime della <i>branch exemption</i> | » 297 |
| 5. L’imposizione in uscita: il trasferimento della residenza all’estero per i soggetti che esercitano un’attività commerciale (la cosiddetta “exit tax”) e gli altri fenomeni dagli effetti equivalenti | » 299 |
| 5.1. La determinazione dei valori fiscali in entrata: il trasferimento della residenza dall’estero verso l’Italia (la cosiddetta “entry tax”) e gli altri fenomeni equivalenti... | » 305 |
| 6. L’influenza dei rapporti con l’estero ai fini della determinazione del reddito: a) i prezzi di trasferimento | » 307 |
| 6.1. <i>Segue:</i> b) l’abrogazione del regime riservato alle imprese residenti nei Paesi e territori con regime fiscale privilegiato | » 313 |
| 6.2. <i>Segue:</i> c) i redditi prodotti dalle imprese estere controllate | » 314 |
| 7. Il consolidato mondiale: rinvio | » 318 |
| 8. Gli accordi preventivi delle imprese con attività internazionale | » 319 |

CAPITOLO XI

Le operazioni straordinarie nelle imposte sui redditi

| | |
|--|-------|
| 1. Le operazioni straordinarie: l’assenza di una definizione e la difficoltà di individuare una categoria giuridica omogenea | » 323 |
| 1.1. <i>Segue:</i> le operazioni straordinarie come atti di riorganizzazione e la distinzione rispetto agli atti di scambio | » 324 |
| 1.2. <i>Segue:</i> le operazioni straordinarie come vicende da apprezzare in funzione delle modifiche che intervengono sui beni o sui soggetti | » 326 |
| 1.3. <i>Segue:</i> l’individuazione dei principi generali delle operazioni straordinarie sulla base delle indicazioni del TUIR | » 327 |
| 2. La <i>summa diviso</i> delle operazioni straordinarie: a) le operazioni di disinvestimento e di realizzo | » 329 |
| 2.1. <i>Segue:</i> b) le operazioni di ristrutturazione: il principio di neutralità | » 329 |
| 3. La cessione di azienda a titolo oneroso ed a titolo gratuito | » 331 |

| | |
|--|--------|
| 4. I conferimenti in natura: la concezione onerosa e realizzativa e la necessità di distinguere le fattispecie in funzione dell'oggetto del conferimento | p. 334 |
| 4.1. <i>Segue</i> : il conferimento di azienda | » 335 |
| 4.2. <i>Segue</i> : il conferimento di partecipazioni di controllo e di collegamento | » 337 |
| 5. Gli scambi di partecipazioni | » 339 |
| 6. L'applicazione consolidata del principio di neutralità: la trasformazione societaria | » 340 |
| 6.1. <i>Segue</i> : la trasformazione eterogenea | » 343 |
| 7. La fusione societaria | » 345 |
| 8. La scissione societaria | » 354 |
| 9. Le operazioni straordinarie comunitarie | » 362 |
| 10. La cessazione dell'impresa: a) la liquidazione ordinaria | » 366 |
| 10.1. <i>Segue</i> : b) il fallimento e le procedure concorsuali assimilate .. | » 368 |
| 10.2. <i>Segue</i> : c) il concordato fallimentare | » 371 |
| 11. Cenni sul regime tributario degli istituti che favoriscono la composizione della crisi dell'impresa: il concordato preventivo, gli accordi di ristrutturazione ed i piani attestati di risanamento. La transazione fiscale | » 371 |

CAPITOLO XII

L'impresa nell'imposta regionale sulle attività produttive

| | |
|---|-------|
| 1. Le ragioni istitutive dell'IRAP | » 377 |
| 2. Le caratteristiche essenziali del tributo: i dubbi di conformità al principio della capacità contributiva e di compatibilità comunitaria | » 379 |
| 3. Il presupposto dell'IRAP: la rilevanza dell'impresa ed il requisito dell'organizzazione autonoma | » 383 |
| 4. La base imponibile: considerazioni generali | » 388 |
| 4.1. <i>Segue</i> : i criteri sulla determinazione della base imponibile... | » 389 |
| 5. Il carattere regionale del tributo | » 391 |

