

# SOMMARIO

<b>PRESENTAZIONE</b> .....	V
<b>IRPEF</b>	
<b>1. SOGGETTI PASSIVI</b> .....	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
<b>2. DETERMINAZIONE REDDITO IMPONIBILE E IMPOSTA</b> .....	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
<b>3. ONERI DEDUCIBILI</b> .....	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.....	33
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.....	41
3.11. Altri oneri deducibili.....	42
<b>4. DETRAZIONI PER CARICHI DI FAMIGLIA</b> .....	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
<b>5. DETRAZIONI PER LAVORO</b> .....	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

<b>6. DETRAZIONI PER ONERI E SPESE</b> .....	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.....	102
6.19. Detrazione per le spese per i soggetti affetti da DSA.....	102
6.20. Detrazione per scuole di musica.....	103
6.21. Detrazione per riscatto periodi non coperti da contribuzione.....	103
6.22. Altri oneri detraibili.....	104
<b>7. DETRAZIONI PER INTERVENTI SUGLI IMMOBILI</b> .....	105
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.....	154
7.6. Detrazione giardini (Bonus verde).....	155
7.7. Detrazione per acquisto e posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica.....	156
7.8. Detrazione per interventi sulle facciate (Bonus facciate).....	156
7.9. Superbonus 110%.....	158
7.10. Cessione dei bonus e sconto sul corrispettivo.....	170
<b>8. TASSAZIONE SEPARATA</b> .....	174
8.1. Premessa.....	174
8.2. Redditi soggetti a tassazione separata.....	174
8.3. Trattamento di fine rapporto, indennità equipollenti e altre indennità e somme.....	175
8.4. Emolumenti arretrati e altre indennità.....	184
8.5. Cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.....	185
8.6. Indennità di mobilità.....	185
8.7. Altre indennità.....	186
8.8. Plusvalenze e indennizzi.....	186
8.9. Redditi percepiti dagli eredi.....	190
8.10. Acconto d'imposta.....	191
8.11. Redditi di capitale di fonte estera.....	191
<b>9. SOGGETTI NON RESIDENTI</b> .....	193
9.1. Regole generali.....	193
9.2. Redditi prodotti in Italia.....	194
9.3. Presunzione di imponibilità dei redditi in Italia.....	199
9.4. Adempimenti dichiarativi.....	200
9.5. Soggetti non residenti c.d. "Schumacker".....	201
9.6. Regimi agevolativi per persone fisiche che trasferiscono la residenza fiscale in Italia.....	202

9.7.	Scambio di informazioni.....	214
9.8.	Campione d'Italia .....	215
<b>10.</b>	<b>REDDITI FONDIARI</b> .....	<b>217</b>
10.1.	Aspetti generali .....	217
10.2.	Redditi dei terreni.....	221
10.3.	Redditi dei fabbricati .....	232
<b>11.</b>	<b>REDDITI DI CAPITALE</b> .....	<b>250</b>
11.1.	Regole generali.....	251
11.2.	Utili.....	253
11.3.	Interessi .....	255
11.4.	Altri proventi finanziari .....	257
11.5.	Tassazione e ritenute.....	263
11.6.	Tassazione delle transazioni finanziarie (Tobin tax).....	277
11.7.	Piani di risparmio a lungo termine (PIR) .....	279
11.8.	Certificazione degli utili .....	283
<b>12.</b>	<b>REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE</b> .....	<b>284</b>
12.1.	Aspetti generali .....	285
12.2.	Redditi assimilati .....	293
12.3.	Fringe benefits .....	300
12.4.	Bonus IRPEF .....	315
12.5.	Imposta sostitutiva sugli straordinari, sui premi di produttività e di risultato .....	318
12.6.	Riduzione del cuneo fiscale .....	321
12.7.	Ritenute alla fonte.....	324
12.8.	Imposta sostitutiva sulle lezioni private.....	334
12.9.	Ritenute nei contratti di appalto .....	334
12.10.	Atleti professionisti.....	336
<b>13.</b>	<b>REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b> .....	<b>339</b>
13.1.	Aspetti generali .....	339
13.2.	Regime analitico .....	342
13.3.	Altri redditi di lavoro autonomo .....	355
13.4.	Ritenute .....	356
13.5.	Scritture contabili .....	358
13.6.	Compensi erogati dalle strutture sanitarie private .....	360
<b>14.</b>	<b>REDDITI D'IMPRESA</b> .....	<b>362</b>
14.1.	Premessa.....	362
14.2.	Definizione di reddito d'impresa.....	362
14.3.	Determinazione del reddito .....	366
14.4.	Componenti positivi di reddito.....	368
14.5.	Componenti negativi di reddito .....	370
14.6.	Imprese minori .....	372
14.7.	Redditi da partecipazione .....	377
14.8.	Impresa familiare .....	378
14.9.	Regime premiale per favorire la trasparenza.....	380
14.10.	Ritenute .....	381
14.11.	Scritture contabili .....	384
<b>15.</b>	<b>REDDITI DIVERSI</b> .....	<b>414</b>
15.1.	Aspetti generali .....	414
15.2.	Plusvalenze da cessioni immobiliari .....	416
15.3.	Plusvalenze da cessioni di attività finanziarie .....	422
15.4.	Altri redditi diversi .....	433
<b>16.</b>	<b>CREDITI D'IMPOSTA</b> .....	<b>441</b>
16.1.	Credito d'imposta riacquisto "prima casa" .....	441
16.2.	Credito d'imposta per la cultura (Art bonus) .....	444
16.3.	Credito d'imposta per interventi strutturali sugli immobili.....	447

