

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

Torna al libro



INDICE SOMMARIO

<i>Premessa alla tredicesima edizione</i>	<i>p.</i>	V
---	-----------	---

PARTE I LE IMPOSTE SUI REDDITI

CAPITOLO PRIMO

L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE

1. Il sistema delle imposte sui redditi	»	3
2. I soggetti passivi e la residenza fiscale	»	5
3. La personalità dell'Irpef e la progressività imperfetta	»	7
4. Le nozioni teoriche di reddito	»	8
4.1. Il presupposto dell'Irpef e la nozione positiva di reddito	»	10
4.2. Le categorie reddituali	»	11
5. Reddito e patrimonio	»	13
5.1. Proventi onerosi e proventi gratuiti	»	15
5.2. Redditi in natura e valore normale	»	15
5.3. Redditi e deprezzamento monetario	»	16
5.4. Periodo d'imposta e imputazione dei componenti di reddito	»	17
6. Redditi del <i>de cuius</i> percepiti dagli eredi	»	18
7. Redditi illeciti e costi inerenti	»	19
8. I redditi dei coniugi e dei figli minori	»	21
8.1. I redditi delle imprese familiari	»	22
9. I redditi delle società di persone	»	24
9.1. I redditi delle associazioni tra professionisti	»	27
10. La base imponibile. Reddito complessivo e perdite deducibili	»	28
10.1. Gli oneri deducibili dal reddito complessivo	»	29
10.2. Le aliquote e l'imposta linda	»	31
10.3. Le detrazioni dall'imposta linda	»	31
10.4. L'imposta netta dovuta e l'imposta da versare	»	34
10.5. Il regime forfettario per imprese e professionisti	»	34
11. I redditi soggetti a tassazione separata	»	35

CAPITOLO SECONDO
LE CATEGORIE REDDITUALI

SEZIONE I

I REDDITI FONDIARI

1. I redditi fondiari	<i>p.</i>	37
1.1. Il catasto dei terreni	»	38
1.2. I redditi dei terreni e le imprese agrarie	»	39
1.3. Il catasto dei fabbricati	»	42
1.4. Il reddito dei fabbricati. Prima casa e cedolare secca	»	44
1.5. Le costruzioni rurali e gli immobili strumentali	»	45

SEZIONE II

I REDDITI DI CAPITALE

2. I redditi di capitale	»	47
2.1. I regimi di tassazione dei dividendi	»	48
2.2. Natura non reddituale del riparto di riserve di capitale	»	53
2.3. Gli utili degli associati in partecipazione	»	54
2.4. Gli interessi e la presunzione di interessi	»	54
2.5. Determinazione dei redditi di capitale	»	56
2.6. I regimi sostitutivi. Risparmio amministrato, risparmio gestito e piani individuali di risparmio	»	56

SEZIONE III

I REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

3. I redditi di lavoro dipendente	»	60
3.1. La base imponibile e il principio di onnicomprensività	»	61
3.2. Il rimborso delle spese di produzione e le trasferte	»	63
3.3. I redditi in natura e i <i>fringe benefits</i>	»	64
3.4. I redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	»	64
3.5. I redditi di collaborazione coordinata e continuativa	»	66
3.6. I redditi non tassabili	»	67

SEZIONE IV

I REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

4. Il reddito di lavoro autonomo	»	68
4.1. La base imponibile. Compensi e plusvalenze	»	69
4.2. Le spese e i costi pluriennali	»	70
4.3. I redditi equiparati a quelli di lavoro autonomo	»	72
4.4. Il regime forfettario per i “piccoli” professionisti	»	73

SEZIONE V

IL REDDITO D'IMPRESA

5. Nozione di reddito d'impresa	p.	74
5.1. Imprenditori individuali e società di persone	»	77
5.2. Il regime semplificato delle imprese minori	»	80
5.3. Il regime forfettario per le imprese di piccole dimensioni	»	81
5.4. Le società di comodo	»	82

SEZIONE VI

I REDDITI DIVERSI

6. La categoria dei redditi diversi.	»	84
6.1. Le plusvalenze immobiliari	»	84
6.2. Le plusvalenze da cessione di partecipazioni	»	86
6.3. Altri redditi diversi	»	88

CAPITOLO TERZO

L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ

SEZIONE I

I SOGGETTI PASSIVI

1. I soggetti passivi e la residenza fiscale	»	91
2. Il reddito delle società e degli enti commerciali	»	93
3. La base imponibile e il riporto delle perdite	»	94
3.1. La riduzione dell'imponibile in caso di incrementi del capitale proprio (ACE)	»	97
4. Gli enti non commerciali	»	97
4.1. I redditi degli enti non commerciali	»	99
5. I <i>trust</i> e i “negozi di separazione”	»	102

