

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.....	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
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.....	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
7. DETRAZIONI PER INTERVENTI SUGLI IMMOBILI	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
8. TASSAZIONE SEPARATA	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
9. SOGGETTI NON RESIDENTI	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
10.	REDDITI FONDIARI	217
10.1.	Aspetti generali	217
10.2.	Redditi dei terreni.....	221
10.3.	Redditi dei fabbricati	232
11.	REDDITI DI CAPITALE	250
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
12.	REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	284
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
13.	REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	339
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
14.	REDDITI D'IMPRESA	362
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
15.	REDDITI DIVERSI	414
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
16.	CREDITI D'IMPOSTA	441
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
17.	DICHIARAZIONE DEI REDDITI	462
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
18.	ADDIZIONALI IRPEF	494
18.1.	Addizionale regionale	494
18.2.	Addizionale comunale.....	500
IRES		
19.	PRESUPPOSTO IMPOSITIVO E SOGGETTI PASSIVI	507
19.1.	Presupposto impositivo.....	507
19.2.	Soggetti passivi.....	507
19.3.	Enti e società non residenti.....	510
20.	DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA	514
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
21.	DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA	522
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
22.	COMPONENTI POSITIVE DI REDDITO	552
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
23.	PLUSVALENZE ESENTI DA TASSAZIONE	575
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
24.	COMPONENTI NEGATIVE DI REDDITO	586
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
25.	TASSAZIONE PER TRASPARENZA	647
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
26.	TASSAZIONE DI GRUPPO	656
26.1.	Consolidato nazionale	656
26.2.	Consolidato mondiale	677
27.	ENTI NON COMMERCIALI	683
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
28.	IMPRESE MARITTIME (TONNAGE TAX).....	712
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
29.	ATTIVITÀ PARTICOLARI.....	716
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
30.	SOCIETÀ NON OPERATIVE	737
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
31.	ASPETTI INTERNAZIONALI	749
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
32.	AGEVOLAZIONI	771
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
33.	CREDITI D'IMPOSTA	817
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
34.	RITENUTE	869
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
35.	DICHIARAZIONE DEI REDDITI E SCRITTURE CONTABILI	871
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
IRAP		
36.	ASPETTI GENERALI	879
36.1.	Presupposto	879
36.2.	Territorialità	879
37.	SOGGETTI OBBLIGATI ED ESCLUSI	880
37.1.	Soggetti obbligati	880
37.2.	Soggetti esclusi	881
37.3.	Esercenti arti e professioni	881
37.4.	Autonoma organizzazione	883
38.	BASE IMPONIBILE, ALIQUOTE E CALCOLO	889
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
39.	DEDUZIONI	904
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
40.	DICHIARAZIONE E SANZIONI	911
40.1.	Dichiarazione annuale e versamenti	911
40.2.	Sanzioni amministrative	913
IVA		
41.	ASPETTI GENERALI	917
41.1.	Definizione	917
41.2.	Campo di applicazione	917
41.3.	Presupposti e requisiti sostanziali delle operazioni	918
42.	PRESUPPOSTI DELL'IMPOSTA	919
42.1.	Soggettività passiva d'imposta	919
42.2.	Presupposto oggettivo	921
42.3.	Territorialità	925
42.4.	Debitore d'imposta	936
43.	OPERAZIONI	938
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
44.	OPERAZIONI SENZA IMPOSTA	964
44.1.	Operazioni non imponibili	964
44.2.	Operazioni esenti	968
44.3.	Operazioni escluse e fuori campo IVA	972
44.4.	Omaggi	972
45.	ADEMPIMENTI FORMALI PER I SOGGETTI D'IMPOSTA	973
45.1.	Inizio attività	973
45.2.	Variazioni	974
45.3.	Cessazione	975
46.	CICLO ATTIVO	978
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
47.	VOLUME D'AFFARI.....	1059
47.1.	Definizione.....	1059
47.2.	Determinazione.....	1059
48.	CICLO PASSIVO.....	1061
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
49.	ESPORTATORE ABITUALE.....	1081
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
50.	SETTORI PARTICOLARI E REGIMI SPECIALI.....	1090
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
51.	OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE ATTIVE.....	1136
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
52.	OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE PASSIVE	1153
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
53.	TRIANGOLAZIONI	1164
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
54.	OPERAZIONI DI IMPORTAZIONE	1173
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
55.	OPERAZIONI DI ESPORTAZIONE	1182
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
56.	DEPOSITI E CONSIGNMENT STOCK	1195
56.1.	Deposito IVA	1195
56.2.	Consignment stock - Call off stock	1202
57.	OPERAZIONI CON SAN MARINO E CITTÀ DEL VATICANO	1207
57.1.	Operazioni con la Repubblica di San Marino	1207
57.2.	Operazioni con la Città del Vaticano	1209
58.	IVA DI GRUPPO	1211
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
59.	GRUPPO IVA	1216
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
60.	OPERAZIONI REALIZZATE DA SOGGETTI ESTERI IN ITALIA	1231
60.1.	Identificazione diretta e rappresentante fiscale	1231
60.2.	Stabile organizzazione in Italia	1235
60.3.	Diritto al rimborso e modalità	1237
61.	LIQUIDAZIONI, VERSAMENTI, RIMBORSI E COMPENSAZIONI	1240
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
62.	COMUNICAZIONI PERIODICHE, ACCONTI D'IMPOSTA, DICHIARAZIONE	1260
62.1.	Comunicazioni periodiche	1260
62.2.	Acconto IVA annuale	1265
62.3.	Dichiarazione annuale	1268