16.4.	Credito d'imposta per canoni non percepiti .....	447
16.5.	Credito d'imposta per la negoziazione assistita.....	448
16.6.	Credito d'imposta per il gratuito patrocinio .....	449
16.7.	Credito d'imposta a favore delle erogazioni al terzo settore (Social bonus).....	450
16.8.	Credito d'imposta per i cuochi professionisti .....	451
16.9.	Credito d'imposta investimenti nel mezzogiorno .....	451
16.10.	Credito d'imposta per le erogazioni liberali per interventi su edifici e terreni pubblici.....	455
16.11.	Credito d'imposta reintegro anticipazioni fondi pensione .....	456
16.12.	Credito d'imposta per adeguamento dei sistemi informatici per la trasmissione delle comunicazioni periodiche IVA e dei corrispettivi.....	457
16.13.	Credito d'imposta per gli esercenti servizio taxi e di noleggio con conducente..	458
16.14.	Credito d'imposta a sostegno della pubblicità .....	458
16.15.	Credito d'imposta per anticipo finanziario a garanzia pensionistica (APE).....	460
16.16.	Credito d'imposta acquisto sistemi filtraggio acqua potabile .....	461
<b>17.</b>	<b>DICHIARAZIONE DEI REDDITI</b> .....	<b>462</b>
17.1.	Modello 730 .....	462
17.2.	Modello redditi persone fisiche .....	480
17.3.	Modello redditi società di persone .....	488
17.4.	Modello 770 .....	489
17.5.	Monitoraggio fiscale .....	490
<b>18.</b>	<b>ADDIZIONALI IRPEF</b> .....	<b>494</b>
18.1.	Addizionale regionale .....	494
18.2.	Addizionale comunale.....	500
<b>IRES</b>		
<b>19.</b>	<b>PRESUPPOSTO IMPOSITIVO E SOGGETTI PASSIVI</b> .....	<b>507</b>
19.1.	Presupposto impositivo.....	507
19.2.	Soggetti passivi.....	507
19.3.	Enti e società non residenti.....	510
<b>20.</b>	<b>DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA</b> .....	<b>514</b>
20.1.	Base imponibile .....	514
20.2.	Periodo d'imposta .....	516
20.3.	Aliquota .....	516
20.4.	Detrazioni per oneri .....	517
20.5.	Scomputo di ritenute, crediti d'imposta, eccedenze pregresse e acconti .....	518
20.6.	Perdite .....	519
<b>21.</b>	<b>DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA</b> .....	<b>522</b>
21.1.	Aspetti generali .....	522
21.2.	Principio di competenza.....	523
21.3.	Certezza e oggettiva determinabilità .....	527
21.4.	Principio di inerenza .....	528
21.5.	Principio di cassa.....	530
21.6.	Strumenti finanziari e contratti di associazione in partecipazione .....	530
21.7.	Norme generali sulle valutazioni.....	531
21.8.	Norme in materia di transfer pricing.....	532
21.9.	Fiscalità delle imprese soggette agli IFRS/IAS .....	536
21.10.	Fiscalità delle imprese soggette agli OIC .....	546
<b>22.</b>	<b>COMPONENTI POSITIVE DI REDDITO</b> .....	<b>552</b>
22.1.	Premessa.....	552
22.2.	Ricavi .....	553
22.3.	Plusvalenze patrimoniali .....	554
22.4.	Sopravvenienze attive .....	557
22.5.	Contributi .....	559

22.6.	Pronti contro termine .....	560
22.7.	Dividendi .....	560
22.8.	Proventi immobiliari .....	563
22.9.	Valutazione delle rimanenze .....	566
22.10.	Opere di durata ultrannuale .....	570
22.11.	Società petrolifere .....	573
22.12.	Titoli e partecipazioni .....	573
<b>23.</b>	<b>PLUSVALENZE ESENTI DA TASSAZIONE</b> .....	<b>575</b>
23.1.	Aspetti generali .....	575
23.2.	Ambito soggettivo .....	575
23.3.	Qualificazione delle plusvalenze .....	575
23.4.	Requisiti .....	578
23.5.	Quantificazione delle plusvalenze esenti .....	583
23.6.	Ripartizione di riserve e altri fondi .....	583
23.7.	Recesso, riduzione del capitale e liquidazione della società .....	583
23.8.	Minusvalenze di realizzo della partecipazione .....	584
23.9.	Esclusione della participation exemption per le banche .....	584
23.10.	Regime transitorio .....	584
<b>24.</b>	<b>COMPONENTI NEGATIVE DI REDDITO</b> .....	<b>586</b>
24.1.	Premessa .....	587
24.2.	Costi black list .....	587
24.3.	Spese per lavoro .....	588
24.4.	Oneri fiscali e contributivi .....	591
24.5.	Oneri di utilità sociale .....	594
24.6.	Ammortamento dei beni materiali .....	597
24.7.	Super ammortamento .....	600
24.8.	Iper ammortamento .....	610
24.9.	Spese di manutenzione .....	626
24.10.	Beni in leasing .....	626
24.11.	Beni promiscui .....	627
24.12.	Veicoli aziendali .....	628
24.13.	Ammortamento dei beni immateriali .....	630
24.14.	Spese relative a più esercizi .....	631
24.15.	Spese di pubblicità e rappresentanza .....	632
24.16.	Interessi passivi .....	633
24.17.	Spese generali .....	637
24.18.	Spese per alberghi e ristoranti .....	637
24.19.	Perdite, sopravvenienze passive e minusvalenze .....	637
24.20.	Beni gratuitamente devolvibili .....	640
24.21.	Accantonamenti .....	640
24.22.	Interessi di mora .....	642
24.23.	Operazioni in valuta .....	645
24.24.	Altri costi e spese .....	646
<b>25.</b>	<b>TASSAZIONE PER TRASPARENZA</b> .....	<b>647</b>
25.1.	Aspetti generali .....	647
25.2.	Tassazione per trasparenza nelle società di capitali .....	647
25.3.	Tassazione per trasparenza delle società a ristretta base societaria .....	654
<b>26.</b>	<b>TASSAZIONE DI GRUPPO</b> .....	<b>656</b>
26.1.	Consolidato nazionale .....	656
26.2.	Consolidato mondiale .....	677
<b>27.</b>	<b>ENTI NON COMMERCIALI</b> .....	<b>683</b>
27.1.	Aspetti generali .....	683
27.2.	Riforma del terzo settore .....	683
27.3.	Disciplina ai fini delle imposte sui redditi .....	701
27.4.	Enti non commerciali residenti .....	703