CAPITOLO XIII

L'impresa nell'imposta sul valore aggiunto

| | |
|---|-------|
| 1. La natura comunitaria dell'IVA | » 393 |
| 2. Il principio di neutralità e gli effetti economici e giuridici del tributo: la rivalsa e la detrazione | » 395 |
| 3. L'evoluzione comunitaria del regime del tributo dalla tassazione nel Paese di origine a quella nel Paese di destinazione. Il <i>reverse charge</i> | » 400 |
| 4. Il presupposto dell'IVA: il profilo oggettivo, soggettivo e territoriale. Il requisito oggettivo: le cessioni di beni e le prestazioni di servizi | » 402 |
| 4.1. <i>Segue</i> : l'onerosità e la <i>ratio</i> della rilevanza delle operazioni "senza corrispettivo" | » 406 |
| 4.2. Il requisito soggettivo ed il concetto di impresa ai fini IVA | » 408 |
| 4.3. Il requisito territoriale. I criteri di collegamento con il territorio dello Stato e la stabile organizzazione | » 412 |

| | |
|--|--------|
| 5. Le importazioni | p. 417 |
| 6. I rapporti con l'estero e la distinzione tra le operazioni <i>intra</i> ed extracomunitarie | » 417 |
| 7. Le operazioni escluse, non imponibili ed esenti | » 419 |
| 8. Il profilo temporale: il momento di effettuazione dell'operazione e l'esigibilità dell'imposta | » 422 |
| 9. Il diritto alla detrazione ed i limiti per le operazioni esenti o fuori campo IVA | » 425 |
| 10. La determinazione della base imponibile: a) la rilevanza del corrispettivo ed i limiti all'utilizzo del valore normale in chiave antielusiva | » 428 |
| 10.1. <i>Segue</i> : b) il principio di accessorietà e gli elementi esclusi dalla base imponibile | » 430 |
| 11. Gli obblighi, sostanziali e formali, e gli adempimenti periodici | » 431 |
| 12. I regimi speciali | » 436 |

CAPITOLO XIV

L'impresa nelle imposte sui trasferimenti della ricchezza

| | |
|--|-------|
| 1. Considerazioni introduttive | » 441 |
| 2. L'imposta di registro: la struttura del tributo | » 442 |
| 2.1. <i>Segue</i> : la registrazione degli atti ed il pagamento del tributo | » 445 |
| 2.2. <i>Segue</i> : i principi generali: l'interpretazione degli atti ed il principio di alternatività con l'IVA | » 446 |
| 2.3. <i>Segue</i> : la base imponibile | » 449 |
| 2.4. <i>Segue</i> : gli atti delle società e degli enti | » 450 |
| 3. Le imposte ipotecaria e catastale | » 452 |
| 4. L'imposta di bollo | » 453 |
| 5. Le tasse sulle concessioni governative | » 454 |
| 6. L'imposta sulle transazioni finanziarie | » 454 |
| 7. L'imposta sui servizi digitali (<i>web tax</i>) | » 456 |
| 8. L'imposta sugli intrattenimenti | » 460 |

CAPITOLO XV

I tributi locali

| | |
|--|-------|
| 1. Cenni sull'evoluzione della fiscalità degli enti locali | » 463 |
| 2. L'attuazione della riforma costituzionale e la potestà tributaria degli enti locali | » 466 |
| 3. I tributi comunali: l'Imposta Unica Comunale (IUC) | » 468 |
| 3.1. <i>Segue</i> : l'Imposta Municipale Propria | » 469 |
| 3.2. <i>Segue</i> : la TARI e l'imposizione dei rifiuti | » 471 |
| 3.3. <i>Segue</i> : la TASI e l'imposizione dei servizi indivisibili | » 474 |
| 4. Gli altri tributi comunali: l'imposta comunale sulla pubblicità | » 474 |
| 4.1. <i>Segue</i> : la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche | » 475 |
| 4.2. <i>Segue</i> : l'imposta di soggiorno | » 476 |
| 4.3. <i>Segue</i> : le imposte con vincolo di destinazione (le imposte di scopo) | » 477 |

CAPITOLO XVI
I tributi comunitari

| | |
|--|--------|
| 1. Considerazioni introduttive | p. 479 |
| 2. Cenni sull'armonizzazione del sistema fiscale europeo | » 480 |
| 3. Le risorse proprie dell'Unione Europea | » 482 |
| 4. Considerazioni preliminari sui diritti doganali | » 482 |
| 5. I dazi doganali: l'evoluzione della disciplina comunitaria e la realizzazione dell'Unione doganale perfetta | » 483 |
| 6. Gli elementi strutturali dei dazi doganali: il profilo territoriale e la dichiarazione doganale | » 485 |
| 6.1. <i>Segue</i> : la determinazione dei dazi doganali | » 486 |
| 7. L'evoluzione comunitaria del sistema delle accise | » 487 |
| 8. Gli elementi strutturali delle accise: il presupposto | » 489 |
| 8.1. <i>Segue</i> : i soggetti passivi | » 491 |
| 8.2. <i>Segue</i> : cenni sulla determinazione delle accise | » 491 |

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.

