

---

*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

## 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 sopraggiunte 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'irrelevanza 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'obiettivo 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 " <i>exit tax</i> ") 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 " <i>entry tax</i> ") 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 divisio</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 accessorialità 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.



Wolters Kluwer