INDIRETTE

63.	IMPOSTA DI REGISTRO	1273
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
64.	IMPOSTE IPOTECARIA E CATASTALE	1350
64.1.	Imposta ipotecaria	1350
64.2.	Imposta catastale.....	1356
64.3.	Disposizioni	1357
64.4.	Tasse ipotecarie	1360
65.	IMPOSTE SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI	1362
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
66.	IMPOSTA DI BOLLO	1387
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
ALTRE IMPOSTE E TASSE		
67.	IMPOSTE SUGLI IMMOBILI	1413
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
68.	IMPOSTE PATRIMONIALI MOBILIARI	1450
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
69.	TRIBUTI ERARIALI	1464
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
70.	TRIBUTI LOCALI	1500
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

71.	CONTROLLI E ACCERTAMENTI	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
72.	PROCEDIMENTO DI ADESIONE E DECADENZA	1590
72.1.	Accertamento con adesione	1590
72.2.	Prescrizione e decadenza	1599
73.	AUTOTUTELA E INTERPELLO	1601
73.1.	Autotutela.....	1601
73.2.	Interpello.....	1605
74.	RISCOSSIONE	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

75.	PRINCIPI GENERALI DEL SISTEMA SANZIONATORIO	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
76.	SANZIONI IMPOSTE DIRETTE	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
77.	SANZIONI IVA	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
78.	SANZIONI IRAP E IMPOSTE INDIRECTE	1718
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
79.	SANZIONI PENALI IVA E IMPOSTE DIRETTE	1723
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
CONTENZIOSO		
80.	ASPETTI GENERALI	1739
80.1.	Inquadramento.....	1739
80.2.	Giurisdizione tributaria	1739
80.3.	Strumenti deflattivi del contenzioso tributario	1743
81.	PROCESSO TRIBUTARIO	1744
81.1.	Reclamo e mediazione	1744
81.2.	Ricorso in primo grado.....	1746
82.	IMPUGNAZIONI E TUTELA ESECUTIVA	1766
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
83.	PROCESSO TRIBUTARIO TELEMATICO	1778
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
OPERAZIONI STRAORDINARIE		
84.	CESSIONE D'AZIENDA	1787
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
85.	CONFERIMENTO D'AZIENDA	1797
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
86.	AFFITTO E USUFRUTTO D'AZIENDA	1805
86.1.	Premessa	1805
86.2.	Imposte sui redditi	1805
86.3.	IRAP	1808
86.4.	Imposte indirette	1809
87.	FUSIONE	1810
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
88.	SCISSIONE	1820
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
89.	REGIMI OPZIONALI PER IL RIALLINEAMENTO DEI MAGGIORI VALORI	1828
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
90.	SCAMBIO DI PARTECIPAZIONI	1835
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
91.	TRASFORMAZIONE	1842
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

92. LIQUIDAZIONE	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
93. FALLIMENTO E LIQUIDAZIONE COATTA	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
94. TRASFERIMENTO DELLA RESIDENZA DA E VERSO L'ESTERO	1857
94.1. Premessa.....	1857
94.2. Trasferimento di residenza verso l'estero.....	1857
94.3. Trasferimento di residenza dall'estero in Italia.....	1860
ADEMPIMENTI	
95. IRPEF	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
96. IRES	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
97. IRAP	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
98. IVA	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
99.	IMPOSTE INDIRETTE.....	1893
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
100.	ALTRE IMPOSTE E TASSE	1896
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
101.	ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE.....	1901
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

INDICE CASI.....	1907
INDICE ADEMPIMENTI.....	1917
INDICE ANALITICO.....	1919