27.5.	Enti non commerciali non residenti.....	707
27.6.	Liberalità in denaro o in natura in favore di enti non commerciali .....	708
27.7.	Associazioni sportive dilettantistiche .....	709
<b>28.</b>	<b>IMPRESE MARITTIME (TONNAGE TAX).....</b>	<b>712</b>
28.1.	Aspetti generali .....	712
28.2.	Soggetti interessati .....	712
28.3.	Opzione .....	712
28.4.	Determinazione del reddito imponibile.....	713
28.5.	Obblighi contabili .....	714
28.6.	Tonnage tax e consolidato nazionale.....	714
28.7.	Ammortamento delle navi .....	714
<b>29.</b>	<b>ATTIVITÀ PARTICOLARI.....</b>	<b>716</b>
29.1.	Imprese di assicurazione .....	716
29.2.	Imprese bancarie .....	718
29.3.	Fondi comuni d'investimento immobiliare.....	720
29.4.	Attività di garanzia collettiva dei fidi (Confidi) .....	721
29.5.	Società d'investimento immobiliare quotate (SIIQ).....	724
29.6.	Trust.....	728
29.7.	Web Tax .....	733
<b>30.</b>	<b>SOCIETÀ NON OPERATIVE .....</b>	<b>737</b>
30.1.	Premessa.....	737
30.2.	Ambito soggettivo .....	737
30.3.	Disapplicazione.....	739
30.4.	Applicazione della disciplina .....	741
30.5.	Determinazione dei ricavi e proventi presunti.....	743
30.6.	Determinazione dei ricavi e proventi effettivi .....	744
30.7.	Confronto tra ricavi minimi presunti e ricavi effettivi .....	745
30.8.	Società in perdita sistemica .....	745
30.9.	Reddito minimo .....	746
30.10.	Maggiorazione IRES.....	747
30.11.	Reddito minimo ai fini IRAP .....	747
30.12.	Credito IVA.....	747
<b>31.</b>	<b>ASPETTI INTERNAZIONALI .....</b>	<b>749</b>
31.1.	Società ed enti non residenti .....	749
31.2.	Stabili Organizzazioni .....	750
31.3.	Controlled foreign companies (CFC) .....	752
31.4.	Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero .....	754
31.5.	Imposizione in uscita .....	754
31.6.	Imposizione fiscale in ingresso .....	758
31.7.	Branch exemption .....	759
31.8.	Country by country reporting .....	765
31.9.	Disallineamenti da ibridi .....	767
<b>32.</b>	<b>AGEVOLAZIONI .....</b>	<b>771</b>
32.1.	Aspetti generali .....	772
32.2.	Agevolazione redditi beni immateriali (patent box).....	773
32.3.	ACE (aiuto alla crescita economica).....	785
32.4.	Rivalutazione beni d'impresa e partecipazioni.....	791
32.5.	Estromissione dei beni d'impresa .....	798
32.6.	Start up innovative .....	798
32.7.	Zone franche urbane .....	805
32.8.	Zone economiche speciali (ZES).....	806
32.9.	Contratto di rete .....	808
32.10.	Agevolazioni per le cooperative .....	810
32.11.	Agevolazioni per le imprese bancarie .....	812
32.12.	Zone logistiche semplificate.....	813

32.13.	Strumenti finanziari convertibili .....	813
32.14.	Aggregazioni d'impresе .....	814
32.15.	Aggregazioni d'impresе nel Mezzogiorno .....	815
<b>33.</b>	<b>CREDITI D'IMPOSTA</b> .....	<b>817</b>
33.1.	Credito d'imposta per le imposte estere .....	818
33.2.	Credito d'imposta settore cinematografico .....	822
33.3.	Credito d'imposta per la realizzazione di nuove infrastrutture .....	827
33.4.	Credito d'imposta alle fondazioni bancarie .....	827
33.5.	Credito d'imposta per la formazione .....	828
33.6.	Credito d'imposta per le imprese culturali .....	830
33.7.	Credito d'imposta per la quotazione delle PMI .....	830
33.8.	Credito d'imposta per l'acquisto prodotti riciclati o imballaggi compostabili o riciclati .....	832
33.9.	Credito d'imposta per le librerie .....	833
33.10.	Credito d'imposta ammodernamento impianti calcistici .....	834
33.11.	Credito d'imposta erogazioni liberali per ristrutturazioni impianti sportivi (sport bonus) .....	835
33.12.	Credito d'imposta per l'acquisto di veicoli non inquinanti .....	836
33.13.	Credito d'imposta per le edicole .....	839
33.14.	Credito d'imposta pagamenti elettronici distributori di carburanti .....	841
33.15.	Credito d'imposta partecipazione a fiere internazionali .....	841
33.16.	Credito d'imposta per le commissioni sui POS .....	841
33.17.	Credito d'imposta Ricerca e Sviluppo .....	842
33.18.	Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali .....	848
33.19.	Crediti d'imposta crisi Covid-19 .....	851
33.20.	Incentivi fiscali per le aggregazioni aziendali .....	863
33.21.	Credito d'imposta "Transizione 4.0" .....	865
33.22.	Credito d'imposta acquisto cargo bike .....	868
<b>34.</b>	<b>RITENUTE</b> .....	<b>869</b>
34.1.	Ritenuta sui compensi per avviamento commerciale .....	869
34.2.	Ritenuta sui contributi degli enti pubblici .....	869
34.3.	Prestazioni pensionistiche complementari, erogate in forma di capitale e/o di rendita .....	869
34.4.	Ritenute SIIQ .....	870
<b>35.</b>	<b>DICHIARAZIONE DEI REDDITI E SCRITTURE CONTABILI</b> .....	<b>871</b>
35.1.	Modello redditi società di capitali .....	871
35.2.	Modello redditi enti non commerciali ed equiparati .....	875
35.3.	Sanzioni .....	875
35.4.	Scritture contabili .....	875
<b>IRAP</b>		
<b>36.</b>	<b>ASPETTI GENERALI</b> .....	<b>879</b>
36.1.	Presupposto .....	879
36.2.	Territorialità .....	879
<b>37.</b>	<b>SOGGETTI OBBLIGATI ED ESCLUSI</b> .....	<b>880</b>
37.1.	Soggetti obbligati .....	880
37.2.	Soggetti esclusi .....	881
37.3.	Esercenti arti e professioni .....	881
37.4.	Autonoma organizzazione .....	883
<b>38.</b>	<b>BASE IMPONIBILE, ALIQUOTE E CALCOLO</b> .....	<b>889</b>
38.1.	Valore della produzione netta .....	889
38.2.	Società di capitali ed enti commerciali .....	889
38.3.	Imprese individuali e società di persone .....	895
38.4.	Intermediari finanziari .....	897

