

L'estratto che stai consultando
fa parte del volume in vendita
su **ShopWKI**,
il negozio online di **Wolters Kluwer**

[Torna al libro](#)



CEDAM

IPSOA

UTET[®]
GIURIDICA

il fisco

 ALTALEX

SOMMARIO

PRESENTAZIONE	V
IRPEF	
1. SOGGETTI PASSIVI	3
1.1. Principi di tassazione.....	3
1.2. Nozione di residenza fiscale.....	3
1.3. Soggetti non residenti.....	7
1.4. Imputazione dei redditi nella famiglia.....	7
1.5. Soci di società di persone.....	9
1.6. Decesso del contribuente.....	9
1.7. Soggetti falliti.....	10
1.8. Nudo proprietario e usufruttuario.....	11
2. DETERMINAZIONE REDDITO IMPONIBILE E IMPOSTA	12
2.1. Calcolo dell'IRPEF.....	12
2.2. Classificazione dei redditi.....	13
2.3. Momento impositivo.....	18
2.4. Periodo d'imposta.....	18
2.5. Reddito complessivo.....	19
2.6. Determinazione dei redditi.....	21
2.7. Criteri di valutazione.....	22
2.8. Conferimenti in società.....	22
2.9. Aliquote IRPEF.....	23
2.10. Esoneri IRPEF.....	23
3. ONERI DEDUCIBILI	24
3.1. Regole generali.....	24
3.2. Contributi previdenziali e assistenziali obbligatori e facoltativi.....	28
3.3. Contributi per previdenza complementare.....	30
3.4. Contributi versati ai fondi sanitari integrativi.....	32
3.5. Contributi versati a casse di assistenza sanitaria con fini esclusivamente assistenziali.....	32
3.6. Spese mediche e di assistenza per persone con disabilità.....	33
3.7. Assegni periodici.....	35
3.8. Contributi, donazioni e liberalità.....	36
3.9. Contributi per gli addetti ai servizi domestici e familiari.....	41
3.10. Deduzione per l'abitazione principale.....	42
3.11. Altri oneri deducibili.....	42
4. DETRAZIONI PER CARICHI DI FAMIGLIA	44
4.1. Definizione di familiare a carico.....	44
4.2. Calcolo delle detrazioni.....	45
4.3. Detrazioni per il coniuge (o parte dell'unione civile) a carico.....	45
4.4. Detrazione per i figli a carico.....	46
4.5. Detrazione per altre persone a carico.....	48
4.6. Detrazioni per cittadini non residenti.....	49
5. DETRAZIONI PER LAVORO	50
5.1. Aspetti generali.....	50
5.2. Redditi di lavoro dipendente e assimilato.....	50
5.3. Redditi di pensione.....	51
5.4. Altri redditi.....	52
6. DETRAZIONI PER ONERI E SPESE	53
6.1. Regole generali.....	54

6.2.	Spese sanitarie	56
6.3.	Interessi passivi	75
6.4.	Spese per intermediazione immobiliare.....	83
6.5.	Premi di assicurazione.....	84
6.6.	Spese veterinarie	86
6.7.	Spese funebri.....	87
6.8.	Spese di istruzione	87
6.9.	Canoni di locazione sostenuti da studenti universitari fuori sede	90
6.10.	Spese per gli addetti all'assistenza personale	91
6.11.	Spese per la frequenza di asilo nido.....	91
6.12.	Spese per attività sportive praticate dai minori	92
6.13.	Spese per canoni di leasing di immobile da adibire ad abitazione principale	93
6.14.	Contributi per riscatto degli anni di laurea	94
6.15.	Erogazioni liberali	94
6.16.	Detrazioni per canoni di locazione	101
6.17.	Detrazioni per l'affitto dei terreni agricoli ai giovani	102
6.18.	Detrazione per gli abbonamenti al trasporto pubblico locale	103
6.19.	Detrazione per le spese per i soggetti affetti da DSA	103
6.20.	Detrazione per scuole di musica.....	104
6.21.	Detrazione per riscatto periodi non coperti da contribuzione.....	104
6.22.	Altri oneri detraibili	105
7.	DETRAZIONI PER INTERVENTI SUGLI IMMOBILI	106
7.1.	Detrazione per gli interventi di recupero edilizio	106
7.2.	Detrazione per gli acquisti di mobili destinati all'arredo dell'immobile ristrutturato.....	128
7.3.	Detrazioni per interventi relativi a misure antisismiche (Sisma bonus).....	132
7.4.	Detrazione per le spese per il risparmio energetico	139
7.5.	Ritenuta sui bonifici per ristrutturazioni edilizie e risparmio energetico	159
7.6.	Detrazione giardini (Bonus verde)	159
7.7.	Detrazione per acquisto e posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica.....	160
7.8.	Detrazione per interventi sulle facciate ("Bonus facciate")	161
8.	TASSAZIONE SEPARATA	163
8.1.	Premessa.....	163
8.2.	Redditi soggetti a tassazione separata	163
8.3.	Trattamento di fine rapporto, indennità equipollenti e altre indennità e somme .	164
8.4.	Emolumenti arretrati e altre indennità.....	173
8.5.	Cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	174
8.6.	Indennità di mobilità.....	174
8.7.	Altre indennità	175
8.8.	Plusvalenze e indennizzi	175
8.9.	Redditi percepiti dagli eredi	179
8.10.	Acconto d'imposta	180
8.11.	Redditi di capitale di fonte estera.....	180
9.	SOGGETTI NON RESIDENTI	182
9.1.	Regole generali.....	182
9.2.	Redditi prodotti in Italia	183
9.3.	Presunzione di imponibilità dei redditi in Italia	188
9.4.	Adempimenti dichiarativi	189
9.5.	Soggetti non residenti c.d. "Schumacker".....	190
9.6.	Regimi agevolativi per persone fisiche che trasferiscono la residenza fiscale in Italia	191
9.7.	Scambio di informazioni.....	201
9.8.	Campione d'Italia.....	201
10.	REDDITI FONDARI	203
10.1.	Aspetti generali	203