SEZIONE II

IL REDDITO D'IMPRESA

6. Il bilancio di esercizio	»	104
6.1. La derivazione (semplice e rafforzata) del reddito fiscale dal bilancio di esercizio	»	107
6.2. Le variazioni fiscali al risultato del conto economico	»	108
7. I beni relativi all'impresa e il loro valore fiscalmente riconosciuto	»	111
8. I principi generali del reddito d'impresa. Il principio di competenza	»	113
9. I componenti positivi. I ricavi	»	118
9.1. Le plusvalenze patrimoniali	»	119
9.2. Le plusvalenze esenti (<i>participation exemption</i>)	»	121
9.3. I dividendi	»	125

9.4. Le sopravvenienze attive	p.	127
9.5. Gli interessi attivi	»	128
9.6. I proventi immobiliari	»	128
9.7. Le rimanenze di magazzino	»	129
9.8. La valutazione dei titoli e delle partecipazioni	»	131
9.9. I lavori in corso e le opere di durata ultrannuale	»	132
10. I sovrapprezzzi azionari e l'annullamento di azioni proprie	»	133
11. I componenti negativi. L'imputazione a conto economico	»	134
11.1. Il principio di inerenza	»	135
11.2. La remunerazione degli strumenti finanziari assimilati alle azioni	»	138
11.3. Il costo del lavoro	»	139
11.4. Gli interessi passivi	»	140
11.5. Gli oneri fiscali, contributivi e di utilità sociale	»	142
11.6. Le minusvalenze patrimoniali	»	143
11.7. Le sopravvenienze passive	»	144
11.8. Le perdite di beni e su crediti	»	144
11.9. L'ammortamento dei beni materiali e le spese incrementative	»	147
11.10. L'ammortamento dei beni immateriali	»	150
11.11. Il regime opzionale “ <i>Patent box</i> ”	»	150
11.12. Le spese relative a più esercizi	»	152
11.13. Gli accantonamenti	»	153
12. I principi contabili internazionali (IAS/ IFRS) e nazionali (OIC) e il principio di derivazione rafforzata	»	155
12.1. La determinazione del reddito delle società IAS <i>adopter</i> e OIC <i>adopter</i>	»	158

SEZIONE III

I GRUPPI

13. La fiscalità dei gruppi	»	161
13.1. I prezzi di trasferimento (<i>transfer price</i>)	»	162
14. Il regime di trasparenza. Aspetti generali	»	165
14.1. L'opzione per la trasparenza	»	166
14.2. Gli effetti della trasparenza	»	169
14.3. La trasparenza delle “piccole” s.r.l	»	171
15. Il consolidato nazionale. Aspetti generali	»	173
15.1. L'opzione per il consolidato	»	174
15.2. Il reddito consolidato	»	176
15.3. La responsabilità della controllante e delle consolidate	»	179
15.4. La cessazione del consolidato	»	180
15.5. L'avviso di rettifica del reddito consolidato	»	181

CAPITOLO QUARTO
I REDDITI TRANSNAZIONALI

SEZIONE I

I REDDITI DEI NON RESIDENTI PRODOTTI IN ITALIA

1. I criteri di localizzazione dei redditi transnazionali	p. 183
2. I redditi dei non residenti prodotti in Italia. La tassazione delle persone fisiche	» 184
2.1. I dividendi “in uscita” dall’Italia	» 185
2.2. La tassazione in Italia di società ed enti non residenti	» 187
2.3. La stabile organizzazione in Italia dei non residenti	» 188
3. Il rappresentante fiscale dei non residenti	» 191
4. L’interpello sui nuovi investimenti delle imprese non residenti	» 191

SEZIONE II

I REDDITI DEI RESIDENTI PRODOTTI ALL’ESTERO

5. I dividendi e le plusvalenze provenienti da Stati a fiscalità ordinaria	» 192
5.1. I dividendi e le plusvalenze provenienti da Stati a fiscalità privilegiata	» 193
6. Esenzione opzionale delle stabili organizzazioni estere	» 194
7. Le imprese estere controllate	» 195
8. Il consolidato mondiale	» 196
8.1. Gli effetti del consolidato mondiale	» 198
8.2. Interruzione e revoca dell’opzione per il consolidato mondiale	» 199
9. Il credito d’imposta per le imposte pagate all’estero	» 200
10. La patrimoniale su immobili e attività finanziarie	» 201
11. La dichiarazione dei beni e redditi esteri	» 201
12. Accordi preventivi delle imprese con attività internazionale	» 202