38.5.	Imprese di assicurazione .....	899
38.6.	Esercenti arti e professioni .....	900
38.7.	Imprese agricole .....	901
38.8.	Enti non commerciali .....	901
38.9.	Soggetti in regimi forfetari .....	902
38.10.	Agevolazioni .....	903
38.11.	Aliquote .....	903
<b>39.</b>	<b>DEDUZIONI</b> .....	<b>904</b>
39.1.	Deduzioni generali .....	904
39.2.	Deduzione forfetaria base .....	906
39.3.	Deduzione forfetaria per lavoratori dipendenti .....	906
39.4.	Deduzione forfetaria incremento occupazionale .....	907
39.5.	Deduzione costo residuo personale dipendente .....	909
39.6.	Altre deduzioni .....	909
39.7.	Spettanza delle deduzioni e limiti .....	910
<b>40.</b>	<b>DICHIARAZIONE E SANZIONI</b> .....	<b>911</b>
40.1.	Dichiarazione annuale e versamenti .....	911
40.2.	Sanzioni amministrative .....	913
<b>IVA</b>		
<b>41.</b>	<b>ASPETTI GENERALI</b> .....	<b>917</b>
41.1.	Definizione .....	917
41.2.	Campo di applicazione .....	917
41.3.	Presupposti e requisiti sostanziali delle operazioni .....	918
<b>42.</b>	<b>PRESUPPOSTI DELL'IMPOSTA</b> .....	<b>919</b>
42.1.	Soggettività passiva d'imposta .....	919
42.2.	Presupposto oggettivo .....	921
42.3.	Territorialità .....	925
42.4.	Debitore d'imposta .....	936
<b>43.</b>	<b>OPERAZIONI</b> .....	<b>938</b>
43.1.	Base imponibile .....	938
43.2.	Momento di effettuazione dell'operazione .....	942
43.3.	Elementi distintivi delle cessioni dalle prestazioni .....	946
43.4.	Operazioni gratuite .....	948
43.5.	Aliquote .....	953
43.6.	Presunzioni di vendita e di acquisto .....	960
43.7.	Esercizio di più attività .....	961
<b>44.</b>	<b>OPERAZIONI SENZA IMPOSTA</b> .....	<b>964</b>
44.1.	Operazioni non imponibili .....	964
44.2.	Operazioni esenti .....	968
44.3.	Operazioni escluse e fuori campo IVA .....	972
44.4.	Omaggi .....	972
<b>45.</b>	<b>ADEMPIMENTI FORMALI PER I SOGGETTI D'IMPOSTA</b> .....	<b>973</b>
45.1.	Inizio attività .....	973
45.2.	Variazioni .....	974
45.3.	Cessazione .....	975
<b>46.</b>	<b>CICLO ATTIVO</b> .....	<b>978</b>
46.1.	Base imponibile .....	979
46.2.	Permuta .....	980
46.3.	Momento di effettuazione dell'operazione ed esigibilità dell'imposta .....	981
46.4.	Ultimazione dell'operazione .....	982
46.5.	Operazioni verso lo Stato e altri enti .....	983
46.6.	Fattura .....	984

46.7.	Fattura immediata.....	990
46.8.	Fattura differita - Documento di trasporto (DDT).....	992
46.9.	Fattura anticipata.....	996
46.10.	Fattura emessa per conto del fornitore.....	996
46.11.	Fattura in reverse charge.....	997
46.12.	Fatturazione in "split payment".....	1001
46.13.	Fattura elettronica.....	1005
46.14.	Altre tipologie di fatture.....	1025
46.15.	Fatturazione in valuta.....	1029
46.16.	Fatturazione per riaddebiti.....	1030
46.17.	Fatturazione con IVA non detratta.....	1032
46.18.	Variazioni delle fatture emesse.....	1034
46.19.	Anticipi, acconti, caparra e depositi cauzionali.....	1039
46.20.	Imballaggi a perdere, da rendere, non restituiti.....	1042
46.21.	Esportatore abituale.....	1043
46.22.	Assegnazione ai soci.....	1044
46.23.	Operazioni con i dipendenti.....	1045
46.24.	Esonero dall'emissione della fattura.....	1045
46.25.	Soggetti obbligati alla trasmissione telematica dei corrispettivi.....	1047
46.26.	Registri obbligatori.....	1054
<b>47.</b>	<b>VOLUME D'AFFARI.....</b>	<b>1059</b>
47.1.	Definizione.....	1059
47.2.	Determinazione.....	1059
<b>48.</b>	<b>CICLO PASSIVO.....</b>	<b>1061</b>
48.1.	Detraibilità e indetraibilità dell'imposta.....	1061
48.2.	Mancato ricevimento della fattura.....	1073
48.3.	Autofattura.....	1073
48.4.	Scheda carburanti/fattura elettronica.....	1076
48.5.	Esportatore abituale.....	1078
48.6.	Fattura emessa per conto del fornitore.....	1078
48.7.	Registri obbligatori.....	1078
48.8.	Altri registri.....	1080
<b>49.</b>	<b>ESPORTATORE ABITUALE.....</b>	<b>1081</b>
49.1.	Soggetti esportatori abituali.....	1081
49.2.	Modalità di calcolo del plafond.....	1082
49.3.	Comunicazioni all'Agenzia - Dichiarazione o lettera d'intento.....	1087
49.4.	Comunicazioni al fornitore.....	1088
49.5.	Controlli da parte del fornitore.....	1088
49.6.	Splafonamento e rimedi.....	1089
49.7.	Disposizioni a contrasto delle frodi da utilizzo di falsi plafond.....	1089
<b>50.</b>	<b>SETTORI PARTICOLARI E REGIMI SPECIALI.....</b>	<b>1090</b>
50.1.	Agricoltura e simili.....	1090
50.2.	Editoria.....	1095
50.3.	Agenzie di viaggio.....	1097
50.4.	Intrattenimenti e spettacoli.....	1102
50.5.	Regime del margine (beni usati).....	1104
50.6.	Rottami.....	1110
50.7.	Contribuenti minori.....	1112
50.8.	Autotrasporto per conto terzi.....	1114
50.9.	IVA per cassa.....	1115
50.10.	Commercio elettronico.....	1118
50.11.	IVA nel campo immobiliare.....	1124
<b>51.</b>	<b>OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE ATTIVE.....</b>	<b>1136</b>
51.1.	Operazioni preliminari - VIES.....	1136
51.2.	Definizione di cessione intracomunitaria.....	1137