10.2.	Redditi dei terreni.....	207
10.3.	Redditi dei fabbricati.....	218
11.	REDDITI DI CAPITALE.....	235
11.1.	Regole generali.....	236
11.2.	Utili.....	238
11.3.	Interessi.....	240
11.4.	Altri proventi finanziari.....	242
11.5.	Tassazione e ritenute.....	248
11.6.	Tassazione delle transazioni finanziarie (Tobin tax).....	261
11.7.	Piani di risparmio a lungo termine (PIR).....	263
11.8.	Fondi.....	267
11.9.	Certificazione degli utili.....	268
12.	REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE.....	269
12.1.	Aspetti generali.....	270
12.2.	Redditi assimilati.....	278
12.3.	Fringe benefits.....	284
12.4.	Bonus IRPEF.....	299
12.5.	Imposta sostitutiva sugli straordinari, sui premi di produttività e di risultato.....	302
12.6.	Riduzione del cuneo fiscale.....	305
12.7.	Ritenute alla fonte.....	307
12.8.	Imposta sostitutiva sulle lezioni private.....	315
12.9.	Ritenute nei contratti di appalto.....	315
12.10.	Atleti professionisti.....	317
13.	REDDITI DI LAVORO AUTONOMO.....	319
13.1.	Aspetti generali.....	319
13.2.	Regime analitico.....	322
13.3.	Altri redditi di lavoro autonomo.....	335
13.4.	Ritenute.....	336
13.5.	Scritture contabili.....	337
13.6.	Compensi erogati dalle strutture sanitarie private.....	339
14.	REDDITI D'IMPRESA.....	341
14.1.	Premessa.....	341
14.2.	Definizione di reddito d'impresa.....	341
14.3.	Determinazione del reddito.....	345
14.4.	Componenti positivi di reddito.....	347
14.5.	Componenti negativi di reddito.....	349
14.6.	Imprese minori.....	351
14.7.	Redditi da partecipazione.....	356
14.8.	Impresa familiare.....	358
14.9.	Regime premiale per favorire la trasparenza.....	359
14.10.	Ritenute.....	360
14.11.	Scritture contabili.....	363
15.	REDDITI DIVERSI.....	392
15.1.	Aspetti generali.....	392
15.2.	Plusvalenze da cessioni immobiliari.....	394
15.3.	Plusvalenze da cessioni di attività finanziarie.....	400
15.4.	Altri redditi diversi.....	410
16.	CREDITI D'IMPOSTA.....	419
16.1.	Credito d'imposta riacquisto "prima casa".....	419
16.2.	Credito d'imposta per la cultura (Art bonus).....	422
16.3.	Credito d'imposta per interventi strutturali sugli immobili.....	425
16.4.	Credito d'imposta per canoni non percepiti.....	425
16.5.	Credito d'imposta per la negoziazione assistita.....	426
16.6.	Credito d'imposta per il gratuito patrocinio.....	427
16.7.	Credito d'imposta a favore delle erogazioni al terzo settore (Social bonus).....	428

16.8.	Credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo	429
16.9.	Credito d'imposta investimenti nel mezzogiorno	435
16.10.	Credito d'imposta per le erogazioni liberali per interventi su edifici e terreni pubblici.....	440
16.11.	Credito d'imposta reintegro anticipazioni fondi pensione	440
16.12.	Credito d'imposta per adeguamento dei sistemi informatici per la trasmissione delle comunicazioni periodiche IVA e dei corrispettivi.....	441
16.13.	Credito d'imposta per gli esercenti servizio taxi e di noleggio con conducente..	442
16.14.	Credito d'imposta a sostegno della pubblicità	442
16.15.	Credito d'imposta per anticipo finanziario a garanzia pensionistica (APE).....	444
17.	DICHIARAZIONE DEI REDDITI	446
17.1.	Modello 730	446
17.2.	Modello redditi persone fisiche	464
17.3.	Modello redditi società di persone	471
17.4.	Modello 770	472
17.5.	Monitoraggio fiscale	473
18.	ADDIZIONALI IRPEF	477
18.1.	Addizionale regionale	477
18.2.	Addizionale comunale.....	483
IRES		
19.	PRESUPPOSTO IMPOSITIVO E SOGGETTI PASSIVI	489
19.1.	Presupposto impositivo.....	489
19.2.	Soggetti passivi.....	489
19.3.	Enti e società non residenti.....	492
20.	DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA	496
20.1.	Base imponibile	496
20.2.	Periodo d'imposta	498
20.3.	Aliquota	498
20.4.	Detrazioni per oneri	499
20.5.	Scomputo di ritenute, crediti d'imposta, eccedenze pregresse e acconti	500
20.6.	Perdite	501
21.	DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA	504
21.1.	Aspetti generali	504
21.2.	Principio di competenza.....	505
21.3.	Certezza e oggettiva determinabilità	508
21.4.	Principio di inerenza	509
21.5.	Principio di cassa.....	512
21.6.	Strumenti finanziari e contratti di associazione in partecipazione	512
21.7.	Norme generali sulle valutazioni.....	512
21.8.	Norme in materia di transfer pricing.....	514
21.9.	Fiscalità delle imprese soggette agli IFRS/IAS	518
21.10.	Fiscalità delle imprese soggette agli OIC	527
22.	COMPONENTI POSITIVE DI REDDITO	533
22.1.	Premessa.....	533
22.2.	Ricavi	534
22.3.	Plusvalenze patrimoniali	535
22.4.	Sopravvenienze attive	538
22.5.	Contributi	540
22.6.	Pronti contro termine	541
22.7.	Dividendi	541
22.8.	Proventi immobiliari	544
22.9.	Valutazione delle rimanenze	547
22.10.	Opere di durata ultrannuale	551