CAPITOLO QUINTO

LE OPERAZIONI STRAORDINARIE

1. Premessa	» 203
2. Operazioni sui beni. Le cessioni di azienda	» 203
2.1. La responsabilità del cessionario (e conferitario) d’azienda	» 205
2.2. Le cessioni di partecipazioni immobilizzate	» 205
3. I conferimenti in generale	» 206
3.1. I conferimenti di azienda	» 207
3.2. I conferimenti di partecipazioni di controllo o di collegamento	» 209
3.3. Lo scambio di partecipazioni	» 211
4. Operazioni sui soggetti. Le trasformazioni omogenee	» 212
4.1. Le trasformazioni eterogenee	» 214

5.	La fusione	<i>p.</i>	216
5.1.	Avanzi e disavanzi da annullamento	»	218
5.2.	Avanzi e disavanzi da rapporti di cambio	»	220
5.3.	Il riconoscimento opzionale dei maggiori valori iscritti in bilancio	»	221
5.4.	Il riporto delle perdite e degli interessi passivi	»	222
5.5.	La sorte delle riserve	»	224
5.6.	La fusione retroattiva	»	225
6.	La scissione	»	226
7.	La liquidazione ordinaria delle società	»	228
8.	Il fallimento e la liquidazione coatta amministrativa	»	229

PARTE II LE IMPOSTE INDIRETTE

CAPITOLO SESTO L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

SEZIONE I STRUTTURA

1.	Origine e natura dell'Iva	»	233
1.1.	La neutralità	»	236
1.2.	Il fondamento costituzionale	»	237
2.	I soggetti passivi	»	238
3.	Il campo di applicazione e le operazioni escluse	»	240
3.1.	Le operazioni imponibili. Le cessioni di beni	»	241
3.2.	Le prestazioni di servizi	»	243
3.3.	Le esenzioni	»	244
4.	Il momento impositivo	»	245
5.	La base imponibile	»	247
6.	Le aliquote	»	248
7.	Il diritto di rivalsa	»	248
8.	Il diritto di detrazione. Esigibilità ed inerenza	»	251
8.1.	Esclusioni della detrazione	»	253
8.2.	<i>Il pro-rata</i>	»	254
8.3.	La rettifica della detrazione	»	255

SEZIONE II APPLICAZIONE

9.	Il numero di partita Iva, la fattura e i registri	»	257
9.1.	La comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche	»	259
9.2.	L'inversione contabile (<i>reverse charge</i>)	»	260
9.3.	Le note di variazione	»	262

10.	Volume d'affari, contribuenti minori e forfettari	p.	265
10.1.	Versamenti, eccedenze e rimborsi	»	265
10.2.	<i>Split payment</i>	»	267
10.3.	Dichiarazione annuale ed opzioni	»	268
11.	Presunzioni di acquisto e di vendita	»	269
12.	Le fatture relative ad operazioni inesistenti	»	270
13.	Il rimborso dell'Iva non dovuta	»	271

SEZIONE III

PROFILO TRANSNAZIONALI

14.	Il principio di territorialità	»	273
15.	Le operazioni intra-UE	»	274
15.1.	Le operazioni extra-UE. Le importazioni	»	276
15.2.	I depositi Iva	»	278
16.	Le esportazioni	»	278
16.1.	Cessioni interne non imponibili nelle operazioni "triangolari" ...	»	279
16.2.	Cessioni ad esportatori abituali	»	280
17.	Le operazioni dei non residenti. La stabile organizzazione	»	280
17.1.	Il commercio elettronico	»	283
18.	Le "frodi carosello"	»	285

CAPITOLO SETTIMO

L'IMPOSTA DI REGISTRO

1.	Le imposte sugli affari e l'imposta di registro	»	289
2.	Presupposto e natura del tributo di registro	»	290
3.	La richiesta di registrazione e la registrazione d'ufficio	»	290
3.1.	La registrazione in termine fisso e la registrazione in caso d'uso ..	»	292
3.2.	Modalità ed effetti della registrazione	»	294
4.	I soggetti passivi	»	295
5.	L'interpretazione degli atti registrati. Gli atti collegati	»	296
5.1.	Gli atti complessi	»	298
5.2.	Enunciazione di atti non registrati	»	300
6.	Alternatività tra registro e Iva	»	301
7.	Misure antiabuso. La presunzione di liberalità	»	302
7.1.	La presunzione di trasferimento delle accessioni e delle pertinenze	»	302
7.2.	Il contratto per persona da nominare e il mandato irrevocabile ...	»	303
7.3.	Nullità dei patti contrari alla legge del registro	»	304
8.	Atti invalidi e atti dichiarativi della nullità	»	304
9.	La Direttiva sulla raccolta di capitali e la tassazione dei conferimenti ...	»	305
10.	La tassazione delle sentenze	»	308
11.	Base imponibile e giudizio di congruità	»	309
12.	Poteri istruttori. Avvisi di liquidazione e di accertamento	»	311
13.	Imposta principale, suppletiva e complementare	»	313
14.	La riscossione	»	314
14.1.	La registrazione a debito	»	314