51.3.	Operazioni non rientranti nel regime intracomunitario .....	1139
51.4.	Operazioni non imponibili .....	1139
51.5.	Momento di effettuazione dell'operazione di cessione di beni .....	1139
51.6.	Cessione di beni extraterritoriali .....	1141
51.7.	Servizi intracomunitari .....	1142
51.8.	Anticipi e acconti .....	1145
51.9.	Cessione e servizi B2C .....	1146
51.10.	Fatturazione e registrazione .....	1150
51.11.	INTRASTAT .....	1151
<b>52.</b>	<b>OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE PASSIVE</b> .....	<b>1153</b>
52.1.	Operazioni preliminari - VIES .....	1153
52.2.	Definizione di acquisto intracomunitario di beni o servizi .....	1154
52.3.	Obblighi connessi alla fatturazione .....	1157
52.4.	Operazioni effettuate mediante rappresentante fiscale o identificazione diretta .....	1159
52.5.	INTRASTAT .....	1162
<b>53.</b>	<b>TRIANGOLAZIONI</b> .....	<b>1164</b>
53.1.	Definizione e regola generale .....	1164
53.2.	Triangolazioni nazionali .....	1165
53.3.	Triangolazioni comunitarie .....	1166
53.4.	Triangolazioni extracomunitarie .....	1167
53.5.	Triangolazioni con lavorazione .....	1169
53.6.	Operazioni quadrangolari .....	1170
<b>54.</b>	<b>OPERAZIONI DI IMPORTAZIONE</b> .....	<b>1173</b>
54.1.	Definizione .....	1173
54.2.	Momento impositivo .....	1174
54.3.	Importazioni non soggette all'imposta .....	1175
54.4.	Base imponibile e determinazione dell'imposta .....	1176
54.5.	Detrazione dell'imposta .....	1177
54.6.	Importazioni effettuate da esportatori abituali .....	1177
54.7.	Importazioni temporanee .....	1177
54.8.	Royalty in dogana .....	1178
54.9.	Importazione di mezzi di trasporto .....	1179
54.10.	Oro industriale - Oro da investimento .....	1180
54.11.	Registrazioni .....	1180
<b>55.</b>	<b>OPERAZIONI DI ESPORTAZIONE</b> .....	<b>1182</b>
55.1.	Definizione .....	1182
55.2.	Esportazioni - Tipologie .....	1183
55.3.	Esportazioni triangolari .....	1188
55.4.	Mezzi di prova dell'avvenuta esportazione .....	1188
55.5.	Fatturazione .....	1190
55.6.	Cessione a viaggiatori extracomunitari .....	1190
<b>56.</b>	<b>DEPOSITI E CONSIGNMENT STOCK</b> .....	<b>1195</b>
56.1.	Deposito IVA .....	1195
56.2.	Consignment stock - Call off stock .....	1202
<b>57.</b>	<b>OPERAZIONI CON SAN MARINO E CITTÀ DEL VATICANO</b> .....	<b>1207</b>
57.1.	Operazioni con la Repubblica di San Marino .....	1207
57.2.	Operazioni con la Città del Vaticano .....	1209
<b>58.</b>	<b>IVA DI GRUPPO</b> .....	<b>1211</b>
58.1.	Definizione .....	1211
58.2.	Adesione .....	1211
58.3.	Liquidazioni e versamenti .....	1212
58.4.	Compensazioni e rimborsi .....	1214

58.5.	Dichiarazioni .....	1215
58.6.	Variazioni .....	1215
<b>59.</b>	<b>GRUPPO IVA .....</b>	<b>1216</b>
59.1.	Definizione .....	1216
59.2.	Soggetti interessati .....	1217
59.3.	Rappresentante del gruppo .....	1227
59.4.	Ampliamento del perimetro del gruppo .....	1228
59.5.	Esclusione dalla partecipazione al gruppo .....	1228
59.6.	Adempimenti .....	1229
<b>60.</b>	<b>OPERAZIONI REALIZZATE DA SOGGETTI ESTERI IN ITALIA .....</b>	<b>1231</b>
60.1.	Identificazione diretta e rappresentante fiscale .....	1231
60.2.	Stabile organizzazione in Italia .....	1235
60.3.	Diritto al rimborso e modalità .....	1237
<b>61.</b>	<b>LIQUIDAZIONI, VERSAMENTI, RIMBORSI E COMPENSAZIONI .....</b>	<b>1240</b>
61.1.	Liquidazioni e versamenti .....	1244
61.2.	Liquidazioni periodiche a credito .....	1248
61.3.	Rimborso del credito .....	1248
61.4.	Compensazione del credito IVA .....	1255
<b>62.</b>	<b>COMUNICAZIONI PERIODICHE, ACCONTI D'IMPOSTA, DICHIARAZIONE .....</b>	<b>1260</b>
62.1.	Comunicazioni periodiche .....	1260
62.2.	Acconto IVA annuale .....	1265
62.3.	Dichiarazione annuale .....	1268

## INDIRETTE

<b>63.</b>	<b>IMPOSTA DI REGISTRO .....</b>	<b>1273</b>
63.1.	Oggetto dell'imposta .....	1274
63.2.	Atti soggetti a registrazione in termine fisso .....	1275
63.3.	Atti soggetti a registrazione in caso d'uso .....	1278
63.4.	Atti non soggetti a registrazione .....	1279
63.5.	Soggetti obbligati .....	1280
63.6.	Alternatività IVA-registro .....	1283
63.7.	Interpretazione degli atti .....	1286
63.8.	Registrazione degli atti .....	1287
63.9.	Registrazione del contratto di locazione .....	1291
63.10.	Atti che contengono più disposizioni .....	1292
63.11.	Enunciazione di atti non registrati .....	1295
63.12.	Beni soggetti ad aliquote diverse .....	1296
63.13.	Atti sottoposti a condizione sospensiva .....	1297
63.14.	Risoluzione del contratto .....	1298
63.15.	Transazioni .....	1299
63.16.	Ratifica, convalida, conferma .....	1300
63.17.	Cessione del contratto .....	1300
63.18.	Dichiarazione di nomina .....	1301
63.19.	Mandato irrevocabile .....	1302
63.20.	Divisioni .....	1302
63.21.	Contratti a prezzo o a tempo indeterminato .....	1304
63.22.	Atti dell'autorità giudiziaria .....	1305
63.23.	Base imponibile .....	1309
63.24.	Compravendita immobiliare .....	1317
63.25.	Compravendita di beni diversi dagli immobili .....	1333
63.26.	Operazioni di credito a medio e lungo termine .....	1333
63.27.	Locazione immobiliare .....	1334