22.11. Società petrolifere.....	554
22.12. Titoli e partecipazioni.....	554
23. PLUSVALENZE ESENTI DA TASSAZIONE.....	556
23.1. Aspetti generali.....	556
23.2. Ambito soggettivo.....	556
23.3. Qualificazione delle plusvalenze.....	556
23.4. Requisiti.....	559
23.5. Quantificazione delle plusvalenze esenti.....	564
23.6. Ripartizione di riserve e altri fondi.....	564
23.7. Recesso, riduzione del capitale e liquidazione della società.....	564
23.8. Minusvalenze di realizzo della partecipazione.....	565
23.9. Esclusione della participation exemption per le banche.....	565
23.10. Regime transitorio.....	565
24. COMPONENTI NEGATIVE DI REDDITO.....	567
24.1. Premessa.....	568
24.2. Costi black list.....	568
24.3. Spese per lavoro.....	569
24.4. Oneri fiscali e contributivi.....	572
24.5. Oneri di utilità sociale.....	575
24.6. Ammortamento dei beni materiali.....	578
24.7. Super ammortamento.....	581
24.8. Iper ammortamento.....	590
24.9. Spese di manutenzione.....	606
24.10. Beni in leasing.....	607
24.11. Beni promiscui.....	607
24.12. Veicoli aziendali.....	608
24.13. Ammortamento dei beni immateriali.....	610
24.14. Spese relative a più esercizi.....	611
24.15. Spese di pubblicità e rappresentanza.....	612
24.16. Interessi passivi.....	613
24.17. Spese generali.....	618
24.18. Spese per alberghi e ristoranti.....	618
24.19. Perdite, sopravvenienze passive e minusvalenze.....	618
24.20. Beni gratuitamente devolvibili.....	621
24.21. Accantonamenti.....	621
24.22. Interessi di mora.....	623
24.23. Operazioni in valuta.....	626
24.24. Altri costi e spese.....	627
25. TASSAZIONE PER TRASPARENZA.....	628
25.1. Aspetti generali.....	628
25.2. Tassazione per trasparenza nelle società di capitali.....	628
25.3. Tassazione per trasparenza delle società a ristretta base societaria.....	635
26. TASSAZIONE DI GRUPPO.....	637
26.1. Consolidato nazionale.....	637
26.2. Consolidato mondiale.....	658
27. ENTI NON COMMERCIALI.....	663
27.1. Aspetti generali.....	663
27.2. Riforma del terzo settore.....	663
27.3. Disciplina ai fini delle imposte sui redditi.....	679
27.4. Enti non commerciali residenti.....	680
27.5. Enti non commerciali non residenti.....	685
27.6. Liberalità in denaro o in natura in favore di ONLUS.....	686
27.7. Associazioni sportive dilettantistiche.....	686
28. IMPRESE MARITTIME (TONNAGE TAX).....	689
28.1. Aspetti generali.....	689

28.2.	Soggetti interessati	689
28.3.	Opzione	689
28.4.	Determinazione del reddito imponibile.....	690
28.5.	Obblighi contabili	691
28.6.	Tonnage tax e consolidato nazionale.....	691
28.7.	Ammortamento delle navi	691
29.	ATTIVITÀ PARTICOLARI.....	693
29.1.	Imprese di assicurazione	693
29.2.	Imprese bancarie.....	695
29.3.	Fondi comuni d'investimento immobiliare.....	697
29.4.	Attività di garanzia collettiva dei fidi (Confidi)	698
29.5.	Società d'investimento immobiliare quotate (SIQ).....	700
29.6.	Trust.....	704
29.7.	Web Tax.....	709
30.	SOCIETÀ NON OPERATIVE	713
30.1.	Premessa.....	713
30.2.	Ambito soggettivo	713
30.3.	Disapplicazione.....	715
30.4.	Applicazione della disciplina	717
30.5.	Determinazione dei ricavi e proventi presunti.....	719
30.6.	Determinazione dei ricavi e proventi effettivi	720
30.7.	Confronto tra ricavi minimi presunti e ricavi effettivi	721
30.8.	Società in perdita sistemica	721
30.9.	Reddito minimo.....	722
30.10.	Maggiorazione IRES.....	723
30.11.	Reddito minimo ai fini IRAP.....	723
30.12.	Credito IVA.....	723
31.	ASPETTI INTERNAZIONALI	725
31.1.	Società ed enti non residenti	725
31.2.	Stabili Organizzazioni	726
31.3.	Controlled foreign companies (CFC)	728
31.4.	Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero	730
31.5.	Imposizione in uscita	730
31.6.	Imposizione fiscale in ingresso	734
31.7.	Branch exemption.....	735
31.8.	Country by country reporting	741
31.9.	Disallineamenti da ibridi.....	743
32.	AGEVOLAZIONI	747
32.1.	Aspetti generali.....	747
32.2.	Agevolazione redditi beni immateriali (patent box).....	749
32.3.	ACE (aiuto alla crescita economica).....	760
32.4.	Rivalutazione beni d'impresa e partecipazioni.....	766
32.5.	Estromissione dei beni d'impresa	771
32.6.	Start up innovative	772
32.7.	Zone franche urbane	778
32.8.	Zone economiche speciali (ZES).....	779
32.9.	Contratto di rete	781
32.10.	Agevolazioni per le cooperative	783
32.11.	Agevolazioni per le imprese bancarie.....	785
32.12.	Zone logistiche semplificate.....	786
32.13.	Strumenti finanziari convertibili	786
32.14.	Aggregazioni d'impresе	787
32.15.	Aggregazioni d'impresе nel Mezzogiorno.....	788
33.	CREDITI D'IMPOSTA.....	790
33.1.	Credito d'imposta per le imposte estere	791