CAPITOLO OTTAVO
L'IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI

1. Vicende dell'imposta sulle successioni	<i>p.</i>	317
2. Il presupposto	»	318
3. I soggetti passivi	»	319
4. Profilo territoriale	»	320
5. Base imponibile ed attivo ereditario	»	320
6. Valutazione dei beni	»	321
7. Le passività	»	322
8. Le aliquote	»	323
9. Procedimento applicativo	»	324
10. L'imposta sulle donazioni	»	326
11. Costituzione di vincoli di destinazione	»	326
12. Fiscalità dei <i>trust</i>	»	327

CAPITOLO NONO
ALTRI TRIBUTI INDIRETTI

1. Premessa	»	329
2. Il bollo e l'imposta di bollo	»	329
3. L'imposta ipotecaria e catastale	»	333
4. Il contributo unificato per le spese di giustizia	»	333
5. Le tasse di concessione governativa	»	334
6. L'imposta sugli intrattenimenti	»	335
7. I tributi ambientali	»	336
8. La <i>web tax</i>	»	338
9. Le accise	»	339
10. Il diritto doganale. Le fonti	»	342
10.1. I diritti doganali e i diritti di confine	»	344
10.2. I dazi doganali	»	345
10.3. I regimi doganali	»	347
10.4. L'obbligazione doganale	»	348
10.5. L'accertamento doganale	»	349

PARTE III
LA FISCALITÀ LOCALE E REGIONALE

CAPITOLO DECIMO
I TRIBUTI LOCALI E REGIONALI

SEZIONE I
I TRIBUTI COMUNALI E PROVINCIALI

1. Finanza locale e federalismo fiscale	»	355
2. L'imposta municipale sugli immobili (Imu)	»	357

3. La tassa per i rifiuti (Tari)	<i>p.</i>	362
4. Il canone unico patrimoniale	»	364
5. L'imposta di scopo	»	367
6. L'imposta di soggiorno	»	367
7. I regolamenti dei tributi comunali	»	368
7.1. Accertamento e riscossione	»	369
8. I tributi provinciali	»	371

SEZIONE II

I TRIBUTI REGIONALI

9. La finanza regionale	»	373
10. Il quadro costituzionale	»	374
11. L'imposta regionale sulle attività produttive (Irap)	»	375
12. I tributi regionali minori	»	382
13. Le regioni a statuto speciale	»	384

PARTE IV **FISCALITÀ INTERNAZIONALE**

CAPITOLO UNDICESIMO LA FISCALITÀ DELL'UNIONE EUROPEA

SEZIONE I

IL MERCATO INTERNO

1. Le libertà fondamentali e il principio di non discriminazione	»	389
2. La circolazione delle merci	»	391
2.1. La circolazione delle persone	»	391
2.2. Il diritto di stabilimento	»	392
2.3. La prestazione dei servizi	»	395
2.4. La circolazione dei capitali	»	396
3. <i>Rule of reason</i> . Le misure antifrode e antiabuso	»	397
3.1. Il principio di coerenza	»	398
3.2. Il principio di proporzionalità	»	399
4. Il divieto di aiuti di Stato	»	400

SEZIONE II

L'ARMONIZZAZIONE

5. L'armonizzazione delle imposte indirette	»	404
5.1. L'armonizzazione dell'Iva	»	405
5.2. L'Iva intracomunitaria	»	405
6. I tributi ambientali	»	406
7. Il ravvicinamento delle imposte dirette	»	407
8. La Direttiva "fusioni"	»	408

9. La Direttiva “madre-figlia”	p.	412
10. La Direttiva su interessi e <i>royalties</i>	»	413
11. La Direttiva sullo scambio di informazioni	»	413
12. La convenzione arbitrale e la MAP	»	416
13. Le Direttive antielusione	»	419

CAPITOLO DODICESIMO LA FISCALITÀ INTERNAZIONALE

1. Le fonti. Le convenzioni	»	421
1.1. I modelli di convenzione e il Modello OCSE	»	422
1.2. Rapporti tra convenzioni, norme interne e diritto dell’UE	»	423
2. Ambito di applicazione delle convenzioni e doppia residenza	»	425
3. Le norme contro la doppia imposizione e la «doppia non imposizione» ...	»	427
4. La stabile organizzazione	»	429
5. Eliminazione della doppia imposizione nello Stato della residenza	»	431
6. Procedura amichevole (MAP) e arbitrato	»	433
7. Lo scambio di informazioni	»	434
8. Il <i>treaty shopping</i>	»	435
9. I paradisi fiscali	»	436
10. La pianificazione fiscale aggressiva e il progetto anti-BEPS	»	439

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

Torna al libro