63.28.	Affitto di azienda .....	1339
63.29.	Cessione di azienda .....	1339
63.30.	Operazioni societarie .....	1342
63.31.	Cessioni di crediti e garanzie .....	1344
63.32.	Scambio di corrispondenza .....	1345
63.33.	Accertamento e riscossione.....	1346
<b>64.</b>	<b>IMPOSTE IPOTECARIA E CATASTALE .....</b>	<b>1350</b>
64.1.	Imposta ipotecaria .....	1350
64.2.	Imposta catastale.....	1356
64.3.	Disposizioni .....	1357
64.4.	Tasse ipotecarie .....	1360
<b>65.</b>	<b>IMPOSTE SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI .....</b>	<b>1362</b>
65.1.	Imposta sulle successioni .....	1362
65.2.	Oggetto dell'imposta .....	1363
65.3.	Dichiarazione di successione .....	1365
65.4.	Calcolo e liquidazione delle imposte.....	1371
65.5.	Liquidazione dell'imposta di successione .....	1378
65.6.	Accertamento.....	1379
65.7.	Imposta sulle donazioni .....	1381
<b>66.</b>	<b>IMPOSTA DI BOLLO .....</b>	<b>1387</b>
66.1.	Presupposto dell'imposta.....	1387
66.2.	Soggetti obbligati .....	1390
66.3.	Atti soggetti all'imposta .....	1391
66.4.	Misura dell'imposta .....	1399
66.5.	Modalità di assolvimento .....	1406
66.6.	Accertamento e sanzioni .....	1408
<b>ALTRE IMPOSTE E TASSE</b>		
<b>67.</b>	<b>IMPOSTE SUGLI IMMOBILI .....</b>	<b>1413</b>
67.1.	Imposta unica comunale (IUC) .....	1413
67.2.	Imposta municipale propria (IMU).....	1413
67.3.	Tassa sui servizi indivisibili (TASI) .....	1438
67.4.	Tassa rifiuti (TARI).....	1441
67.5.	Imposta sul valore degli immobili all'estero (IVIE) .....	1445
67.6.	Imposta immobiliare sulle piattaforme marine (IMPi).....	1448
<b>68.</b>	<b>IMPOSTE PATRIMONIALI MOBILIARI .....</b>	<b>1450</b>
68.1.	Imposta sulle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE).....	1450
68.2.	Imposta erariale sugli aeromobili privati .....	1453
68.3.	Imposta erariale sui voli dei passeggeri di aerotaxi .....	1455
68.4.	Imposta di bollo sulle attività finanziarie scudate.....	1456
68.5.	Canone RAI .....	1458
<b>69.</b>	<b>TRIBUTI ERARIALI .....</b>	<b>1464</b>
69.1.	Tasse sulle concessioni governative.....	1464
69.2.	Imposte sulle assicurazioni .....	1474
69.3.	Imposta sugli intrattenimenti .....	1479
69.4.	Imposta "ecologica" sull'acquisto autoveicoli .....	1493
69.5.	Imposta sul consumo dei manufatti con singolo impiego (plastic tax) .....	1495
69.6.	Imposta sul consumo delle bevande analcoliche edulcorate (sugar tax) .....	1497
<b>70.</b>	<b>TRIBUTI LOCALI .....</b>	<b>1500</b>
70.1.	Imposta comunale sulla pubblicità .....	1500
70.2.	Diritti sulle pubbliche affissioni .....	1510
70.3.	Tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (TOSAP) .....	1512
70.4.	Imposta comunale di scopo .....	1519
70.5.	Imposta di soggiorno .....	1520

70.6.	Contributo di sbarco.....	1520
70.7.	Tributo speciale per il deposito in discarica .....	1521
70.8.	Tasse automobilistiche.....	1522
70.9.	Imposta provinciale di trascrizione.....	1525
70.10.	Canone unico enti locali.....	1527
70.11.	Canone occupazione aree mercati .....	1532

## ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

<b>71.</b>	<b>CONTROLLI E ACCERTAMENTI</b> .....	1537
71.1.	Sistema dei controlli e degli accertamenti .....	1537
71.2.	Tipologie di controllo .....	1538
71.3.	Dichiarazione annuale .....	1550
71.4.	Accertamenti IVA.....	1551
71.5.	Accertamenti imposte sui redditi.....	1559
71.6.	Risultanze finanziarie.....	1572
71.7.	Accertamento esecutivo .....	1579
71.8.	Accertamenti emessi dagli enti locali .....	1581
71.9.	Studi di settore e parametri .....	1583
71.10.	Definizione agevolata degli atti del procedimento di accertamento.....	1589
<b>72.</b>	<b>PROCEDIMENTO DI ADESIONE E DECADENZA</b> .....	1590
72.1.	Accertamento con adesione .....	1590
72.2.	Prescrizione e decadenza .....	1599
<b>73.</b>	<b>AUTOTUTELA E INTERPELLO</b> .....	1601
73.1.	Autotutela.....	1601
73.2.	Interpello.....	1605
<b>74.</b>	<b>RISCOSSIONE</b> .....	1623
74.1.	Aspetti generali .....	1623
74.2.	Soggetti e operatività .....	1625
74.3.	Conto fiscale .....	1637
74.4.	Versamenti.....	1638
74.5.	Rottamazione dei ruoli ("Rottamazione-ter").....	1660
74.6.	Saldo e stralcio .....	1663