33.2.	Credito d'imposta settore cinematografico	795
33.3.	Credito d'imposta per la realizzazione di nuove infrastrutture	799
33.4.	Credito d'imposta alle fondazioni bancarie	799
33.5.	Credito d'imposta per la formazione	800
33.6.	Credito d'imposta per le imprese culturali	802
33.7.	Credito d'imposta per la quotazione delle PMI	803
33.8.	Credito d'imposta per l'acquisto prodotti riciclati o imballaggi compostabili o riciclati	804
33.9.	Credito d'imposta per le librerie	805
33.10.	Credito d'imposta ammodernamento impianti calcistici	806
33.11.	Credito d'imposta erogazioni liberali per ristrutturazioni impianti sportivi (sport bonus)	807
33.12.	Credito d'imposta per l'acquisto di veicoli non inquinanti	808
33.13.	Credito d'imposta per le edicole	809
33.14.	Credito d'imposta pagamenti elettronici distributori di carburanti	811
33.15.	Credito d'imposta partecipazione a fiere internazionali	811
33.16.	Credito d'imposta per le commissioni sui POS	811
33.17.	Credito d'imposta Ricerca e Sviluppo	812
33.18.	Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali	817
34.	RITENUTE	821
34.1.	Ritenuta sui compensi per avviamento commerciale	821
34.2.	Ritenuta sui contributi degli enti pubblici	821
34.3.	Prestazioni pensionistiche complementari, erogate in forma di capitale e/o di rendita	821
34.4.	Ritenute SIIQ	822
35.	DICHIARAZIONE DEI REDDITI E SCRITTURE CONTABILI	823
35.1.	Modello redditi società di capitali	823
35.2.	Modello redditi enti non commerciali ed equiparati	826
35.3.	Sanzioni	826
35.4.	Scritture contabili	826
IRAP		
36.	ASPETTI GENERALI	829
36.1.	Presupposto	829
36.2.	Territorialità	829
37.	SOGGETTI OBBLIGATI ED ESCLUSI	830
37.1.	Soggetti obbligati	830
37.2.	Soggetti esclusi	831
37.3.	Esercenti arti e professioni	831
37.4.	Autonoma organizzazione	833
38.	BASE IMPONIBILE, ALIQUOTE E CALCOLO	838
38.1.	Valore della produzione netta	838
38.2.	Società di capitali ed enti commerciali	838
38.3.	Imprese individuali e società di persone	844
38.4.	Intermediari finanziari	846
38.5.	Imprese di assicurazione	848
38.6.	Esercenti arti e professioni	849
38.7.	Imprese agricole	850
38.8.	Enti non commerciali	850
38.9.	Soggetti in regimi forfetari	851
38.10.	Agevolazioni	852
38.11.	Aliquote	852
39.	DEDUZIONI	853
39.1.	Deduzioni generali	853

39.2.	Deduzione forfetaria base	855
39.3.	Deduzione forfetaria per lavoratori dipendenti	855
39.4.	Deduzione forfetaria incremento occupazionale.....	856
39.5.	Deduzione costo residuo personale dipendente.....	858
39.6.	Altre deduzioni	858
39.7.	Spettanza delle deduzioni e limiti	859
40.	DICHIARAZIONE E SANZIONI	860
40.1.	Dichiarazione annuale e versamenti.....	860
40.2.	Sanzioni amministrative.....	861

IVA

41.	ASPETTI GENERALI	865
41.1.	Definizione	865
41.2.	Campo di applicazione	865
41.3.	Presupposti e requisiti sostanziali delle operazioni	865
42.	PRESUPPOSTI DELL'IMPOSTA	866
42.1.	Soggettività passiva d'imposta	866
42.2.	Presupposto oggettivo	868
42.3.	Territorialità	871
42.4.	Debitore d'imposta.....	882
43.	OPERAZIONI	883
43.1.	Base imponibile	883
43.2.	Momento di effettuazione dell'operazione	887
43.3.	Elementi distintivi delle cessioni dalle prestazioni	890
43.4.	Operazioni gratuite	893
43.5.	Aliquote	897
43.6.	Presunzioni di vendita e di acquisto	902
43.7.	Esercizio di più attività	904
44.	OPERAZIONI SENZA IMPOSTA	907
44.1.	Operazioni non imponibili	907
44.2.	Operazioni esenti.....	911
44.3.	Operazioni escluse e fuori campo IVA.....	914
44.4.	Omaggi	915
45.	ADEMPIMENTI FORMALI PER I SOGGETTI D'IMPOSTA	916
45.1.	Inizio attività	916
45.2.	Variazioni	917
45.3.	Cessazione	918
46.	CICLO ATTIVO	921
46.1.	Base imponibile	921
46.2.	Permuta	923
46.3.	Momento di effettuazione dell'operazione ed esigibilità dell'imposta	924
46.4.	Ultimazione dell'operazione.....	925
46.5.	Operazioni verso lo Stato e altri enti.....	925
46.6.	Fattura	926
46.7.	Fattura immediata	931
46.8.	Fattura differita - Documento di trasporto (DDT)	933
46.9.	Fattura anticipata.....	935
46.10.	Fattura emessa per conto del fornitore	935
46.11.	Fattura in reverse charge.....	936
46.12.	Fatturazione in "split payment"	940
46.13.	Fattura elettronica	944
46.14.	Altre tipologie di fatture	961
46.15.	Fatturazione in valuta	964
46.16.	Fatturazione per riaddebiti	965