## SANZIONI

<b>75.</b>	<b>PRINCIPI GENERALI DEL SISTEMA SANZIONATORIO</b> .....	1667
75.1.	Quadro normativo .....	1667
75.2.	Ambito applicativo.....	1667
75.3.	Tipologia e misura delle sanzioni.....	1667
75.4.	Imputabilità e colpevolezza.....	1674
75.5.	Ravvedimento .....	1684
75.6.	Applicazione delle sanzioni.....	1687
75.7.	Principio di legalità e favor rei .....	1694
<b>76.</b>	<b>SANZIONI IMPOSTE DIRETTE</b> .....	1697
76.1.	Quadro normativo .....	1697
76.2.	Violazioni in materia di dichiarazione.....	1697
76.3.	Sostituti d'imposta.....	1699
76.4.	Redditi fondiari.....	1701
76.5.	Contenuto e documentazione delle dichiarazioni .....	1701
76.6.	Contabilità .....	1702
76.7.	Richieste, questionari e inviti .....	1702
76.8.	Versamenti e compensazioni.....	1703
<b>77.</b>	<b>SANZIONI IVA</b> .....	1706
77.1.	Quadro normativo .....	1706
77.2.	Violazioni in materia di dichiarazione.....	1706

77.3.	Rimborsi.....	1707
77.4.	Documentazione e registrazione .....	1708
77.5.	Esportazioni .....	1713
77.6.	Operazioni intracomunitarie.....	1716
77.7.	Contabilità.....	1717
77.8.	Richieste, questionari e inviti .....	1717
77.9.	Versamenti e compensazioni.....	1717
<b>78.</b>	<b>SANZIONI IRAP E IMPOSTE INDIRECTE</b> .....	<b>1718</b>
78.1.	IRAP.....	1718
78.2.	Registro .....	1718
78.3.	Successioni e donazioni .....	1719
78.4.	Ipotecarie e catastali.....	1720
78.5.	Bollo.....	1721
78.6.	Concessioni governative.....	1721
78.7.	IMU, TASI, TARI, TOSAP.....	1722
<b>79.</b>	<b>SANZIONI PENALI IVA E IMPOSTE DIRETTE</b> .....	<b>1723</b>
79.1.	Quadro normativo .....	1723
79.2.	Delitti in materia di dichiarazione .....	1723
79.3.	Delitti in materia di documentazione.....	1727
79.4.	Delitti in materia di versamenti e compensazione .....	1729
79.5.	Pene accessorie .....	1732
79.6.	Cause di non punibilità .....	1733
79.7.	Circostanze attenuanti e aggravanti .....	1734
79.8.	Principio di specialità .....	1735
<b>CONTENZIOSO</b>		
<b>80.</b>	<b>ASPETTI GENERALI</b> .....	<b>1739</b>
80.1.	Inquadramento.....	1739
80.2.	Giurisdizione tributaria .....	1739
80.3.	Strumenti deflattivi del contenzioso tributario .....	1743
<b>81.</b>	<b>PROCESSO TRIBUTARIO</b> .....	<b>1744</b>
81.1.	Reclamo e mediazione .....	1744
81.2.	Ricorso in primo grado.....	1746
<b>82.</b>	<b>IMPUGNAZIONI E TUTELA ESECUTIVA</b> .....	<b>1766</b>
82.1.	Principi generali .....	1766
82.2.	Atto di appello .....	1766
82.3.	Ricorso in Cassazione.....	1771
82.4.	Giudizio di rinvio .....	1774
82.5.	Revocazione .....	1775
82.6.	Giudizio di ottemperanza .....	1776
<b>83.</b>	<b>PROCESSO TRIBUTARIO TELEMATICO</b> .....	<b>1778</b>
83.1.	Inquadramento.....	1778
83.2.	Registrazione .....	1778
83.3.	Notifica telematica .....	1779
83.4.	Costituzione in giudizio del ricorrente e deposito degli atti .....	1781
83.5.	Costituzione in giudizio del resistente.....	1782
83.6.	Deposito atti successivi alla costituzione.....	1783
83.7.	Fascicolo informatico e consultazione del fascicolo .....	1783
83.8.	Certificazione di conformità .....	1783
<b>OPERAZIONI STRAORDINARIE</b>		
<b>84.</b>	<b>CESSIONE D'AZIENDA</b> .....	<b>1787</b>
84.1.	Concetto di azienda .....	1787
84.2.	Cessione d'azienda a titolo oneroso .....	1788

84.3.	Cessione d'azienda a titolo gratuito .....	1793
84.4.	IRAP .....	1794
84.5.	Imposte indirette .....	1794
84.6.	Sanzioni .....	1795
<b>85.</b>	<b>CONFERIMENTO D'AZIENDA</b> .....	<b>1797</b>
85.1.	Premessa .....	1797
85.2.	Conferimento d'azienda in neutralità fiscale .....	1797
85.3.	Conferimento tra non residenti .....	1801
85.4.	Conferimento d'azienda ai fini IRAP .....	1802
85.5.	Imposte indirette .....	1803
<b>86.</b>	<b>AFFITTO E USUFRUTTO D'AZIENDA</b> .....	<b>1805</b>
86.1.	Premessa .....	1805
86.2.	Imposte sui redditi .....	1805
86.3.	IRAP .....	1808
86.4.	Imposte indirette .....	1809
<b>87.</b>	<b>FUSIONE</b> .....	<b>1810</b>
87.1.	Premessa .....	1810
87.2.	Imposte sui redditi .....	1810
87.3.	Fusioni tra non residenti .....	1816
87.4.	IRAP .....	1817
87.5.	Adempimenti dichiarativi e di versamento post fusione ai fini delle imposte dirette .....	1817
87.6.	Imposte indirette .....	1818
<b>88.</b>	<b>SCISSIONE</b> .....	<b>1820</b>
88.1.	Premessa .....	1820
88.2.	Imposte sui redditi .....	1821
88.3.	Scissioni che coinvolgono non residenti .....	1825
88.4.	IRAP .....	1825
88.5.	Adempimenti dichiarativi e di versamento post scissione ai fini delle imposte dirette .....	1826
88.6.	Imposte indirette .....	1826
<b>89.</b>	<b>REGIMI OPZIONALI PER IL RIALLINEAMENTO DEI MAGGIORI VALORI</b> .....	<b>1828</b>
89.1.	Premessa .....	1828
89.2.	Regime sostitutivo per il riallineamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali .....	1828
89.3.	Regime sostitutivo per il riallineamento di marchi e avviamento e altre immobilizzazioni immateriali .....	1831
89.4.	Regime sostitutivo per il riallineamento dei crediti e altre attività .....	1832
89.5.	Regime sostitutivo per il riallineamento delle partecipazioni di controllo .....	1833
<b>90.</b>	<b>SCAMBIO DI PARTECIPAZIONI</b> .....	<b>1835</b>
90.1.	Premessa .....	1835
90.2.	Scambio di partecipazioni mediante permuta .....	1837
90.3.	Scambio di partecipazioni mediante conferimento .....	1837
90.4.	Scambio di partecipazioni tra non residenti .....	1839
90.5.	Imposte indirette .....	1841
<b>91.</b>	<b>TRASFORMAZIONE</b> .....	<b>1842</b>
91.1.	Premessa .....	1842
91.2.	Imposte sui redditi .....	1842
91.3.	Adempimenti dichiarativi e di versamento post trasformazione ai fini delle imposte dirette .....	1845
91.4.	Imposte indirette .....	1846

<b>92. LIQUIDAZIONE</b> .....	1848
92.1. Premessa.....	1848
92.2. Imposte sui redditi.....	1848
92.3. Adempimenti dichiarativi e di versamento nella liquidazione ai fini delle imposte dirette.....	1851
92.4. Imposte indirette.....	1852
<b>93. FALLIMENTO E LIQUIDAZIONE COATTA</b> .....	1853
93.1. Premessa.....	1853
93.2. Fallimento e liquidazione coatta ai fini delle imposte sui redditi.....	1853
93.3. Adempimenti dichiarativi e di versamento nelle procedure concorsuali.....	1855
93.4. Fallimento e liquidazione coatta ai fini delle imposte indirette.....	1856
<b>94. TRASFERIMENTO DELLA RESIDENZA DA E VERSO L'ESTERO</b> .....	1857
94.1. Premessa.....	1857
94.2. Trasferimento di residenza verso l'estero.....	1857
94.3. Trasferimento di residenza dall'estero in Italia.....	1860
<b>ADEMPIMENTI</b>	
<b>95. IRPEF</b> .....	1863
95.1. Detrazione misure antisismiche (sisma bonus).....	1863
95.2. Detrazione per interventi di ristrutturazione edilizia.....	1864
95.3. Detrazione riqualificazione energetica (ecobonus).....	1864
95.4. Imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR.....	1865
95.5. Modello redditi società di persone.....	1866
95.6. Modello redditi persone fisiche.....	1866
95.7. Opzione o revoca del risparmio amministrato.....	1867
95.8. Opzione o revoca del risparmio gestito.....	1867
95.9. Opzione per il regime forfetario.....	1868
95.10. Versamento cedolare secca.....	1869
<b>96. IRES</b> .....	1870
96.1. Comunicazione dell'esercizio dell'opzione per la trasparenza fiscale.....	1870
96.2. Consolidato nazionale - Interruzione e attribuzione perdite.....	1870
96.3. Modello redditi enti non commerciali.....	1871
96.4. Modello redditi società di capitali.....	1871
96.5. Opzione per il consolidato nazionale in dichiarazione.....	1872
96.6. Opzione per la tonnage tax.....	1873
96.7. Opzione per rateazione o sospensione dell'imposta - Exit Tax.....	1873
96.8. Patent box.....	1874
96.9. Presentazione del modello consolidato nazionale mondiale CNM.....	1875
<b>97. IRAP</b> .....	1876
97.1. Comunicazione opzione IRAP.....	1876
97.2. Presentazione dichiarazione integrativa IRAP per modificare la richiesta di rimborso.....	1877
97.3. Presentazione dichiarazione IRAP persone fisiche e società di persone.....	1877
97.4. Presentazione dichiarazione IRAP società di capitali, enti e pubbliche amministrazioni.....	1878
97.5. Versamento saldo e primo acconto IRAP.....	1878
97.6. Versamento secondo o unico acconto IRAP.....	1879
<b>98. IVA</b> .....	1880
98.1. Acconto IVA annuale.....	1880
98.2. Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA.....	1881
98.3. Emissione della fattura cartacea.....	1881
98.4. Emissione della fattura in modalità reverse charge.....	1882
98.5. Emissione di fatture per operazioni UE.....	1882
98.6. Esterometro (trasmissione telematica dei dati delle operazioni transfrontaliere).....	1883

98.7. Fatturazione differita .....	1883
98.8. Fatturazione elettronica .....	1884
98.9. Fattura elettronica verso la pubblica amministrazione.....	1885
98.10. Fatturazione per imballaggi non restituiti .....	1885
98.11. Liquidazione annuale IVA.....	1886
98.12. Liquidazione mensile IVA.....	1886
98.13. Liquidazione trimestrale IVA.....	1887
98.14. Presentazione degli elenchi intra-12.....	1887
98.15. Presentazione in via telematica della dichiarazione IVA.....	1888
98.16. Registrazione delle fatture attive .....	1888
98.17. Registrazione delle fatture passive .....	1889
98.18. Registrazione delle fatture per acquisti UE.....	1890
98.19. Registrazione delle fatture per cessioni UE.....	1890
98.20. Rimborso infrannuale IVA .....	1891
98.21. Split payment .....	1891
<b>99. IMPOSTE INDIRETTE.....</b>	<b>1893</b>
99.1. Dichiarazione imposta di bollo assolta in modo virtuale .....	1893
99.2. Registrazione contratti di locazione .....	1893
99.3. Versamento bimestrale imposta di bollo assolta in modo virtuale .....	1894
99.4. Versamento imposta di registro sui contratti di locazione.....	1894
<b>100. ALTRE IMPOSTE E TASSE .....</b>	<b>1896</b>
100.1. Dichiarazione IMU .....	1896
100.2. Dichiarazione IMU - Enti non commerciali.....	1896
100.3. Versamento IMU .....	1897
100.4. Versamento IVAFE.....	1898
100.5. Versamento IVIE.....	1899
100.6. Versamento TARI.....	1900
<b>101. ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE.....</b>	<b>1901</b>
101.1. Accertamenti esecutivi.....	1901
101.2. Accertamento con adesione .....	1901
101.3. Cartella di pagamento.....	1902
101.4. Rateizzazione per definizione degli accertamenti.....	1902

## INDICI

<b>INDICE CASI.....</b>	<b>1907</b>
<b>INDICE ADEMPIMENTI .....</b>	<b>1917</b>
<b>INDICE ANALITICO.....</b>	<b>1919</b>