46.17.	Fatturazione con IVA non detratta	966
46.18.	Variazioni delle fatture emesse	968
46.19.	Anticipi, acconti, caparra e depositi cauzionali	972
46.20.	Imballaggi a perdere, da rendere, non restituiti	975
46.21.	Esportatore abituale.....	977
46.22.	Assegnazione ai soci	977
46.23.	Operazioni con i dipendenti	978
46.24.	Esonero dall'emissione della fattura	979
46.25.	Soggetti abilitati alla trasmissione telematica dei corrispettivi	980
46.26.	Registri obbligatori	985
47.	VOLUME D'AFFARI	990
47.1.	Definizione	990
47.2.	Determinazione	990
48.	CICLO PASSIVO	992
48.1.	Detraibilità e indetraibilità dell'imposta.....	992
48.2.	Mancato ricevimento della fattura	1002
48.3.	Autofattura	1003
48.4.	Scheda carburanti/fattura elettronica	1006
48.5.	Esportatore abituale.....	1007
48.6.	Fattura emessa per conto del fornitore	1007
48.7.	Registri obbligatori	1007
48.8.	Altri registri	1009
49.	ESPORTATORE ABITUALE	1010
49.1.	Soggetti esportatori abituali	1010
49.2.	Modalità di calcolo del plafond.....	1010
49.3.	Comunicazioni all'Agenzia - Dichiarazione d'intento	1016
49.4.	Comunicazioni al fornitore	1017
49.5.	Controlli da parte del fornitore	1017
49.6.	Splafonamento e rimedi.....	1017
50.	SETTORI PARTICOLARI E REGIMI SPECIALI	1019
50.1.	Agricoltura e simili.....	1019
50.2.	Editoria.....	1024
50.3.	Agenzie di viaggio.....	1026
50.4.	Intrattenimenti e spettacoli.....	1031
50.5.	Regime del margine (beni usati).....	1034
50.6.	Rottami	1039
50.7.	Contribuenti minori.....	1040
50.8.	Autotrasporto per conto terzi	1042
50.9.	IVA per cassa	1043
50.10.	Commercio elettronico	1045
50.11.	IVA nel campo immobiliare.....	1051
51.	OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE ATTIVE	1063
51.1.	Operazioni preliminari - VIES	1063
51.2.	Definizione di cessione intracomunitaria	1064
51.3.	Operazioni non rientranti nel regime intracomunitario	1065
51.4.	Operazioni non imponibili	1065
51.5.	Momento di effettuazione dell'operazione di cessione di beni.....	1066
51.6.	Cessione di beni extraterritoriali	1067
51.7.	Servizi intracomunitari	1068
51.8.	Anticipi e acconti.....	1071
51.9.	Cessione e servizi B2C.....	1072
51.10.	Fatturazione e registrazione	1076
51.11.	INTRASTAT	1077
52.	OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE PASSIVE	1078
52.1.	Operazioni preliminari - VIES	1078

52.2.	Definizione di acquisto intracomunitario di beni o servizi	1079
52.3.	Obblighi connessi alla fatturazione	1082
52.4.	Operazioni effettuate mediante rappresentante fiscale o identificazione diretta	1084
52.5.	INTRASTAT	1086
53.	TRIANGOLAZIONI	1088
53.1.	Definizione e regola generale	1088
53.2.	Triangolazioni nazionali	1089
53.3.	Triangolazioni comunitarie	1090
53.4.	Triangolazioni extracomunitarie	1091
53.5.	Triangolazioni con lavorazione	1093
53.6.	Operazioni quadrangolari	1094
54.	OPERAZIONI DI IMPORTAZIONE	1097
54.1.	Definizione	1097
54.2.	Momento impositivo	1098
54.3.	Importazioni non soggette all'imposta	1099
54.4.	Base imponibile e determinazione dell'imposta	1099
54.5.	Detrazione dell'imposta	1100
54.6.	Importazioni effettuate da esportatori abituali	1100
54.7.	Importazioni temporanee	1101
54.8.	Royalty in dogana	1101
54.9.	Importazione di mezzi di trasporto	1102
54.10.	Oro industriale - Oro da investimento	1103
54.11.	Registrazioni	1104
55.	OPERAZIONI DI ESPORTAZIONE	1106
55.1.	Definizione	1106
55.2.	Esportazioni - Tipologie	1107
55.3.	Esportazioni triangolari	1112
55.4.	Mezzi di prova dell'avvenuta esportazione	1112
55.5.	Fatturazione	1114
55.6.	Cessione a viaggiatori extracomunitari	1114
56.	DEPOSITI E CONSIGNMENT STOCK	1119
56.1.	Deposito IVA	1119
56.2.	Consignment stock – Call off stock	1126
57.	OPERAZIONI CON SAN MARINO E CITTÀ DEL VATICANO	1130
57.1.	Operazioni con la Repubblica di San Marino	1130
57.2.	Operazioni con la Città del Vaticano	1132
58.	IVA DI GRUPPO	1134
58.1.	Definizione	1134
58.2.	Adesione	1134
58.3.	Liquidazioni e versamenti	1135
58.4.	Compensazioni e rimborsi	1136
58.5.	Dichiarazioni	1137
58.6.	Variazioni	1137
59.	GRUPPO IVA	1138
59.1.	Definizione	1138
59.2.	Soggetti interessati	1138
59.3.	Rappresentante del gruppo	1148
59.4.	Ampliamento del perimetro del gruppo	1150
59.5.	Esclusione dalla partecipazione al gruppo	1150
59.6.	Adempimenti	1151
60.	OPERAZIONI REALIZZATE DA SOGGETTI ESTERI IN ITALIA	1152
60.1.	Identificazione diretta e rappresentante fiscale	1152
60.2.	Stabile organizzazione in Italia	1156

60.3.	Diritto al rimborso e modalità	1158
61.	LIQUIDAZIONI, VERSAMENTI, RIMBORSI E COMPENSAZIONI	1160
61.1.	Liquidazioni e versamenti	1160
61.2.	Liquidazioni periodiche a credito	1164
61.3.	Rimborso del credito	1164
61.4.	Compensazione del credito IVA.....	1170
62.	COMUNICAZIONI PERIODICHE, ACCONTI D'IMPOSTA, DICHIARAZIONE	1174
62.1.	Comunicazioni periodiche.....	1174
62.2.	Acconto IVA annuale.....	1178
62.3.	Dichiarazione annuale	1180
INDIRETTE		
63.	IMPOSTA DI REGISTRO	1187
63.1.	Oggetto dell'imposta	1188
63.2.	Atti soggetti a registrazione in termine fisso	1189
63.3.	Atti soggetti a registrazione in caso d'uso	1191
63.4.	Atti non soggetti a registrazione	1193
63.5.	Soggetti obbligati	1193
63.6.	Alternatività IVA-registro	1197
63.7.	Interpretazione degli atti	1199
63.8.	Registrazione degli atti	1201
63.9.	Registrazione del contratto di locazione	1204
63.10.	Atti che contengono più disposizioni.....	1206
63.11.	Enunciazione di atti non registrati.....	1208
63.12.	Beni soggetti ad aliquote diverse	1209
63.13.	Atti sottoposti a condizione sospensiva	1210
63.14.	Risoluzione del contratto	1211
63.15.	Transazioni	1212
63.16.	Ratifica, convalida, conferma	1212
63.17.	Cessione del contratto	1213
63.18.	Dichiarazione di nomina	1213
63.19.	Mandato irrevocabile	1214
63.20.	Divisioni	1214
63.21.	Contratti a prezzo o a tempo indeterminato.....	1215
63.22.	Atti dell'autorità giudiziaria	1217
63.23.	Base imponibile	1220
63.24.	Compravendita immobiliare	1228
63.25.	Compravendita di beni diversi dagli immobili.....	1242
63.26.	Operazioni di credito a medio e lungo termine	1242
63.27.	Locazione immobiliare	1243
63.28.	Affitto di azienda	1247
63.29.	Cessione di azienda	1248
63.30.	Operazioni societarie	1250
63.31.	Cessioni di crediti e garanzie.....	1252
63.32.	Scambio di corrispondenza	1253
63.33.	Accertamento e riscossione.....	1254
64.	IMPOSTE IPOTECARIA E CATASTALE	1257
64.1.	Imposta ipotecaria	1257
64.2.	Imposta catastale.....	1263
64.3.	Disposizioni comuni	1264
64.4.	Tasse ipotecarie.....	1267
65.	IMPOSTE SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI	1269
65.1.	Imposta sulle successioni	1269
65.2.	Oggetto dell'imposta	1270

65.3.	Dichiarazione di successione	1272
65.4.	Calcolo e liquidazione delle imposte.....	1278
65.5.	Liquidazione dell'imposta di successione.....	1285
65.6.	Accertamento.....	1286
65.7.	Imposta sulle donazioni	1288
66.	IMPOSTA DI BOLLO	1293
66.1.	Presupposto dell'imposta.....	1293
66.2.	Soggetti obbligati	1295
66.3.	Atti soggetti all'imposta	1295
66.4.	Misura dell'imposta	1303
66.5.	Modalità di assolvimento	1311
66.6.	Accertamento e sanzioni	1313

ALTRE IMPOSTE E TASSE

67.	IMPOSTE SUGLI IMMOBILI	1317
67.1.	Imposta unica comunale (IUC)	1317
67.2.	Imposta municipale propria (IMU).....	1317
67.3.	Tassa sui servizi indivisibili (TASI)	1338
67.4.	Tassa rifiuti (TARI).....	1341
67.5.	Imposta sul valore degli immobili all'estero (IVIE)	1344
67.6.	Imposta immobiliare sulle piattaforme marine (IMPi).....	1347
68.	IMPOSTE PATRIMONIALI MOBILIARI	1349
68.1.	Imposta sulle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE).....	1349
68.2.	Imposta erariale sugli aeromobili privati	1352
68.3.	Imposta erariale sui voli dei passeggeri di aerotaxi	1354
68.4.	Imposta di bollo sulle attività finanziarie scudate.....	1355
68.5.	Canone RAI	1357
68.6.	Imposta sui trasferimenti di denaro all'estero	1362
69.	TRIBUTI ERARIALI	1364
69.1.	Tasse sulle concessioni governative.....	1364
69.2.	Imposte sulle assicurazioni.....	1374
69.3.	Imposta sugli intrattenimenti	1379
69.4.	Imposta "ecologica" sull'acquisto autoveicoli.....	1392
69.5.	Imposta sul consumo dei manufatti con singolo impiego (plastic tax)	1394
69.6.	Imposta sul consumo delle bevande analcoliche edulcorate (sugar tax)	1396
70.	TRIBUTI LOCALI	1398
70.1.	Imposta comunale sulla pubblicità.....	1398
70.2.	Diritti sulle pubbliche affissioni	1408
70.3.	Tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (TOSAP).....	1410
70.4.	Imposta comunale di scopo	1417
70.5.	Imposta di soggiorno	1418
70.6.	Contributo di sbarco.....	1418
70.7.	Tributo speciale per il deposito in discarica	1419
70.8.	Tasse automobilistiche.....	1420
70.9.	Imposta provinciale di trascrizione.....	1423
70.10.	Canone unico enti locali.....	1425
70.11.	Canone occupazione aree mercati	1429

ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

71.	CONTROLLI E ACCERTAMENTI	1433
71.1.	Sistema dei controlli e degli accertamenti	1433
71.2.	Tipologie di controllo	1436
71.3.	Accertamenti IVA.....	1447
71.4.	Accertamenti imposte sui redditi.....	1461

71.5.	Risultanze finanziarie.....	1474
71.6.	Studi di settore e parametri	1479
71.7.	Definizione agevolata degli atti del procedimento di accertamento.....	1485
72.	PROCEDIMENTO DI ADESIONE E DECADENZA	1486
72.1.	Accertamento con adesione	1486
72.2.	Prescrizione e decadenza	1495
73.	AUTOTUTELA E INTERPELLO	1497
73.1.	Autotutela.....	1497
73.2.	Interpello	1501
74.	RISCOSSIONE	1518
74.1.	Aspetti generali	1518
74.2.	Soggetti e operatività	1520
74.3.	Conto fiscale	1532
74.4.	Versamenti.....	1532
74.5.	Rottamazione dei ruoli (Rottamazione ter)	1548
74.6.	Saldo e stralcio	1549
SANZIONI		
75.	PRINCIPI GENERALI DEL SISTEMA SANZIONATORIO	1553
75.1.	Quadro normativo	1553
75.2.	Ambito applicativo.....	1553
75.3.	Tipologia e misura delle sanzioni.....	1553
75.4.	Imputabilità e colpevolezza.....	1560
75.5.	Ravvedimento.....	1569
75.6.	Applicazione delle sanzioni.....	1572
75.7.	Principio di legalità e favor rei.....	1579
76.	SANZIONI IMPOSTE DIRETTE	1582
76.1.	Quadro normativo	1582
76.2.	Violazioni in materia di dichiarazione.....	1582
76.3.	Sostituti d'imposta.....	1584
76.4.	Redditi fondiari.....	1586
76.5.	Contenuto e documentazione delle dichiarazioni	1586
76.6.	Contabilità.....	1587
76.7.	Richieste, questionari e inviti	1587
76.8.	Versamenti e compensazioni.....	1588
77.	SANZIONI IVA	1590
77.1.	Quadro normativo	1590
77.2.	Violazioni in materia di dichiarazione.....	1590
77.3.	Rimborsi.....	1591
77.4.	Documentazione e registrazione	1592
77.5.	Esportazioni	1597
77.6.	Operazioni intracomunitarie.....	1599
77.7.	Contabilità.....	1599
77.8.	Richieste, questionari e inviti	1599
77.9.	Versamenti e compensazioni.....	1599
78.	SANZIONI IRAP E IMPOSTE INDIRETTE	1600
78.1.	IRAP.....	1600
78.2.	Registro	1600
78.3.	Successioni e donazioni	1601
78.4.	Ipotecarie e catastali.....	1602
78.5.	Bollo.....	1603
78.6.	Concessioni governative.....	1603
78.7.	IMU, TASI, TARI, TOSAP.....	1603

79. SANZIONI PENALI IVA E IMPOSTE DIRETTE	1605
79.1. Quadro normativo.....	1605
79.2. Delitti in materia di dichiarazione.....	1605
79.3. Delitti in materia di documentazione.....	1609
79.4. Delitti in materia di versamenti e compensazione.....	1611
79.5. Pene accessorie.....	1614
79.6. Cause di non punibilità.....	1615
79.7. Circostanze attenuanti e aggravanti.....	1616
79.8. Principio di specialità.....	1617

CONTENZIOSO

80. ASPETTI GENERALI	1621
80.1. Inquadramento.....	1621
80.2. Giurisdizione tributaria.....	1621
80.3. Strumenti deflattivi del contenzioso tributario.....	1624
81. PROCESSO TRIBUTARIO	1625
81.1. Reclamo e mediazione.....	1625
81.2. Ricorso in primo grado.....	1627
82. IMPUGNAZIONI	1644
82.1. Principi generali.....	1644
82.2. Atto di appello.....	1644
82.3. Giudizio di ottemperanza.....	1648
82.4. Ricorso in Cassazione.....	1649
82.5. Giudizio di rinvio.....	1652
82.6. Revocazione.....	1653
83. PROCESSO TRIBUTARIO TELEMATICO	1655
83.1. Inquadramento.....	1655
83.2. Registrazione.....	1655
83.3. Notifica telematica.....	1656
83.4. Costituzione in giudizio del ricorrente e deposito degli atti.....	1658
83.5. Costituzione in giudizio del resistente.....	1659
83.6. Deposito atti successivi alla costituzione.....	1659
83.7. Fascicolo informatico e consultazione del fascicolo.....	1660
83.8. Certificazione di conformità.....	1660

OPERAZIONI STRAORDINARIE

84. CESSIONE D'AZIENDA	1663
84.1. Concetto di azienda.....	1663
84.2. Cessione d'azienda a titolo oneroso.....	1663
84.3. Cessione d'azienda a titolo gratuito.....	1669
84.4. IRAP.....	1669
84.5. Imposte indirette.....	1670
84.6. Sanzioni.....	1671
85. CONFERIMENTO D'AZIENDA	1673
85.1. Premessa.....	1673
85.2. Conferimento d'azienda in neutralità fiscale.....	1673
85.3. Conferimento tra non residenti.....	1677
85.4. Conferimento d'azienda ai fini IRAP.....	1678
85.5. Imposte indirette.....	1679
86. AFFITTO E USUFRUTTO D'AZIENDA	1681
86.1. Premessa.....	1681
86.2. Imposte sui redditi.....	1681
86.3. IRAP.....	1684

86.4.	Imposte indirette	1684
87.	FUSIONE	1686
87.1.	Premessa	1686
87.2.	Imposte sui redditi	1686
87.3.	Fusioni tra non residenti	1691
87.4.	IRAP	1693
87.5.	Adempimenti dichiarativi e di versamento post fusione ai fini delle imposte dirette	1693
87.6.	Imposte indirette	1694
88.	SCISSIONE	1696
88.1.	Premessa	1696
88.2.	Imposte sui redditi	1697
88.3.	Scissioni che coinvolgono non residenti	1701
88.4.	IRAP	1701
88.5.	Adempimenti dichiarativi e di versamento post scissione ai fini delle imposte dirette	1701
88.6.	Imposte indirette	1702
89.	REGIMI OPZIONALI PER IL RIALLINEAMENTO DEI MAGGIORI VALORI	1704
89.1.	Premessa	1704
89.2.	Regime sostitutivo per il riallineamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali	1704
89.3.	Regime sostitutivo per il riallineamento di marchi e avviamento e altre immobilizzazioni immateriali	1707
89.4.	Regime sostitutivo per il riallineamento dei crediti e altre attività	1708
89.5.	Regime sostitutivo per il riallineamento delle partecipazioni di controllo	1709
90.	SCAMBIO DI PARTECIPAZIONI	1711
90.1.	Premessa	1711
90.2.	Scambio di partecipazioni mediante permuta	1713
90.3.	Scambio di partecipazioni mediante conferimento	1713
90.4.	Scambio di partecipazioni tra non residenti	1714
90.5.	Imposte indirette	1716
91.	TRASFORMAZIONE	1717
91.1.	Premessa	1717
91.2.	Imposte sui redditi	1717
91.3.	Adempimenti dichiarativi e di versamento post trasformazione ai fini delle imposte dirette	1720
91.4.	Imposte indirette	1721
92.	LIQUIDAZIONE	1723
92.1.	Premessa	1723
92.2.	Imposte sui redditi	1723
92.3.	Adempimenti dichiarativi e di versamento nella liquidazione ai fini delle imposte dirette	1726
92.4.	Imposte indirette	1727
93.	FALLIMENTO E LIQUIDAZIONE COATTA	1728
93.1.	Premessa	1728
93.2.	Fallimento e liquidazione coatta ai fini delle imposte sui redditi	1728
93.3.	Adempimenti dichiarativi e di versamento nelle procedure concorsuali	1730
93.4.	Fallimento e liquidazione coatta ai fini delle imposte indirette	1731
94.	TRASFERIMENTO DELLA RESIDENZA DA E VERSO L'ESTERO	1732
94.1.	Premessa	1732
94.2.	Trasferimento di residenza verso l'estero	1732
94.3.	Trasferimento di residenza dall'estero in Italia	1734

ADEMPIMENTI

95. IRPEF	1739
95.1. Detrazione misure antisismiche (sisma bonus)	1739
95.2. Detrazione per interventi di ristrutturazione edilizia	1740
95.3. Detrazione riqualificazione energetica (ecobonus)	1740
95.4. Imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR.....	1741
95.5. Modello redditi società di persone	1742
95.6. Modello redditi persone fisiche	1742
95.7. Opzione o revoca del risparmio amministrato	1743
95.8. Opzione o revoca del risparmio gestito	1744
95.9. Opzione per il regime forfetario	1744
95.10. Versamento cedolare secca	1745
96. IRES	1746
96.1. Comunicazione dell'esercizio dell'opzione per la trasparenza fiscale	1746
96.2. Consolidato nazionale - Interruzione e attribuzione perdite.....	1746
96.3. Modello redditi enti non commerciali	1747
96.4. Modello redditi società di capitali	1747
96.5. Opzione per il consolidato nazionale in dichiarazione	1748
96.6. Opzione per la tonnage tax.....	1749
96.7. Opzione per rateazione o sospensione dell'imposta - Exit Tax	1749
96.8. Patent box.....	1750
96.9. Presentazione del modello consolidato nazionale mondiale CNM.....	1750
97. IRAP	1752
97.1. Comunicazione opzione IRAP	1752
97.2. Presentazione dichiarazione integrativa IRAP per modificare la richiesta di rimborso.....	1753
97.3. Presentazione dichiarazione IRAP persone fisiche e società di persone	1753
97.4. Presentazione dichiarazione IRAP società di capitali, enti e pubbliche amministrazioni.....	1754
97.5. Versamento saldo e primo acconto IRAP	1754
97.6. Versamento secondo o unico acconto IRAP	1755
98. IVA	1756
98.1. Acconto IVA annuale.....	1756
98.2. Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA	1757
98.3. Emissione della fattura cartacea.....	1757
98.4. Emissione della fattura in modalità reverse charge	1758
98.5. Emissione di fatture per operazioni UE	1758
98.6. Esterometro (trasmissione telematica dei dati delle operazioni transfrontaliere)	1759
98.7. Fatturazione differita	1759
98.8. Fatturazione elettronica	1760
98.9. Fattura elettronica verso la pubblica amministrazione.....	1761
98.10. Fatturazione per imballaggi non restituiti	1761
98.11. Liquidazione annuale IVA.....	1762
98.12. Liquidazione mensile IVA.....	1762
98.13. Liquidazione trimestrale IVA.....	1763
98.14. Presentazione degli elenchi intra-12.....	1763
98.15. Presentazione in via telematica della dichiarazione IVA.....	1764
98.16. Registrazione delle fatture attive	1764
98.17. Registrazione delle fatture passive.....	1765
98.18. Registrazione delle fatture per acquisti UE.....	1766
98.19. Registrazione delle fatture per cessioni UE.....	1766
98.20. Rimborso infrannuale IVA	1767
98.21. Split payment.....	1767
99. IMPOSTE INDIRECTE	1769
99.1. Dichiarazione imposta di bollo assolta in modo virtuale	1769

99.2. Registrazione contratti di locazione.....	1769
99.3. Versamento bimestrale imposta di bollo assolta in modo virtuale	1770
99.4. Versamento imposta di registro sui contratti di locazione.....	1770
100. ALTRE IMPOSTE E TASSE	1772
100.1. Dichiarazione IMU	1772
100.2. Dichiarazione IMU-TASI - Enti non commerciali.....	1772
100.3. Versamento IMU	1773
100.4. Versamento IVAFE.....	1773
100.5. Versamento IVIE	1774
100.6. Versamento TARI.....	1775
101. ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE	1776
101.1. Accertamenti esecutivi.....	1776
101.2. Accertamento con adesione	1776
101.3. Cartella di pagamento.....	1777
101.4. Rateizzazione per definizione degli accertamenti.....	1777

INDICI

INDICE CASI.....	1781
INDICE ADEMPIMENTI	1791
INDICE ANALITICO	1793

L'estratto che stai consultando
fa parte del volume in vendita
su **ShopWKI**,
il negozio online di **Wolters Kluwer**

[Torna al libro](#)



CEDAM

IPSOA

UTET[®]
GIURIDICA

il fisco

 ALTALEX